



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.08.2022

Wojciech Szajnar
Centrum Projektów Polska Cyfrowa
ul. Spokojna 13a, 01-044 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykonanie planu finansowego
Centrum Projektów Polska Cyfrowa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centrum Projektów Polska Cyfrowa, ul. Spokojna 13a, 01-044 Warszawa ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Szajnar - Dyrektor Centrum Projektów Polska Cyfrowa od 17 lipca 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę Kontrolerzy	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
	<ol style="list-style-type: none">1. Tomasz Świstak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/30/2022 z 14 stycznia 2022 r.2. Piotr Nowak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/31/2022 z 14 stycznia 2022 r.3. Łukasz Misiak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/32/2022 z 14 stycznia 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– działania związane z windykacją należności,– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,– sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej wykonania planu dochodów,– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,– szczegółowej kontroli windykacji zaległości,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,– analizy stanu zobowiązań,– kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,

¹ Dalej także: CPPC.

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

- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.
- Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

W wyniku kontroli 4,9% wydatków ogółem zrealizowanych przez CPPC w 2021 r. stwierdzono, że zostały poniesione z zachowaniem wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach CPPC były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- opóźnieniu w podjęciu decyzji o blokowaniu 771 tys. zł planowanych wydatków w sytuacji potwierdzenia się informacji o ich nierealizowaniu w 2021 r. O blokadę 620 tys. zł wydatków wnioskowano po 55 dniach, zaś o blokadę 151 tys. zł po 89 dniach od daty powzięcia informacji;
- nieterminowym wyegzekwowaniu zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci weksli in blanco w przypadku dwóch z czterech badanych projektów, do których wniesiono zabezpieczenie;
- przekraczaniu maksymalnego terminu weryfikacji 24 z 57 (tj. 42%) badanych wniosków o płatność⁵ określonego w Instrukcji Wykonawczej POPC oraz umowach o dofinansowanie⁶, które nie miały wpływu na poprawność rozliczenia wop i projektów w ramach udzielonych beneficjentom dotacji, lecz w ocenie NIK nieterminowe weryfikowanie i zatwierdzanie wniosków o płatność, może mieć wpływ na dotrzymanie terminów zakończenia realizacji projektów, szczególnie w nadchodzącym okresie końca perspektywy 2014-2020 (rozliczenia projektów do końca 2023 r.).

Nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny ogólnej kontrolowanej działalności.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm. dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁵ Dalej także: wop.

⁶ Dalej także: UoD.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe i kontrola stanu należności

1.1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

CPPC w 2021 r. zrealizowało dochody budżetowe w wysokości 7 792,7 tys. zł⁸, stanowiące 3 463,4% dochodów planowanych (225,0 tys. zł) oraz 165,9% dochodów uzyskanych w 2020 r. (4 697,3 tys. zł). Najwyższe kwoty dochodów uzyskano w:

- § 0909 – wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w kwocie 4 016,8 tys. zł (51,5% zrealizowanych dochodów), wyższej od kwoty planowanej o 3 956,8 tys. zł (tj. o 6 694,6%)⁹,
- § 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 o finansach publicznych lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 205, w kwocie 2 610,0 tys. zł (33,5% zrealizowanych dochodów), wyższej od kwoty planowanej o 2 551,0 tys. zł (tj. o 4 423,7%)¹⁰,
- § 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 o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków kwalifikowanych w § 625, w kwocie 1 032,1 tys. zł (13,2% zrealizowanych dochodów), wyższej od kwoty planowanej o 966,1 tys. zł (tj. o 1 563,8%)¹¹.

Ww. dochody pochodziły głównie z odsetek od niewykorzystanych dotacji i zwrotu niewydatkowanych środków w ramach programu POPC, odsetek narosłych na rachunkach bankowych beneficjentów, tj. tytułów trudnych do precyzyjnego oszacowania na etapie planowania.

(akta kontroli tom I str. 346-352, tom II str. 26-268)

1.2. Należności i zaległości

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2021 r. wyniosły 41 157,5 tys. zł¹² i w porównaniu do 2020 r. (34 843,8 tys. zł) wzrosły o 18,1%. Największy przyrost należności nastąpił z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, które stanowiły 28 098,2 tys. zł¹³ (68,3%). Wzrost należności pozostałych do zapłaty wynikał z działań

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ W części 27 kwota 7 792,7 tys. zł. CPPC nie uzyskało dochodów w części 43. Dyrektor CPPC został ustanowiony dysponentem środków budżetu państwa drugiego stopnia w części 43 - Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne, w zakresie dochodów realizowanych przez wskazanego dysponenta, dotyczących Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki poddziałanie 1.3.1 Projekty na rzecz społeczności romskiej na podstawie decyzji Nr 17 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 maja 2020 r. (Dz. Urz. MSWiA. z 2020 r. poz. 63).

⁹ W tym z tytułu 10 projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (Dalej: POIG) 300,3 tys. zł oraz z tytułu 122 projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 (POPC) 3 716,5 tys. zł.

¹⁰ W tym z tytułu trzech projektów realizowanych w ramach POIG 53,5 tys. zł oraz z tytułu 87 projektów realizowanych w ramach POPC 2 556,5 tys. zł.

¹¹ W tym z tytułu ośmiu projektów realizowanych w ramach POIG 110,3 tys. zł oraz z tytułu 19 projektów realizowanych w ramach POPC 921,7 tys. zł.

¹² W tym cz. 27 stanowiła 41 138 901,59 zł, cz. 43 stanowiła 18 548,68 zł.

¹³ W tym cz. 27 stanowiła 28 084 159,31 zł, cz. 43 stanowiła 14 021,00 zł.

egzekucyjnych powodujących zwiększenie się przypisanych należności, w szczególności w zakresie odsetek, w tym od beneficjentów projektów realizowanych w ramach POIG (33 956,0 tys. zł) i NMF¹⁴ (5 519,7 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 374-410, tom II str. 223-268)

Zaległości netto na koniec 2021 r. wyniosły 27 833,2 tys. zł i stanowiły 67,6% kwoty należności¹⁵. W porównaniu do roku 2020 (22 373,8 tys. zł) nastąpił wzrost zaległości¹⁶ o 5 459,4 tys. zł (o 24,4%), który wynikał z przypisu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur. Przypisu zaległości netto dokonano w oparciu o ostateczne decyzje administracyjne (I i II instancji) oraz prawomocne wyroki sądu.

(akta kontroli tom II str. 90-100)

CPPC zagadnienia dotyczące odzyskiwania należności/zaległości uregulowało w Instrukcji Wykonawczej (Rozdział 14 Procedura odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych Beneficjentowi)¹⁷. Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą¹⁸ wnioski o płatność, na których zidentyfikowane zostały nieprawidłowości skutkujące obciążeniem beneficjenta należnością do zapłaty, winny być niezwłocznie przekazywane do Departamentu Finansowego¹⁹, a kwoty nieprawidłowości ujmowane w księgach oraz w Rejestrze Odzyskiwania Należności²⁰.

Analiza trzech z pięciu zaległości objętych próbą²¹ w zakresie przestrzegania stosowania ww. procedury wykazała, że przyjęte rozwiązania zapewniały terminowe dochodzenie należności.

(akta kontroli tom II str. 127-179, 200-222)

CPPC prowadziło systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa z wykorzystaniem Rejestru Odzyskiwania Należności oraz poprzez monitoring realizacji projektów²², co potwierdziło badanie wybranych 5 zaległości²³.

¹⁴ Norweski Mechanizm Finansowy.

¹⁵ Dotyczyły 22 dłużników w części 27 i jednego dłużnika w części 43, w tym cz. 27 kwota zaległości netto 27 815 298,10 zł (w tym odsetki 20 252 014,91 zł) oraz w cz. 43 kwota 17 942,68 zł (w tym odsetki 13 415,00 zł).

¹⁶ Zwiększająca się z roku na rok liczba spraw, w których następowało zakończenie postępowania administracyjnego, a decyzje stawały się ostateczne, skutkowałą zwiększoną liczbą wszczynanych egzekucji. Działania zmierzające do wyegzekwowania należności były podejmowane przez osoby odpowiedzialne za egzekwowanie należności zgodnie z obowiązującymi procedurami, instrukcjami oraz Regulaminem organizacyjnym CPPC w miarę możliwości bez zbędnej zwłoki. CPPC mimo zaangażowania w proces analizy kwot przypisanych do zwrotu nie ma wpływu na terminowość zwrotu środków przez beneficjentów, a także na narastające odsetki związane z brakiem zwrotów.

¹⁷ Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Centrum Projektów Polska Cyfrowa. Dalej także: Instrukcja lub IW.

¹⁸ Procedura 10.6.

¹⁹ Od 1 stycznia 2022 r., po zmianie Statutu, do Departamentu Koordynacji Spraw Finansowo-Kadrowych (dalej zwany: Departament ds. finansowych). Jednocześnie za pomocą poczty elektronicznej przekazywane były od opiekunów projektów pisma wzywające do zwrotu środków przez beneficjentów do Departamentu ds. finansowego (obecnie Departamentu Koordynacji Spraw Finansowo - Kadrowych) i Departamentu Systemowego (obecnie Departamentu Zarządzania Centrum).

²⁰ Rejestr Odzyskiwania Należności zwany dalej: „rejestr”.

²¹ Z tyt. 07.POIG.08.04.00-10-098/11 na kwotę 2 219 471,00 zł, z tyt. 07.POIG.08.04.00-12-077/10 na kwotę 2 205 125,00 zł z tyt. 07.POIG.08.04.00-20-359/12 na kwotę 1 028 426,63 zł.

²² Procedura 10.6 Instrukcji Wykonawczej. Dla beneficjentów nie będących PJB wypłata kolejnej transzy zaliczki uzależniona była od rozliczenia, poprzez złożenie wniosku o płatność lub zwrot środków określony w umowie o dofinansowanie części dotychczas otrzymanych środków, nie niższej jednak niż 70% łącznej kwoty przekazanych wcześniej transz. Zidentyfikowane nierozliczone zaliczki odzyskiwane były zgodnie z procedurą 14 IW – „Procedura odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych Beneficjentowi”. Zgodnie z procedurą 14.3 IW pracownik Departamentu Finansowego (Departamentu Koordynacji Spraw Finansowo-Kadrowych) do 10 dnia po zakończeniu miesiąca uzupełnia i aktualizuje w Rejestrze Odzyskiwania Należności na podstawie otrzymanych dokumentów oraz przesyła drogą mailową informację, że dane zawarte w rejestrze i księgach są zgodne. Wyceny zaległości dokonywano zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości (§ 5 Zarządzenia Nr 6/2020 Dyrektora CPPC z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Centrum Projektów Polska Cyfrowa).

²³ Dotyczących realizacji POIG: 208,5 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-14-210/10 o term. wymagalności 22 listopad 2013 r.; 272,7 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-10-095/09 o term. wymagalności 28 września 2015 r.; 2 219,5 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-10-098/11 o term.

(akta kontroli tom II str. 127-169, 200-222, 377-396)

CPPC w 2021 r. nie przejęło należności od innych podmiotów. Na bieżąco prowadziło działania mające na celu poprawę skuteczności windykacji zaległości²⁴. Dyrektor ds. finansowych wyjaśnił, że w okresie objętym kontrolą, jak również w latach wcześniejszych, nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności.

(akta kontroli tom I str. 6-285, tom II str. 101-105, 129-130, 134-135)

Stan zaległości netto na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 27 833,2 tys. zł, w tym kwota odsetek 20 265,4 tys. zł. Termin wymagalności²⁵ przedmiotowych zaległości wraz z odsetkami powstał odpowiednio: w 2013 r. na kwotę 381,1 tys. zł, w 2014 r. - 250,6 tys. zł, w 2015 r. - 523,5 tys. zł, w 2017 r. - 129,6 tys. zł, w 2018 r. - 13 422,4 tys. zł, w 2019 r. - 3 196,5 tys. zł, w 2020 r. - 2 976,1 tys. zł, w 2021 r. - 6 935,5 tys. zł. Zaległości netto wraz z odsetkami dotyczyły głównie §0909 (17 976,7 tys. zł), §6209 (4 971,9 tys. zł), §2005 (2 333,1 tys. zł), §0905 (2 272,5 tys. zł) oraz §2009 (261,1 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 374-410, tom II str. 90-100, 102-103)

W wyniku szczegółowego badania 5 zaległości²⁶ na kwotę 5 934,2 tys. zł (21,3%)²⁷, stwierdzono, iż czynności podejmowane przez CPPC dla odzyskiwania zaległości były rzetelne i adekwatne do wielkości należności.

(akta kontroli tom II str. 96-100, 102-122, 134-222)

W zakresie umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych, CPPC stosowało uregulowania wynikające z art. 55-58, 64 ww. ustawy oraz procedury 14.4 Instrukcji Wykonawczej. W zakresie należności umorzonych, CPPC w 2021 r. wydało jedną decyzję administracyjną²⁸, udzielając ulgi w spłacie należności z tytułu naliczonych odsetek. CPPC przed podjęciem przedmiotowej decyzji, ustaliło stan faktyczny i wyjaśniło wszystkie okoliczności. Przedmiotowy wniosek, zawierał niezbędne dokumenty, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej²⁹ oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot

wymagalności 20 luty 2018 r.; 1 028,4 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-20-359/12 o term. wymagalności 5 luty 2018 r.; 2 205,1 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-12-077/10 o term. wymagalności 21 styczeń 2021 r.

²⁴ Terminy przedawnienia były weryfikowane każdorazowo przed wszczęciem procedury odzyskiwania środków w oparciu o procedurę administracyjną. Każda sprawa dotycząca odzyskiwania należności, badana była przez pracownika Departamentu Prawnego, w oparciu o art. 66a ustawy o finansach publicznych. Prowadzony był rejestr przebiegu ww. procedury. Za monitorowanie terminów przedawnienia odpowiedzialny był Departament Prawny, w którym działała specjalnie wydzielona Sekcja Egzekucji Należności. Po zakończeniu ścieżki administracyjnej/sądowej wszczynane było postępowanie egzekucyjne. W ramach działań egzekucyjnych CPPC jako wierzyciel wykorzystywał wszelkie możliwe środki egzekwowania należności, w tym szczególności instytucję „wyjawienia majątku dłużnika”, dochodzenie należności od osób trzecich.

²⁵ Z tytułu: POIG kwota 23 082,8 tys. zł, PNMF kwota 4 605,6 tys. zł, POPC kwota 126,9 tys. zł.

²⁶ Dotyczących realizacji POIG: 208,5 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-14-210/10 o term. wymagalności 22 listopad 2013 r.; 272,7 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-10-095/09 o term. wymagalności 28 września 2015 r.; 2 219,5 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-10-098/11 o term. wymagalności 20 luty 2018 r.; 1 028,4 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-20-359/12 o term. wymagalności 5 luty 2018 r.; 2 205,1 tys. zł z tytułu projektu nr 07.POIG.08.04.00-12-077/10 o term. wymagalności 21 styczeń 2021 r.

²⁷ Powstałych m. in. z uwagi na niezłożenie wniosku o płatność, brak możliwości przeprowadzenia kontroli, brak spłaty należności, nie udzielanie wyjaśnień i nie przekazywanie informacji w zakresie realizowanego projektu, w jednym przypadku w wyniku przestępstwa potwierdzonego wyrokiem.

²⁸ Udzielenie ulgi zostało oparte o postanowienia art. 64 ust. 1 pkt 2 lit. b i art. 64 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 60 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz art. 104 § 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, ze zm.). W tym zakresie dokonano analizy względów społecznych oraz względów gospodarczych, w tym możliwości płatniczych dłużnika. Umorzono należność częściowo (50%), tj. w kwocie 24 748,50 zł i odroczone spłatę pozostałej do zapłaty kwoty. Przed dokonaniem ww. umorzenia należności nie dokonano odpisu aktualizacyjnego.

²⁹ Dz. U. z 2021 r., poz. 743.

ubiegający się o pomoc de minimis³⁰. Umorzoną kwotę zaksięgowano na Dt³¹ 751, Ct³² 221.

W okresie objętym kontrolą CPPC nie zawarło żadnej ugody.

(akta kontroli tom II str. 96-100, 102-122, 127-222)

Dyrektor Departamentu Prawnego wyjaśnił, iż CPPC nie dokonywała spisania nieściągalnych należności, gdyż wynikało to z faktu, że CPPC prowadziło egzekucję należności do wyczerpania wszystkich możliwości prawnych.

(akta kontroli tom II str. 131, 137-199)

Analiza pięciu najstarszych zaległości³³ wykazała, iż brak było przesłanek do ich spisania. Powstały one w wyniku rozwiązania umowy o dofinansowanie i braku zwrotu przedmiotowego dofinansowania³⁴, które nie są przedawnione.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu dochodów budżetu państwa w 2021 r. Dochody pochodziły głównie z odsetek od niewykorzystanych dotacji i zwrotu niewydatkowanych środków w ramach programu POPC, odsetek narosłych na rachunkach bankowych beneficjentów, tj. tytułów trudnych do precyzyjnego oszacowania na etapie planowania. CPPC podejmowało właściwe działania w zakresie dochodzenia należności, w tym zaległości. Wdrożony system monitorowania procesu odzyskiwania należności/zaległości był rzetelny i adekwatny do wielkości należności.

2. Wydatki

OBSZAR
Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.³⁵ zmienionej ustawą³⁶ z dnia 1 października 2021 r. wydatki budżetu państwa w części 27 Informatyzacja, dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75077 CPPC zaplanowano na kwotę 56 865,0 tys. zł, tj. 71,3% wykonania 2020 r. (79 758,1 tys. zł). W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do kwoty 129 396,0 tys. zł³⁷ (o 72 531,0 tys. zł), z tego na: dotacje dla beneficjentów (współfinansowanie) 46 571,0 tys. zł³⁸, wydatki majątkowe 53 152,1 tys. zł (w tym 52 486,1 tys. zł dotacje dla beneficjentów – współfinansowanie), wydatki bieżące jednostek budżetowych 29 646,9 tys. zł (w tym

³⁰ Dz. U. z 2010 r., Nr 53, poz. 311, ze zm.

³¹ Po stronie Debit (Dt) na koncie 751 „Koszty finansowe”.

³² Po stronie Credit (Ct) na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

³³ POIG.08.04.00-14-210/10; PL401; POIG.08.04.00-14-175/10-00; POIG.08.04.00-10-095/09; POIG.08.04.00-10-098/11-00.

³⁴ W sprawie (POIG.08.04.00-14-210/10) prowadzona jest aktualnie egzekucja z nieruchomości. W kolejnej sprawie (PL401) beneficjent wniósł skargę do WSA od decyzji z 8 stycznia 2020 r. Ministra Cyfryzacji o odmowie umorzenia w całości niepodatkowych należności budżetowych, a CPPC w dniu 13 stycznia 2022 r. skierowało do organu egzekucyjnego elektroniczny tytuł wykonawczy. Wobec trzeciego dłużnika (nr sprawy POIG.08.04.00-14-175/10-00) prowadzono postępowania zarówno w trybie cywilnym (gdzie zastępstwo pełniła PGRP) oraz w trybie administracyjnym. Wobec czwartego dłużnika (POIG.08.04.00-10-095/09) sąd okręgowy wydał nakaz zapłaty opatrzony klauzulą wykonalności z dnia 12 lipca 2021 r., a 21 grudnia 2021 r. wydano ostateczną decyzję organu II instancji, 27 stycznia 2022 r. przekazano do dłużnika upomnienie. Kolejna sprawa (POIG.08.04.00-10-098/11-00) jest na etapie postępowania egzekucyjnego oraz w związku z zawiadomieniem sądu okręgowego w sprawie przeciwko osobie, będącej akcjonariuszem zobowiązanej spółki, i innym, CPPC złożyła oświadczenie, że będzie działać w niniejszej sprawie jako oskarżyciel posiłkowy.

³⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 190.

³⁶ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2021 r. poz. 1900).

³⁷ W tym środki rezerw celowych w wysokości 76 402,3 tys. zł, w tym 76 106,1 na dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (w § 2009 – 39 865,0 tys. zł., w § 6209 – 36 241,1 tys. zł) z przeznaczeniem na refundację poniesionych wydatków oraz wypłatę zaliczek na rzecz beneficjentów realizujących projekty w ramach POPC 2014-2020.

³⁸ Plan 16 778,0 tys. zł, plan po zmianach 46 571,0 tys. zł (wzrost o 29 793,0 tys. zł).

na wynagrodzenia 17 554,2 tys. zł³⁹) oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych 26,0 tys. zł.

Wzrost planowanych wydatków w 2021 r. wynikał m.in. z konieczności zapewnienia środków na wypłaty dla beneficjentów Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020⁴⁰. W planie finansowym CPPC na 2021 r. nie zostały zaplanowane środki na realizację projektu pn. „Cyfrowa Gmina” w ramach V osi priorytetowej Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia – REACT-EU⁴¹.

(akta kontroli tom I str. 582-583, tom II str. 41-60, 246-249, 256-267, 269-286, 305-308; tom VI str. 331-344)

CPPC wykonało wydatki z budżetu państwa w kwocie 125 270,6 tys. zł⁴² (tj. w 96,8% planu po zmianach⁴³). W strukturze wydatków największy udział stanowiły: dotacje dla beneficjentów 36,3% (45 513,7 tys. zł, tj. 97,7% ppz), wydatki majątkowe dla beneficjentów 41,6% (52 130,8 tys. zł, tj. 99,3% ppz), wydatki bieżące jednostek budżetowych 22,1% (27 383,4 tys. zł, tj. 92,4% ppz, w tym na wynagrodzenia 17 223,0 tys. zł).

(akta kontroli tom II str. 299-308, 322-334)

Dyrektor CPPC wyjaśnił, że do głównych przyczyn niewykonania planu wydatków (3,2% ppz) należały w szczególności niższe wydatki na wynagrodzenia i narzuty z tytułu wynagrodzeń oraz na usługi, delegacje, szkolenia, zakupy inwestycyjne⁴⁴, zwroty środków dokonane przez beneficjentów w grudniu 2021 r. i styczniu 2022 r.

(akta kontroli tom II str. 246-248, 386-388, 470-476)

Dyrektor CPPC nie otrzymał polecenia od Prezes Rady Ministrów w zakresie wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19. W związku z tym CPPC nie dokonało w 2021 roku wpłat na ww. cel.

(akta kontroli tom II str. 345)

2.2. Wydatki budżetu państwa na realizację projektów z udziałem środków europejskich

Łączna kwota zrealizowanych wydatków w 2021 r. z budżetu państwa na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich wyniosła 97 644,5 tys. zł⁴⁵ (98,6% ppz 99 057,1 tys. zł), z tego: z dotacji 22 274,5 tys. zł (ujętych

³⁹ Wynagrodzenia, uposażenia i pochodne.

⁴⁰ 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 o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205. POPC - Oś I Powszechny dostęp do szybkiego Internetu, Oś II E-administracja i otwarty rząd, Oś III Cyfrowe kompetencje społeczeństwa, Oś V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia – REACT-EU (Środki na cyfryzację urzędów, zakup sprzętu komputerowego dla jednostek podległych, przygotowanie urzędów do pracy z nowoczesnymi technologiami, wsparcie w obszarze cyberbezpieczeństwa oraz szkolenia). Oś V była nowym zadaniem w 2021r. (data podpisania umowy o dofinansowanie 03.10.2021 r.), była realizacją projektu pozakonkursowego w ramach V osi POPC, gdzie CPPC jest jednocześnie Instytucją Pośredniczącą jak i beneficjentem projektu: „Cyfrowa Gmina”. CPPC realizuje projekt będący w partnerstwie z Politechniką Łódzką, zgodnie z wykazem projektów zidentyfikowanych przez IZ POPC w ramach trybu pozakonkursowego określonym w Załączniku 5 do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Programu Polska Cyfrowa 2014-2020.

⁴¹ POPC został zmodyfikowany i rozszerzony o V oś w lipcu 2021r. W ramach V osi w 2021 r. środki zostały wypłacone na realizację projektu nr POPC.05.01.00-00-0001/21 pt. Cyfrowa Gmina. Jest to projekt grantowy dedykowany jednostkom samorządu terytorialnego na poziomie gmin. To środki na cyfryzację urzędów, zakup sprzętu komputerowego dla jednostek podległych, przygotowanie urzędników do pracy z nowoczesnymi technologiami, wsparcie w obszarze cyberbezpieczeństwa oraz szkolenia. W 2021 r. w ramach V osi zostały wypłacone środki w wysokości 320.174,2 tys. zł.

⁴² W tym: budżet CPPC „0” – 8 027,1 tys. zł; Pomoc Techniczna POPC (PT POPC) 19 599,0 tys. zł, Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 (POIG) 24,5 tys. zł, Program Operacyjny Polska Cyfrowa (POPC) 97 620,0 tys. zł.

⁴³ Dalej także: ppz.

⁴⁴ Plan wydatków na zakupy inwestycyjne CPPC 666,0 tys. zł, wykonanie 242,7 tys. zł (36,4% ppz).

⁴⁵ Plan współfinansowania projektów z udziałem środków UE (wg ustawy budżetowej) 22 951,0 tys. zł, plan po zmianach 99 057,1 tys. zł (w tym 24,5 tys. zł z POIG). Wykonanie wydatków budżetu państwa na realizację projektów z udziałem środków UE wyniosło 117 243,5 tys. zł, z czego 83,3%, tj. 97 644,5 tys. zł stanowiły dotacje

w pierwotnej wersji planu finansowego wydatków) i z rezerw celowych 75 370,0 tys. zł. Natomiast łączna kwota dofinansowania z budżetu środków europejskich wyniosła 1 730 278,9 tys. zł⁴⁶. Wydatki dotyczyły dotacji dla beneficjentów POPC na realizację 365 umów i projektów (w tym 96 umów zakończono i rozliczono w 2021 r.), wypłacanych w formie zaliczek i refundacji kosztów poniesionych przez beneficjentów⁴⁷. Informację dotyczącą dotacji przyznanych przez CPPC przekazano 21 lutego 2022 r. w celu zamieszczenia w obwieszczeniu Ministra Cyfryzacji.

CPPC jako Instytucja Pośrednicząca⁴⁸ w ramach I, II oraz III osi POPC wypłacało dotacje dla Beneficjentów na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 grudnia 2017 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich⁴⁹, rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.⁵⁰ oraz na podstawie umów lub decyzji o dofinansowanie.

(akta kontroli tom II str. 269-296, 305-308)

Szczegółowym badaniem objęto siedem dotacji⁵¹ udzielonych Beneficjentom w 2021 r. na realizację siedmiu projektów w ramach POPC 2014-2020 (I, II oraz III Oś Priorytetowa) w łącznej wysokości 300 720,8 tys. zł⁵², tj. 16,45% dotacji ogółem z udziałem budżetu środków europejskich (1 827 898,9 tys. zł). Analiza wykazała, że dotacje wypłacone zostały w formie zaliczek i refundacji – zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie oraz w wysokości i terminach wynikających z przyjętych harmonogramów rzeczowo-finansowych i planów finansowania. Wysokość wypłacanych zaliczek nie przekraczała procentowych wartości wynikających z umów o dofinansowanie. Realizacja żadnego z badanych projektów nie została jeszcze zakończona.

na dofinansowanie projektów POPC i POIG (jeden projekt z POIG o wartości 24,5 tys. zł) oraz 16,7% tj. 19 599,0 tys. zł stanowiły środki przyznane w ramach PT POPC przeznaczone na funkcjonowanie CPPC.

⁴⁶ Szczegółowy opis w pkt 2.11 „Wydatki budżetu środków europejskich”.

⁴⁷ W 2021 r. w ramach POPC (Oś I – powszechny dostęp do szybkiego Internetu, Oś II – e-administracja i otwarty urząd, Oś III – cyfrowe kompetencje społeczeństwa) realizowano 365 projektów na podstawie 365 umów o dofinansowanie, zakończono 96 umów. Ponadto w ramach programu Pomoc Techniczna POPC (Oś IV – Pomoc Techniczna) realizowano pięć projektów na podstawie pięciu umów oraz w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna realizowano jeden projekt na podstawie jednej umowy. Dodatkowo w związku z epidemią Covid-19 CPPC realizowało projekty Zdalna Szkoła oraz Zdalna Szkoła+.

⁴⁸ Dalej także: IP.

⁴⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2367. Dalej: rozporządzenie w sprawie zaliczek. Art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych nie ma zastosowania do dotacji rozliczanych przez CPPC, beneficjenci nie są zobligowani do zwrotu środków pod koniec roku budżetowego. Przekazane przez CPPC zaliczki mogą podlegać wydatkowaniu w następnym i kolejnych latach budżetowych. Okres na rozliczenie zaliczki wynosi 3 lata i powinien nastąpić nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność końcową. Zgodnie z § 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie zaliczek zaliczka lub transza zaliczki jest rozliczana przez beneficjenta w terminie i na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie. Na podstawie § 3 ust. 6 ww. rozporządzenia zaliczki pochodzące z dotacji z budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego, niewydatkowane w ramach projektu, podlegają zwrotowi do budżetu, z którego zostały wypłacone, nie później niż do dnia złożenia wniosku o płatność końcową, z zastrzeżeniem ust. 7. W przypadku żadnego z analizowanych projektów o udzielenie dotacji nie został złożony wniosek o płatność końcową.

⁵⁰ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady UE Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z dnia 20.12.2013). Dalej: rozporządzenie PE i Rady UE Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

⁵¹ Dotacje dobrane celowo, w tym cztery dotacje w ramach I Osi priorytetowej z grupy o najwyższych wartościach wydatków 2021 r., oraz trzy dotacje w ramach II oraz III Osi priorytetowej z uwzględnieniem wydatków na dotacje dla uczelni i instytucji kultury.

⁵² Wg stanu na 31.12.2021 r. kwota po uwzględnieniu zwrotów od Beneficjentów, w tym: w ramach grup paragrafowych: §2007 - 73 700 112,96 zł; §2009 - 12 296 624,63 zł; § 6207 - 180 112 142,52 zł; § 6209 - 34 611 908,28 zł. Budżet środków europejskich (ostatnia cyfra 7) - 253 812 255,48 zł, Budżet państwa (ostatnia cyfra 9) - 46 908 532,91 zł.

(akta kontroli tom IV str. 1-351, tom V str. 1-399)

Analiza dokumentacji obejmującej cztery projekty⁵³ realizowane w ramach I Osi priorytetowej - POPC 2014-2020 „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, Działanie 1.1: „Wyciężnienie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach” wykazała, że wypłacone zostały zaliczki w łącznej wysokości 249 320,6 tys. zł⁵⁴ (płatności objęte tymi wnioskami stanowiły 82,8% badanej próby) na sfinansowanie projektów. Wszystkie projekty są na zaawansowanym etapie realizacji (rozliczono 73,53%⁵⁵, 74,01%⁵⁶, 70,08%⁵⁷ oraz 25,22%⁵⁸ łącznie przyznanego dofinansowania⁵⁹). Do dnia zakończenia kontroli zaliczki wypłacone w ramach tych projektów nie zostały jeszcze w całości rozliczone:

- w przypadku projektu O. P. SA POPC.01.01.00-22-0014/17⁶⁰ - dla zaliczki wypłaconej 27 kwietnia 2021 r. zatwierdzono wniosek o płatność rozliczający 20,55% tej zaliczki, a dla zaliczki wypłaconej 3 listopada 2021 r. Beneficjent nie złożył jeszcze wop rozliczających tę zaliczkę. Ponadto Beneficjentowi wypłacono środki na pokrycie wydatków w formie refundacji;

- w przypadku projektu N. Sp. z o.o. POPC.01.01.00-14-0077/18⁶¹ - zaliczkę wypłaconą 3 listopada 2021 r. nie rozliczono, beneficjent w styczniu 2022 r. złożył wop rozliczający 22,82% wypłaconej zaliczki, który obecnie znajduje się w trakcie weryfikacji. Beneficjentowi nie wypłacono środków na pokrycie wydatków w formie refundacji;

- w przypadku projektu NASK POPC.01.01.00.00-0001/18⁶² - zaliczkę wypłaconą 17 lutego 2021 r. rozliczono w 54,8%. Ponadto Beneficjentowi wypłacono również środki na pokrycie wydatków w formie refundacji;

- w przypadku projektu NASK POPC.01.01.00.00-0003/18⁶³ - zaliczkę wypłaconą w transzach 17 lutego 2021 r. oraz 8.06.2021 r. rozliczono w 47,4%. Ponadto Beneficjentowi wypłacono również środki na pokrycie wydatków w formie refundacji.

(akta kontroli tom IV str. 56-243, tom V str. 1-90)

Analiza dokumentacji związanej z wypłacanymi i rozliczanymi dotacjami dwóch projektów w ramach II Osi priorytetowej POPC 2014-2020 „E-administracja i otwarty rząd” (Działanie: 2.3: „Cyfrowa dostępność i użyteczność informacji sektora publicznego”) wykazała, że wypłacone zostały zaliczki w łącznej wysokości 21 752,60 tys. zł⁶⁴ (płatności objęte tymi wnioskami stanowiły 7,1% badanej próby) na sfinansowanie projektów. Wszystkie projekty są na zaawansowanym etapie (rozliczono odpowiednio 90,13%⁶⁵, 54,37%⁶⁶ łącznie przyznanego dofinansowania⁶⁷). Do dnia zakończenia kontroli zaliczki wypłacone w ramach tych projektów nie zostały w całości rozliczone:

⁵³ Numery projektów: POPC.01.01.00.00-0001/18 i POPC.01.01.00.00-0003/18 - Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa – Państwowy Instytut Badawczy, POPC.01.01.00-22-0014/17 – O. P. SA, POPC.01.01.00-14-0077/18 – N. Sp. z o.o.

⁵⁴ Z uwzględnieniem zaliczek w formie refundacji oraz zwrotu środków od beneficjentów.

⁵⁵ NASK POPC.01.01.00.00-0001/18.

⁵⁶ NASK POPC.01.01.00.00-0003/18.

⁵⁷ O. P. SA POPC.01.01.00-22-0014/17.

⁵⁸ N. Sp. z o.o. POPC.01.01.00-14-0077/18. Wop rozliczający w trakcie weryfikacji, zaawansowanie na podstawie zatwierdzonych wop - 18,05%.

⁵⁹ Zgodnie z wop złożonymi przez Beneficjentów.

⁶⁰ Wydatek roku 2021: 16 033,80 tys. zł.

⁶¹ Wydatek roku 2021: 29 812,50 tys. zł.

⁶² Wydatek roku 2021: 138 029,9 tys. zł.

⁶³ Wydatek roku 2021: 65 444,40 tys. zł.

⁶⁴ Z uwzględnieniem zwrotu środków od beneficjentów.

⁶⁵ Politechnika Gdańska POPC.02.03.01-00-0033/17.

⁶⁶ Biblioteka Narodowa POPC.02.03.02-00-0022/19.

⁶⁷ Zgodnie z wop złożonymi przez Beneficjentów.

- w przypadku projektu Politechnika Gdańska POPC.02.03.01-00-0033/17⁶⁸ - Beneficjentowi wypłacono środki na pokrycie wydatków wyłącznie w formie refundacji. Beneficjentowi nie wypłacono środków w formie zaliczki;
- w przypadku projektu Biblioteka Narodowa POPC.02.03.02-00-0022/19⁶⁹ - Beneficjent złożył sześć wop o zaliczkę, z czego 5 zostało rozliczonych w całości, natomiast jedna zaliczka wypłacona w dniu 30 grudnia 2021 r. została rozliczona w 92%. Ponadto Beneficjentowi wypłacono środki na pokrycie wydatków w formie refundacji.

(akta kontroli tom V str. 91-339)

Analiza dokumentacji związanej z wypłacaną i rozliczaną dotacją projektu w ramach III Osi priorytetowej POPC.03.00.00. „Cyfrowe kompetencje społeczeństwa” (Działanie: 3.2 „Innowacyjne rozwiązania na rzecz aktywizacji cyfrowej”) wykazała, że w przypadku projektu Narodowe Centrum Kultury POPC.03.02.00-00-0001/21⁷⁰ wypłacone zostały trzy zaliczki w łącznej wysokości 29 647,60 tys. zł⁷¹ (płatności objęte tymi wnioskami stanowiły 10,1% badanej próby) na sfinansowanie projektu. W związku z realizacją projektu wypłacono 94,75% należnego umową dofinansowania, wszystkie trzy zaliczki wypłacone w ramach badanego projektu zostały w całości rozliczone. Beneficjent nie złożył wniosku o płatność końcową⁷².

(akta kontroli tom V str. 340-399)

W 2021 r. w ramach V Osi POPC 2014-2020 POPC.05.01.00 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU” (Działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia) CPPC realizowało projekt pn. Cyfrowa Gmina⁷³, którego celem było zwiększenie zdolności jednostek samorządu terytorialnego (JST) oraz podmiotów im podległych w zakresie realizacji e-usług, cyberbezpieczeństwa, pracy i nauki zdalnej. Projekt w całości finansowany był z budżetu środków europejskich, a decyzja o dofinansowanie opiewała na 719 603,70 tys. zł. W projekcie CPPC pełniło podwójną rolę: CPPC jako Instytucji Pośredniczącej⁷⁴ przekazującej dofinansowanie oraz weryfikującej i zatwierdzającej składane przez CPPC jako Beneficjenta wnioski o płatność, oraz CPPC jako Beneficjenta⁷⁵ wydatkującego kwoty zgodnie z zapisami decyzji o dofinansowaniu⁷⁶ przy współpracy z Partnerem – Politechniką Łódzką⁷⁷. Zgodnie z § 5 ust 1 decyzji o dofinansowaniu projektu, Instytucja Pośrednicząca nie przekazuje Beneficjentowi dofinansowania, Beneficjent finansuje całość ponoszonych wydatków w ramach Projektu ze środków budżetowych dysponenta właściwej części budżetowej. Projekt jest w początkowej fazie realizacji, w 2021 r. CPPC Beneficjent przekazał Partnerowi Projektu – Politechnice Łódzkiej 320 174,20 tys. zł⁷⁸, na

⁶⁸ Wydatek roku 2021: 9 392,70 tys. zł.

⁶⁹ Wydatek roku 2021: 12 359,90 tys. zł.

⁷⁰ Wydatek roku 2021: 29 647,60 tys. zł.

⁷¹ Z uwzględnieniem zwrotu środków od beneficjentów.

⁷² Zgodnie z zapisami umowy wniosek o płatność końcową składany jest do 25 dni od zakończenia realizacji projektu. Projekt trwa do 31 grudnia 2022 r.

⁷³ Numer projektu: POPC.05.01.00-00-0001/21.

⁷⁴ Dalej: CPPC IP.

⁷⁵ Dalej: CPPC Beneficjent.

⁷⁶ Decyzja nr POPC.05.01.00-00-0001/21-00 z dnia 3 października 2021 r.

⁷⁷ Umowa o partnerstwie w celu wspólnej realizacji projektu pn. „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 zawarta w dniu 29 września 2021 r. pomiędzy Liderem – CPPC, a Partnerem - Politechniką Łódzką.

⁷⁸ Politechnika Łódzka złożyła 9 grudnia 2021 r. wniosek do CPPC Beneficjenta o przekazanie środków na realizację zadań w ramach projektu wraz z harmonogramem planowanych wydatków. Wniosek o wypłatę środków (oraz harmonogram/zestawienie wydatków) został zatwierdzony przez CPPC Beneficjenta 13 grudnia 2021 r., a środki zostały przekazane do wypłaty przez BGK w dwóch transzach: 261 150,0 tys. zł w dniu 17 grudnia 2021 r. i 59 024,2 tys. zł w dniu 30 grudnia 2021 r.

realizację zadań w ramach projektu. Do końca 2021 r. nie złożono wop rozliczającego ww. środki⁷⁹.

(akta kontroli tom V str. 400-500)

Analiza wykazała, że w przypadku dwóch z czterech badanych projektów do których wniesiono zabezpieczenie⁸⁰, niezgodnie z postanowieniami UoD Beneficjenci nie wnieśli, a CPPC nie wyegzekwowało zabezpieczenia w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy:

- w przypadku projektu O. P. SA - POPC.01.01.00-22-0014/17 - w ramach zabezpieczenia Beneficjent złożył weksel in blanco w dniu 30 sierpnia 2017 r. (spisany notarialnie 22 sierpnia 2017 r.), tj. 69 dni od zawarcia umowy z dnia 22 czerwca 2017 r., przy czym zatwierdzenie pierwszego wop nastąpiło w dniu 1 września 2017 r., a płatność przekazano na rzecz Beneficjenta 26 września 2017 r. tj. już po przekazaniu CPPC zabezpieczenia umowy;

- w przypadku projektu N. Sp. z o.o. POPC.01.01.00-14-0077/18 - w ramach zabezpieczenia Beneficjent złożył weksel in blanco 5 grudnia 2018 r. tj. 103 dni od zawarcia umowy z dnia 24 sierpnia 2018 r., przy czym zatwierdzenie pierwszego wop nastąpiło 6 grudnia 2018 r., a płatność na rzecz Beneficjenta została przekazana 11 grudnia 2018 r. tj. po przekazaniu CPPC zabezpieczenia umowy.

Zgodnie z § 21 pkt 5 UoD Beneficjent jest zobowiązany do dostarczenia do IP dokumentu potwierdzającego ustanowienie zabezpieczenia, przy zawarciu umowy lub niezwłocznie po jej zawarciu, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy.

(akta kontroli tom V str. 56-160, 163-242)

W realizacji analizowanych projektów CPPC przekraczało maksymalny termin weryfikacji wniosków o płatność składanych przez beneficjentów. Zgodnie z zapisami rozdziału 10.6 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w ramach POPC na lata 2014-2020, zatwierdzonej przez Dyrektora Centrum Projektów Polska Cyfrowa weryfikacja wniosków o płatność w zależności od poszczególnych naborów trwa od 30 do 45 dni liczonych od dnia złożenia dokumentów do szczegółowej weryfikacji. Zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie (§5 Rozliczanie) Instytucja Pośrednicząca weryfikuje wniosek o płatność w terminie 45 dni⁸¹ licząc od dnia jego złożenia, tj. maksymalnym terminie przewidzianym w Instrukcji. W przypadku, gdy wniosek o płatność zawiera braki lub błędy, beneficjent, na wezwanie Instytucji Pośredniczącej, jest zobowiązany do złożenia poprawionego lub uzupełnionego wniosku o płatność, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania. W takim przypadku, termin weryfikacji przez Instytucję Pośredniczącą wniosku o płatność ulega zawieszeniu do dnia dostarczenia poprawionego lub uzupełnionego wniosku. Analiza dokumentacji siedmiu dotacji udzielonych przez CPPC objętych szczegółowym badaniem wykazała, że we wszystkich projektach miały miejsce przypadki weryfikowania przekazywanych przez beneficjentów wop w terminach przekraczających 45 dni wskazanych w Instrukcji oraz umowach o dofinansowanie. W przypadku 24 z 57 (tj.42%) wop objętych badaniem został przekroczony termin na ich weryfikację i zatwierdzenie o 1 do 151 dni (nie wliczając dni na poprawę błędnych

⁷⁹ W dniu 3 stycznia 2022 r. do CPPC IP został złożony pierwszy wniosek o płatność (refundacyjny) za okres od 1 września do 31 grudnia 2021 r., przygotowany przez CPPC Beneficjenta na podstawie wop sprawozdawczo-refundacyjnego Partnera projektu na kwotę 123,5 tys. zł oraz wop sprawozdawczego CPPC Beneficjenta. Wniosek został zatwierdzony przez CPPC IP w dniu 28 lutego 2022 r.

⁸⁰ W przypadku trzech projektów objętych badaniem (tj. Politechnika Gdańska - POPC.02.03.01-00-0033/17, Biblioteka Narodowa - POPC.02.03.02-00-0022/19, Narodowe Centrum Kultury - POPC.03.02.00-00-0001/21) zabezpieczenie nie było wymagane, gdyż zgodnie z art. 206 ust. 4 ustawy o finansach publicznych obowiązek ten nie dotyczy Beneficjenta będącego jednostką sektora finansów publicznych.

⁸¹ Dotyczy to wszystkich badanych umów, z wyjątkiem projektu Narodowe Centrum Kultury POPC.03.02.00-00-0001/21, dla którego wyznaczono umowny termin 30 dni na weryfikację wop.

wniosków przez beneficjentów) w stosunku do określonego w Instrukcji Wykonawczej oraz umowach o dofinansowanie. I tak:

- w ramach I Osi priorytetowej:

- w przypadku projektu NASK - POPC.01.01.00.00-0001/18 - sześć z dziewięciu WOP rozliczono po terminie przewidzianym w Instrukcji oraz UoD⁸²;

- w przypadku projektu NASK - POPC.01.01.00.00-0003/18 - osiem z dwunastu WOP rozliczono po terminie przewidzianym w Instrukcji oraz UoD⁸³;

- w przypadku projektu O. P. SA - POPC.01.01.00-22-0014/17 - dwa z siedmiu WOP rozliczono po terminie przewidzianym w Instrukcji oraz UoD⁸⁴;

- w przypadku projektu N. Sp. z o.o. - POPC.01.01.00-14-0077/18 - dwa z pięciu WOP rozliczono po terminie przewidzianym w Instrukcji oraz UoD⁸⁵;

- w ramach II osi priorytetowej:

- w przypadku projektu Politechnika Gdańska - POPC.02.03.01-00-0033/17 - dwa z czterech WOP rozliczono po terminie przewidzianym w Instrukcji oraz UoD⁸⁶;

- w przypadku projektu Biblioteka Narodowa - POPC.02.03.02-00-0022/19 - dwa z dwunastu WOP rozliczono po terminie przewidzianym w Instrukcji oraz UoD⁸⁷.

- w ramach III osi priorytetowej:

- w przypadku projektu Narodowe Centrum Kultury - POPC.03.02.00-00-0001/21 - dwa z ośmiu WOP rozliczono niezgodnie z postanowieniami UoD (§ 5 pkt 19) - termin weryfikacji wniosków o płatność wynosi 30 dni liczonych od dnia złożenia dokumentów do szczegółowej weryfikacji, oraz niezgodnie z zapisami Instrukcji⁸⁸.

Ponadto NIK zauważa, że również Beneficjenci przekraczali termin 7 dni na przesłanie do CPPC poprawionego lub uzupełnionego wniosku o płatność, część wniosków o płatność była składana wielokrotnie oraz uzupełniania po wezwaniu przez Instytucję Pośredniczącą (CPPC), co skutkowało powstaniem nawet sześciu wersji jednego wniosku o płatność.

(akta kontroli tom IV str. 16-29,56-160,163-241,243-323, tom V str. 91-147,217-399)

Żaden z projektów objętych kontrolą NIK nie był w 2021 r. kontrolowany przez pracowników CPPC na miejscu u beneficjenta oraz nie był ujęty w Rocznym Planie Kontroli IP POPC⁸⁹, ponieważ nie spełniały one definicji populacji do kontroli

⁸² Wniosek nr POPC.01.01.00-00-0001_18-024 – łącznie 127 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 82 dni po terminie; Wniosek nr POPC.01.01.00-00-0001_18-025 – łącznie 113 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 68 dni po terminie; Wniosek nr POPC.01.01.00-00-0001/18-026 – łącznie 127 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 82 dni po terminie; Wniosek nr POPC.01.01.00-00-0001/18-027 – łącznie 131 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 86 dni po terminie; Wniosek nr POPC.01.01.00-00-0001/18-028 – łącznie 92 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 47 dni po terminie; Wniosek nr POPC.01.01.00-00-0001/18-029 – łącznie 97 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 52 dni po terminie.

⁸³ Wniosek nr POPC.01.01.00-00-0003/18-023 – łącznie 141 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 96 dni po terminie; Wniosek 3 nr POPC.01.01.00-00-0003/18-025 – łącznie 143 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 98 dni po terminie; Wniosek 4 nr POPC.01.01.00-00-0003/18-026 – łącznie 196 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 151 dni po terminie; Wniosek 6 nr POPC.01.01.00-00-0003/18-028 – łącznie 120 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 75 dni po terminie; Wniosek 7 nr POPC.01.01.00-00-0003/18-029 – łącznie 187 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 142 dni po terminie; Wniosek 8 nr POPC.01.01.00-00-0003/18-030 – łącznie 143 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 98 dni po terminie; Wniosek 9 nr POPC.01.01.00-00-0003/18-031 – łącznie 141 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 96 dni po terminie; Wniosek 10 nr POPC.01.01.00-00-0003/18-032 – łącznie 72 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 27 dni po terminie.

⁸⁴ Wniosek nr POPC.01.01.00-22-0014/17-021 – łącznie 56 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 11 dni po terminie; Wniosek nr POPC.01.01.00-22-0014/17-023 – łącznie 62 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 17 dni po terminie.

⁸⁵ Wniosek nr POPC.01.01.00-14-0077/18-010 – łącznie 175 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 130 dni po terminie; Wniosek nr POPC.01.01.00-14-0077/18-011 – łącznie 77 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 32 dni po terminie.

⁸⁶ Wniosek nr POPC.02.03.01-00-0033/17-010 – łącznie 46 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 1 dzień po terminie; Wniosek nr POPC.02.03.01-00-0033/17-011 – łącznie 50 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 5 dni po terminie.

⁸⁷ Wniosek nr POPC.02.03.02-00-0022/19-010 – łącznie 59 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 14 dni po terminie; Wniosek nr POPC.02.03.02-00-0022/19-012 – łącznie 50 dni weryfikacji WOP w CPPC, tj. 5 dni po terminie.

⁸⁸ Wniosek nr POPC.03.02.00-00-0001/21-002 – łącznie 84 dni weryfikacji WOP w CPPC, 54 dni po terminie wynikającym z UoD (oraz 39 dni po terminie wynikającym z Instrukcji Wykonawczej); Wniosek nr POPC.03.02.00-00-0001/21-004 – łącznie 166 dni weryfikacji WOP w CPPC, 136 dni po terminie wynikającym z UoD (oraz 121 dni po terminie wynikającym z Instrukcji Wykonawczej).

⁸⁹ RPK na rok obrachunkowy 2020/2021 (II półrocze od 1.01.2021 do 30.06.2021) oraz w RPK na rok obrachunkowy 2021/2022 (I półrocze od 1.07.2021 do 31.12.2021).

(w wyniku przeprowadzanej analizy ryzyka projekty nie otrzymały największej liczby punktów oraz nie zostały również wytypowane do kontroli w sposób losowy)⁹⁰, żaden z projektów nie był też kontrolowany przez CPPC w trybie doraźnym. W 2021 r. dwa projekty⁹¹ zostały skontrolowane przez Urząd Komunikacji Elektronicznej, nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących wstrzymaniem realizacji projektu oraz jego finansowania. Natomiast na bieżąco była prowadzona przez CPPC kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z dotacji przekazanych w ramach POPC, która odbywa się poprzez kontrole administracyjne (zza biurka). Kontrole administracyjne polegały na kontroli wniosków o płatność tj. zgodności z umową o dofinansowanie, stopnia realizacji celów, osiągnięcia wskaźników i kamieni milowych, tj. kluczowych etapów dla realizacji celów projektu, oraz kwalifikowalności wydatków, prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych na podstawie kontroli ex-ante i ex-post. Opiekun projektu weryfikował i zatwierdzał wnioski o płatność beneficjentów realizujących projekty. Wszystkie wnioski o płatność, składane poprzez system SL2014 nie rzadziej niż co trzy miesiące, podlegały weryfikacji na podstawie określonych list sprawdzających oraz przedstawionych przez beneficjenta do rozliczenia dokumentów w postaci skanów: faktur, protokołów odbioru, wyciągów bankowych. Weryfikacja próby dokumentów w zakresie finansowym służyła potwierdzeniu kwalifikowalności wybranych wydatków w odniesieniu do zapisów Wytucznych i Katalogu wydatków. W przypadku wniosków zaliczkowych w zakresie finansowym sprawdzana jest także zasadność kwoty zaliczki, tj. jej zgodność z aktualnym Planem Finansowania Projektu stanowiącym załącznik do wniosku, oraz z kwotą planowanych wydatków ujętych w aktualnym Harmonogramie Rzeczowo-Finansowym. Ponadto sprawdzane jest, czy dokonano rozliczenia co najmniej 70% łącznej kwoty wcześniej przekazanych transz zaliczek, oraz czy wysokość wypłacanej zaliczki każdorazowo mieści się w limitach określonych w poszczególnych umowach o dofinansowanie (tj. czy zaliczki te nie przekraczają 40% całkowitej kwoty pomocy, która ma zostać przyznana beneficjentowi na daną operację). W ramach I Osi, Działanie 1.1 POPC monitorowanie i weryfikacja postępów rzeczowych odbywało się również za pośrednictwem systemu SIMBA, natomiast w ramach II i III Osi, monitorowanie postępów rzeczowych odbywa się za pośrednictwem systemu SL2014.

(akta kontroli tom IV str. 56-160, 163-242)

⁹⁰ Zgodnie z zapisami Rocznego Planu Kontroli do kontrolowanej na miejscu u beneficjenta populacji wchodzi projekty, w ramach których zatwierdzono co najmniej jeden wniosek o płatność na kwotę wyższą niż 0,00 PLN w formie refundacji lub rozliczenia zaliczki. Populacja projektów do kontroli wybierana jest minimum dwukrotnie w roku obrachunkowym (rok obrachunkowy to okres od 1 lipca do 30 czerwca roku następnego), w czerwcu i grudniu, a plan obejmuje półrocze roku obrachunkowego. Proces doboru próby projektów do kontroli jest dwustopniowy i opiera się na metodzie matematycznej oraz wyborze losowym. Metoda matematyczna bazuje na przeprowadzonej analizie ryzyka. Wynikiem analizy ryzyka każdego z projektów jest liczba punktów wyliczona zgodnie z algorytmem obliczania poziomu ryzyka. Projekty, które uzyskały najwięcej punktów to projekty najbardziej ryzykowne. Z populacji każdego z działań tworzona jest lista projektów uszeregowana zgodnie z wynikiem analizy ryzyka. Do kontroli w danym roku obrachunkowym wybierane są projekty, które uzyskały najwięcej punktów w analizie ryzyka. Pozostałą liczbę projektów podlegających kontroli na miejscu wylania się w sposób losowy poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu Excel, np. funkcji LOS. Listę projektów podlegających kontroli na miejscu stanowią: min. 70% wylonionych poprzez zastosowanie metody matematycznej, 30% lub pozostałe projekty wylonione w sposób losowy. Na dzień wyboru projektów do kontroli na miejscu projekty nie spełniały definicji populacji projektów do kontroli, nie zyskały najwyższej punktacji w analizie ryzyka oraz nie zostały wybrane w doborze losowym.

⁹¹ Projekt N. Sp. z o.o. POPC.01.01.00-14-0077/18 - Kontrola UKE w maju 2021 r. (Wnioski dotyczyły m.in. zaktualizowania zapisów w Systemie Simba dot. statusu zrealizowanych prac. Beneficjent poinformował o realizacji zaleceń pokontrolnych). W latach poprzednich we wrześniu 2020 r. (kontrola jednostek oświatowych), ponadto kontrola KAS od czerwca do września 2019 r.;

Projekt O. P. SA POPC.01.01.00-22-0014/17 - Kontrola UKE w czerwcu 2021 r. (Wnioski dotyczyły m.in. uzupełnienia danych adresowych węzłów w systemie Simba. Beneficjent poinformował o realizacji zaleceń pokontrolnych). W latach poprzednich w lutym 2019 r. (kontrola jednostek oświatowych), w październiku 2019 r. oraz październiku 2020 r., ponadto kontrola KAS w marcu 2018 r. oraz kontrola CPPC w sierpniu 2020 r.

2.3. Wydatki majątkowe⁹²

W planie wydatków CPPC na 2021 r. zaplanowano środki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 1 437 tys. zł⁹³, tj. na poziomie 153,0% wykonania w 2020 r. (939,3 tys. zł). Zwiększenie planu wydatków majątkowych w 2021 r. w porównaniu do 2020 r. wynikało m.in. ze zwiększonych potrzeb działów merytorycznych CPPP w ramach realizowanych projektów, rozbudowy backupu na potrzeby CPPC oraz w celu zapewnienia technicznych możliwości organizowania spotkań, konferencji i innych wydarzeń w siedzibie CPPC w formie online w ramach kontynuacji trybu pracy zdalnej związanej z wprowadzeniem stanu pandemii⁹⁴.

Za zgodą Ministra Finansów⁹⁵ zmniejszono plan wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 771,0 tys. zł⁹⁶. Plan po zmianach został ustalony na kwotę 666,0 tys. zł, a jego wykonanie wyniosło 242,7 tys. zł⁹⁷, tj. 36,4%.

W zakresie rzeczowym w 2021 r. zaplanowano pierwotnie realizację sześciu zadań, z czego dwa zrealizowano⁹⁸ na łączną kwotę 231,2 tys. zł (w ramach §§606), dwa przeniesiono na 2022 r.⁹⁹, zaś z dwóch zrezygnowano¹⁰⁰. Łączna wartość zaplanowanych wydatków majątkowych na cztery zadania, które przeniesiono na 2022 r. (dwa) i z których zrezygnowano (dwa) wyniosła 1 202,5 tys. zł. Ze środków na cztery nierealizowane zadania sfinansowano jedno nowe dotyczące zakupu kamery internetowej Logitech Rally Plus, na które wydatkowano 11,5 tys. zł¹⁰¹. Dokonano zmniejszenia planu wydatków majątkowych (CPPC jako jednostki budżetowej) jedynie o 771 tys. zł, a nie o wartość zaplanowanych i niewykorzystanych środków (1 191,0 tys. zł). Pozostałą kwotę 420,0 tys. zł zgłoszono do blokady w terminie uniemożliwiającym jej uwzględnienie w planie finansowym, co miało wpływ na poziom wykonania planu wydatków w paragrafach wydatków majątkowych CPPC.

(akta kontroli tom II str. 280, tom IV str. 379-387, 393, tom VI str. 433-442)

Dyrektor ds. finansowych wyjaśnił, że decyzje o przeniesieniu zadań nie zostały podjęte w tym samym czasie. W wyniku decyzji podjętej we wrześniu 2021 r. o przeniesieniu realizacji zadania pn. "Rozbudowa infrastruktury fizycznej oraz modernizacja środowiska wirtualnego" przekazano do blokady kwotę 771 tys. zł, co skutkowało zmianą w planie wydatków. Kwota 431,5 tys. zł była zaangażowana na zakup urządzenia klasy WAF. Decyzja o przeniesieniu realizacji tego zadania została podjęta 22 listopada 2021 r., jednakże w związku z przygotowaniem aktualizacji wniosków o dofinansowanie do 15 grudnia, pismem z 24 grudnia 2021 r. CPPC przekazało kwotę do blokady (w wysokości 420,0 tys. zł). Nie wprowadzono innych zadań do realizacji ze względu na zbliżający się koniec roku budżetowego.

(akta kontroli tom IV str. 365)

Dwa z sześciu zaplanowanych zadań przeniesiono na 2022 r. Przyczyny niezrealizowania zadań w 2021 r. wyjaśnił Dyrektor ds. finansowych, wskazując,

⁹² Jako jednostki budżetowej (bez dotacji dla beneficjentów).

⁹³ W ramach § 606 tj. wydatków majątkowych CPPC jako jednostki budżetowej.

⁹⁴ W tym celu zakupiono licencje dostępne CAL do Windows, półki z dyskami do Systemu Kopii Bezpieczeństwa, kamerę internetową Logitech Rally Plus.

⁹⁵ Zgoda Ministra Finansów nr MF/BP4.4143.16.4.2021.RC z 29 grudnia 2021 r.

⁹⁶ W grupie wydatków majątkowych jednostki tj. w § 6060 o kwotę 151,0 tys. zł, w § 6068 o kwotę 524,7 tys. zł oraz w § 6069 o kwotę 95,3 tys. zł w związku z niezrealizowaniem czterech zaplanowanych pierwotnie zadań.

⁹⁷ W ramach ww. środków dokonano na potrzeby CPPC m. in.: zakupu i dostawy półki z dyskami na kwotę 343,1 tys. zł; zakupu oprogramowania oraz wdrożenia systemu do zarządzania podatnościami i stacjami roboczymi na kwotę 380,9 tys. zł; dostawy serwera wraz z oprogramowaniem na kwotę 85,9 tys. zł.

⁹⁸ Zadania: a) pn. Zakup i dostawa licencji dostępowych CAL dla Windows Server 2019 oraz b) pn. Dostawa półki z dyskami do Systemów Kopii Bezpieczeństwa na potrzeby CPPC w celu rozbudowy backupu.

⁹⁹ Zadania: a) pn. Rozbudowa infrastruktury fizycznej w środowisku zapasowym oraz środowiska wirtualnego oraz b) pn. Dostawa i wdrożenie systemu WAF (Web Application Firewall).

¹⁰⁰ Zadania: a) Zakup Jira NEW oraz b) Zakup wdrożenie systemu LSI.

¹⁰¹ Niewykorzystane środki na cztery zadania, które przeniesiono na 2022 r. lub z nich zrezygnowano z uwzględnieniem jednego nowego i zrealizowanego zadania wyniosły 1191,0 tys. zł.

iż potencjalni dostawcy na etapie szacowania kosztów projektu poinformowali o znacząco wydłużonych terminach dostaw produktów i nowych urządzeń spowodowanych konsekwencjami wprowadzenia na terenie całego świata stanu epidemii COVID-19, a co za tym idzie brakami na rynku komponentów półprzewodnikowych koniecznych do produkcji zapotrzebowanych urządzeń. Wstępnie deklarowane przez producentów terminy wyprodukowania urządzeń wahały się w okolicach 90 dni roboczych i z końcem roku mogły ulec dalszemu opóźnieniu.

(akta kontroli tom IV str. 379-385)

Ww. zadania połączono w jedno i przeniesiono na 2022 r. Ujęto je w pozycji nr 15 planu zamówień publicznych na 2022 r. (w ramach zamówień ustawowych).

Dwa zadania, z realizacji których zrezygnowano będą realizowane we współpracy z Kancelarią Prezesa Rady Ministrów (KPRM) i Centralnym Ośrodkiem Informatyki (COI). Rezygnacja z przedmiotowych dwóch zadań wynika z podjęcia w tym zakresie na przełomie października i listopada 2021 r. trójstronnej współpracy KPRM, COI i CPPC.¹⁰²

(akta kontroli tom III str. 633-638, tom IV str. 367-368, 375-378)

2.4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia w CPPC w 2021 r. wyniosły 15 227,42 tys. zł¹⁰³. Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 152,5 etatów¹⁰⁴ i było wyższe o 15,7 etatu (o 11,5%) w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie/uposażenie¹⁰⁵ w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 318,8 zł (brutto) i stanowiło 109,7% wynagrodzenia roku 2020 (7 582,8 zł).

Dyrektor ds. finansowych wyjaśnił, że wzrost zatrudnienia w 2021 r. był spowodowany zwiększonymi potrzebami kadrowymi w związku z rozliczaniem projektów pn. Zdalna Szkoła oraz Zdalna Szkoła+. Pochodną powyższego był wzrost wydatków na wynagrodzenia 2021 r. Ponadto w 2021 r. wypłacono nagrody uznaniowe, których w związku z pandemią Covid-19 w 2020 r. nie wypłacano, co także wpłynęło na zwiększenie przeciętnego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego.

(akta kontroli tom II str. 103-105, 248, 278-280, 305-307, tom VI str. 154-166)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2021 r. wyniosły 327,2 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. były niższe o 81,8%¹⁰⁶. W 2021 r. na umowy zlecenia (na okres trwający 6 miesięcy lub dłużej) zatrudniono 48 osób, wykonujących zadania podstawowe¹⁰⁷, natomiast w 2020 r. 85 osób za kwotę 1 801,3 tys. zł. Ponadto w 2021 r. kontynuowano współpracę z agencją pracy tymczasowej na kierowanie pracowników tymczasowych do CPPC. W efekcie realizacji umowy z ww. agencją w 2021 r., przy średniej liczbie osób świadczących pracę na poziomie 24,4¹⁰⁸ wydatkowano na ten cel 1 964,3 tys. zł. Pracownicy tymczasowi wykonywali prace pomocnicze w komórkach merytorycznych i obsługowych.

Dyrektor ds. finansowych wyjaśnił, że na ogólny wzrost zatrudnienia, a także na wzrost wydatków z tytułu kontynuowania współpracy z agencją pracy tymczasowej wpływ miała sytuacja na rynku pracy (trudność w pozyskiwaniu pracowników z odpowiednimi kwalifikacjami), sytuacja społeczno-zdrowotna pracowników

¹⁰² Korespondencja pomiędzy Dyrektorem CPPC, COI oraz Sekretarzem Stanu – Pełnomocnikiem rządu do spraw cyberbezpieczeństwa.

¹⁰³ Wg Rb-70 (wynagrodzenia osobowe/uposażenia oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne).

¹⁰⁴ W przeliczeniu na pełne etaty (status zatrudnienia 01 - 151,5 oraz status zatrudnienia 11 - jeden funkcjonariusz)

¹⁰⁵ Obliczone wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

¹⁰⁶ W 2020 r. wyniosły 1 801,3 tys. zł. W 2021 r. umowy zlecenia dotyczyły zatrudniania ekspertów do wykonywania oceny wniosków o dofinansowanie projektów finansowanych ze środków europejskich.

¹⁰⁷ Jako „podstawowe” rozumie się wykonywanie pracy w komórkach merytorycznych, a jako „pomocnicze” w komórkach obsługowych (typu kadry, księgowość, administracja, wspomaganie informatyczne).

¹⁰⁸ Średnia liczba świadczących pracę w CPPC w ramach umowy agencją pracy tymczasowej.

(sprawozdanie RB-70 nie wykazuje w wykonaniu pracowników przebywających na długotrwałych nieobecnościach i zwolnieniach lekarskich), przyrost zadań w związku z rozliczaniem projektów finansowanych z kończącej się perspektywy finansowej (POPC do roku 2023) oraz przy usługach agencji pracy tymczasowej proporcjonalne skorelowanie ze wzrostem średniego poziomu zatrudnienia pracowników tymczasowych przy wzroście wydatków z tego tytułu.

(akta kontroli tom II str. 13-105, tom III str. 551-554, tom VI str. 154-166)

Na podstawie rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁰⁹ podwyższono miesięczne wynagrodzenie kierownictwa CPPC.

(akta kontroli tom VI str. 163)

2.5. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w wysokości 17,1 tys. zł, co stanowiło 65,8% planu (26,0 tys. zł) oraz 162,9% wykonania z 2020 r. (10,5 tys. zł). Środki wydatkowano na sfinansowanie świadczeń rzeczowych wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy¹¹⁰ (tj. zwrot kosztów zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorze ekranowym). Wielkość wydatków związana była z liczbą wniosków o refundację złożonych przez pracowników.

(akta kontroli tom III str. 551-554, tom VI str. 167-179)

2.6. Rezerwy budżetowe

Dyrektor CPPC, za pośrednictwem Ministra Cyfryzacji, wystąpił pięciokrotnie z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie łącznej 646 302,3 tys. zł¹¹¹ z przeznaczeniem na refundację poniesionych wydatków oraz wypłatę zaliczek na rzecz beneficjentów realizujących projekty w ramach I, II i III osi priorytetowej POPC 2014-2020, na wypłaty dofinansowania w ramach projektu pn. „Cyfrowa Gmina” w ramach V osi priorytetowej POPC 2014-2020 *Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia – REACT-EU* oraz na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników CPPC w ramach POPT 2014-2020. Minister Finansów zwiększył plan wydatków CPPC o wnioskowaną kwotę¹¹². Przyznane środki wykorzystano, w szczególności na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w łącznej wysokości 645 537,1 tys. zł, tj. w 99,9%. Niepełne wykorzystanie środków z rezerw (w kwocie 765,2 tys. zł) było skutkiem zwrotów środków dokonanych przez beneficjentów w grudniu 2021 r. oraz styczniu 2022 r., a także nie wykorzystania środków na wynagrodzenia.

¹⁰⁹ Dz. U. z 2021 r., poz. 1394.

¹¹⁰ § 3020 świadczenia na rzecz osób fizycznych.

¹¹¹ CPPC wnioskowało pierwotnie, za pośrednictwem Ministra Cyfryzacji, o uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie łącznej 659 536,3 tys. zł. Minister Cyfryzacji dokonał korekty dwóch decyzji przyznających środki z rezerwy celowej, tj.: a) decyzji MF/IP6.4143.3.461.2021.MF.POPC.2892 o kwotę 13 083,9 tys. zł (w §2009 i §6209) w związku z przesunięciem terminów realizacji projektów przez beneficjentów POPC i zwrotami niewykorzystanych środków z wcześniej wypłaconych zaliczek powodujących poniesienie wydatków planowanych na niższym poziomie od pierwotnie zakładanego oraz b) decyzji MF/IP11.4143.3.36.2021.MF.POPT.2204 o kwotę 150,1 tys. zł (w paragrafach wydatków bieżących) w związku z niewykorzystaniem środków wynikających z nieskutecznej rekrutacji pracowników (małe zainteresowanie ofertą CPPC, odmowne decyzje potencjalnych kandydatów, późniejsze zatrudnienie niż pierwotnie planowano).

¹¹² Decyzje Ministra Finansów: a) z 28 maja 2021 r. znak: MF/IP6.4143.3.302.2021.MF.POPC.1461 o kwotę 64 490,0 tys. zł; b) z 27 lipca 2021 r. znak MF/IP11.4143.3.36.2021.MF.POPT.2204 o kwotę 446,3 tys. zł na działania w ramach POPT 2014 - 2020 (skorygowana decyzją z 14 grudnia 2021 r o 150,1 tys. zł); c) z dnia 3 września 2021 r. znak: MF/IP6.4143.3.461.2021.MF.POPC.2892 o kwotę 24 700,0 tys. zł (skorygowana decyzją z 14 grudnia 2021 r. o 13 083,9 tys. zł); d) z dnia 10 września 2021 r. znak: IP6.972.206.2021.VMN o kwotę 411 900,0 tys. zł (skorygowana decyzją z 14 grudnia 2021 r. w zakresie przesunięć kwot pomiędzy § 2057 i § 6207) oraz e) z dnia 29 października 2021 r. znak: IP6.972.247.2021.VMN o kwotę 158 000,0 tys. zł na wypłatę dofinansowania w ramach projektu pn.: „Cyfrowa Gmina” POPC 2014 - 2020.

Analiza wykorzystania środków z rezerwy celowej (poz. 8) w kwocie 11 616,1 tys. zł (w tym §2009 i §6209)¹¹³ stanowiącej 15,2% łącznej wartości kwot przyznanych rezerw celowych ze środków budżetu państwa (76 402,3 tys. zł) oraz z rezerwy celowej (poz. 98) w kwocie 569 884,7 tys. zł¹¹⁴ - wprowadzonych do planu finansowego dwiema decyzjami - z rezerwy celowej środków europejskich¹¹⁵ wykazała, że środki wydatkowano na rzecz 83 beneficjentów realizujących 165 projektów, na podstawie zweryfikowanych i zatwierdzonych dokumentów, w tym w szczególności wniosków o płatność oraz list sprawdzających. Zadania, których dotyczyły wnioski o płatność były przewidziane do wykonania, w oparciu o harmonogramy rzeczowo-finansowe, w 2021 r.

(akta kontroli tom VI str. 180-394, 449)

Dyrektor ds. finansowych wyjaśnił, że główną przyczyną niewykorzystania środków z rezerw celowych, były zwroty środków w kwocie 518,5 tys. zł dokonane przez beneficjentów w okresie od 22 grudnia 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. Ponadto w dniu wprowadzania wniosków o płatność na ostatnią sesję płatności w 2021 r., CPPC nie dysponowało wystarczającymi środkami, aby zrealizować płatności dla beneficjentów we właściwych proporcjach na poszczególnych paragrafach. Łączna kwota zwrotów stanowiła 0,1% zaangażowanej kwoty rezerw¹¹⁶.

(akta kontroli tom VI str. 180-181)

Brak wystąpienia z wnioskiem do Ministra Finansów o korektę decyzji przyznających środki z rezerwy celowej wynikał ze zwrotu środków po 22 grudnia 2021 r. Zgodnie z procedurą uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich¹¹⁷ po dniu 24 listopada danego roku dysponent nie występuje o zmianę/anulowanie decyzji ministra właściwego ds. budżetu, lecz dokonuje blokady środków uruchomionych z rezerwy celowej.

(akta kontroli tom VI str. 180-181)

2.7. Blokowanie wydatków

W związku z brakiem możliwości pełnego wykorzystania posiadanych w planie wydatków środków finansowych do końca 2021 r., po bieżącej analizie ich wykorzystania, Dyrektor CPPC trzykrotnie¹¹⁸ wystąpił do Ministra Cyfryzacji

¹¹³ 117 płatności dokonanych w okresie 27 września 2021 r. – 30 grudnia 2021 r. na rzecz 37 beneficjentów realizujących 79 projektów.

¹¹⁴ 271 płatności dokonanych w okresie 27 września 2021 r. – 30 grudnia 2021 r. na rzecz 82 beneficjentów realizujących 164 projekty (decyzja znak: IP6.972.206.2021.VMN) oraz płatność z 17 grudnia 2021 r. na rzecz jednego beneficjenta realizującego jeden projekt (decyzja znak: IP6.972.247.2021.VMN).

¹¹⁵ Decyzje Ministra Finansów: nr IP6.972.206.2021.VMN (§2007 kwota 98 866,0 tys. zł, §2057 kwota 58 600,0 tys. zł, §6207 kwota 254 434,0 tys. zł), nr IP6.972.247.2021.VMN (§6257 kwota 158 000, tys. zł).

¹¹⁶ Kwota zwrotów z niewykorzystanych rezerw celowych wyniosła łącznie 765,2 tys. zł i dotyczyła czterech rezerw: nr MF/IP6.4143.3.302.2021.MF.POPC.1461 w kwocie 442,8 tys. zł; nr MF/IP11.4143.3.36.2021.MF.POPT.2020.2024/MF/IP11.4143.3.36.2021.MF.POPT.2020.2024.KO01 w kwocie 13,9 tys. zł; MF/IP6.4143.3.461.2021.MF.POPC.2892/MF/IP6.4143.3.461.2021.MF.POPC.2892.K01 w kwocie 293,2 tys. zł oraz nr IP6.972.206.2021.VMN/IP6.972.206.2021.VMN.K01 w kwocie 15,3 tys. zł.

¹¹⁷ Procedura uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, a także rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków z części 83, poz. 8, 98, 99 – Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej.

¹¹⁸ Wniosek o blokadę z 12 listopada 2021 r. (podpisany elektronicznie 17 listopada 2021 r.) na kwotę 2 887,0 tys. zł, w tym wg §4008 kwota 1 185,0 tys. zł, §4009 kwota 215,0 tys. zł, §4118 kwota 25,4 tys. zł, §4119 kwota 4,6 tys. zł, §4178 kwota 482,0 tys. zł, §4179 kwota 88,0 tys. zł, §4418 kwota 131,0 tys. zł, §4419 kwota 24,0 tys. zł, §4428 kwota 18,6 tys. zł, §4429 kwota 3,4 tys. zł, §4708 kwota 76,2 tys. zł, §4709 kwota 13,8 tys. zł, §6068 kwota 524,7 tys. zł, §6069 kwota 95,3 tys. zł. Wniosek o blokadę z 17 grudnia 2021 r. (podpisany elektronicznie z 21 grudnia 2021 r.) na kwotę 321,3 tys. zł, w tym wg §4000 kwota 40,0 tys. zł, §4170 kwota 50,4 tys. zł, §4410 kwota 23,9 tys. zł, §4420 kwota 11,0 tys. zł, §4480 kwota 21,0 tys. zł, §4520 kwota 4,0 tys. zł, §4610 kwota 20,0 tys. zł, §6060 kwota 151,0 tys. zł. Wniosek o blokadę z 22 grudnia 2021 r. (podpisany elektronicznie

o dokonanie ich blokady na łączną kwotę 4 628,3 tys. zł. Minister Cyfryzacji trzykrotnie dokonał blokady planowanych wydatków¹¹⁹.

Wnioski o blokady z 17 listopada i 24 grudnia 2021 r. dotyczyły wolnych środków w ramach Pomocy Technicznej POPC 2014 - 2020 (4 307,0 tys. zł), które uzasadniano oszczędnościami powstałymi w budżecie CPPC, a wynikającymi m.in. z niezrealizowania miesięcznych kampanii reklamowych na potrzeby działań informacyjno-promocyjnych w ramach POPC w związku z odwołaniem się jednego z oferentów do Krajowej Izby Odwoławczej, niezrealizowaniem zadań z zakresu informatyki finansowanych z wydatków majątkowych z powodu utrudnionej dostępności produktów (urządzeń) u dostawców wynikającej z braku komponentów do ich produkcji w związku z epidemią COVID-19 oraz niższymi kosztami realizacji świadczenia usług prawnych, szkoleń i konferencji, usług eksperckich oraz porządkowania dokumentacji archiwalnej CPPC. Wniosek o blokadę z 21 grudnia 2021 r. dotyczył wolnych środków i wynikał w szczególności z niższych wydatków majątkowych oraz bieżących na wynagrodzenia bezosobowe, na podróże służbowe, niższych kosztów w zakresie podatków i opłat na rzecz jednostek samorządu terytorialnego. Dokonane blokady miały wpływ na wykonanie planu wydatków CPPC (ostatnia blokada nie skutkowała zmianą planu), ale pozostały bez wpływu na realizację głównego zadania związanego z wdrażaniem programów i projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością.

W odniesieniu do części wydatków majątkowych, o których blokowanie Dyrektor CPPC wnioskował 17 listopada oraz 21 grudnia 2021 r. miało miejsce opóźnienie w wystąpieniu z wnioskiem do Ministra Cyfryzacji o podjęcie decyzji o ich blokowaniu.

(akta kontroli tom IV str. 361-370, 375-378; tom VI str. 395-450)

2.8. Wydatki niewygasające

W 2021 r. CPPC nie dokonywało przeniesień wydatków na wydatki niewygasające, jak również nie dokonywało przeniesień z tego tytułu w 2020 r.

(akta kontroli tom II str. 335)

2.9. Zobowiązania

Zobowiązania CPPC na koniec 2021 r. wynosiły 1 475,7 tys. zł i były wyższe o 13,3% od zobowiązań na koniec 2020 r. (1 302,0 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 1 096,4 tys. zł (74,3% zobowiązań)¹²⁰, kosztów bieżącej działalności, w tym zakupionych materiałów oraz świadczonych na rzecz CPPC usług – 369,7 tys. zł (25,0%) oraz zobowiązania z tytułu umów zleceń – 9,6 tys. zł (0,7%). Na 31 grudnia 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli tom II str. 322-330)

W 2021 r. CPPC zapłaciło odsetki od nieterminowych płatności w łącznej kwocie 12 558,91 zł, w tym:

24 grudnia 2021 r. na kwotę 1 420 tys. zł, w tym wg §4008 na kwotę 846,3 tys. zł, §4009 na kwotę 153,7 tys. zł, §6068 na kwotę 355,4 tys. zł, §6069 na kwotę 64,6 tys. zł.

¹¹⁹ Blokad dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. nadmiaru posiadanych środków. Decyzje Ministra Cyfryzacji: a) pismo znak: BBF.WPA.3111.27.4.2021.KKB(1) z 30 listopada 2021 r. o blokowaniu planowanych wydatków na kwotę 2 887 tys. zł skutkująca zamianą planu finansowego wydatków CPPC w dniu 30 grudnia 2020 r.; b) pismo znak: BBF.WPA.3111.27.11.2021.MB(1) z 27 grudnia 2021 r. o blokowaniu planowanych wydatków na kwotę 321,3 tys. zł skutkująca zamianą planu finansowego wydatków CPPC w dniu 30 grudnia 2020 r. oraz c) pismo znak: BBF.WPA.3111.27.15.2021.MB(1) z 29 grudnia 2021 r. o blokowaniu planowanych wydatków na kwotę 1420,0 tys. zł, która nie skutkowała zmianą planu finansowego wydatków CPPC.

¹²⁰ Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302), dodatkowe wynagrodzenia roczne (§404), dodatkowe uposażenie roczne dla mundurowych (§407), składki na ubezpieczenia społeczne (§411), składki na FP i FS (§412), PPK (§471).

- a) 3833,01 zł z tytułu odsetek ustawowych za opóźnienie od dnia 26 kwietnia 2019 r. do dnia zapłaty, tj. od dnia wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2021 r.¹²¹ oddalającego apelację od wyroku Sądu Rejonowego dla Warszawy-Woli w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2019 r. zasądzonych na rzecz kontrahenta M. C. P. sp. z o.o. oraz
- b) 8725,90 zł z tytułu odsetek ustawowych za opóźnienie od dnia 4 października 2016 r. do dnia zapłaty zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 10 grudnia 2021 r.¹²² w związku z wyrokiem Sądu Rejonowego dla Warszawy-Woli w Warszawie z dnia 21 maja 2019 r. zasądzonych na rzecz beneficjenta projektu nr POIG.08.03.00-02-008/12 G. R.

Ad. a) W dniu 12 listopada 2014 r. M. C. P. sp. z o.o. (powód) zawarł z Dyrektorem CPPC umowę na „Dostawę artykułów informacyjnych i promocyjnych POIG” w ramach Projektu systemowego dla wspierania działań w zakresie budowy elektronicznej administracji 7 osi priorytetowej POIG. W związku z opóźnieniami powoda w wykonaniu i dostarczeniu poszczególnych artykułów promocyjnych, pozwany naliczył powodowi kary umowne za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy w łącznej wysokości 57 393,11 zł. Po potrąceniu kar umownych z należnego wykonawcy (powodowi) wynagrodzenia pozwany w sumie wypłacił powodowi w związku z wykonaniem umowy 919 915,46 zł (z wynagrodzenia określonego w umowie na kwotę 977 307,57 zł brutto). Sąd dokonał obniżenia kar umownych o 50%, co spowodowało ograniczenie sumy kar do kwoty 28 696,05 zł. W konsekwencji zasądzono od pozwanego na rzecz powoda kwotę 28 696,05 zł. Na skutek zastosowanego przez Sąd miarkowania kary umownej, pozwany (CPPC) miał możliwość poznać wysokość należnej powodowi kwoty i w konsekwencji, dnia od którego mają być naliczane odsetki.

Ad. b) Pozwem z 16 lutego 2017 r. G. R. wniosła o zasądzenie od CPPC (pozwanego) kwoty 25 240,15 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie (od 27 września 2016 r. do dnia zapłaty) stanowiącej wysokość refundacji, o którą została pomniejszona przez pozwanego kwota wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu powoda „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na obszarze G. R.” o numerze POIG.08.03.00-02-008/12, realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 31 grudnia 2012 r., w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo Informacyjne - zwiększanie innowacyjności gospodarki” POIG 2007-2013¹²³. Sąd uznał za uzasadnione żądanie G. i pozwanego wezwano do zapłaty. Pozwany (CPPC) wniósł o oddalenie powództwa. Wyrokiem Sądu Rejonowego dla Warszawy-Woli w Warszawie z dnia 21 maja 2019 r. (sygn. akt I C 437/18) zasądzono na rzecz G. R. kwotę 25 240,15 zł tytułem zwrotu refundacji. Od wyroku złożono nadzwyczajny środek zaskarżenia w postaci skargi o wznowienie postępowania. Wyrokiem (wyrok SO w Warszawie z 10 grudnia 2021 r., sygn. XXVII Ca 2027/20) oddalono apelację CPPC od wyroku z 21 maja 2019 r. W konsekwencji powyższego na rzecz G. R. zapłacono kwotę 25 240,15 zł oraz odsetki (8 725,90 zł) za okres od 4 października 2016 r. do dnia zapłaty.

(akta kontroli tom II str. 309-325, 407-486)

Dyrektor Departamentu Prawnego CPPC wyjaśnił, że w obu przypadkach prawomocne wyroki sądów skutkowały zakończeniem spraw w zakresie zapłaty

¹²¹ Wyrok Sądu Okręgowego w Warszawie XXVII Wydział Cywilno-Odwoławczy z dnia 15 kwietnia 2021 r. (sygn. akt XXVII Ca 1594/19) oddalającego apelację od wyroku Sądu Rejonowego dla Warszawy-Woli w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2019 r. (sygn. akt I C 2685/17).

¹²² Wyrok Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 10 grudnia 2021 r. (sygn. akt XXVII Ca 2027/20) w związku z wyrokiem ww. Sądu z 15 października 2020 r. (sygn. akt XXVII Ca 1518/19) oraz w związku z wyrokiem Sądu Rejonowego dla Warszawy-Woli w Warszawie z dnia 21 maja 2019 r. (sygn. akt I C 437/18).

¹²³ Sąd uznał za uzasadnione żądanie G. R. od dnia 4 października 2016 r. Stronę pozwaną wezwano do zapłaty kwoty dochodzonej w piśmie z 22 września 2016 r., a G. wyznaczyła termin siedmiu dni na zapłatę.

odsetek od nieterminowych płatności. Dodał, że czas trwania postępowań uzależniony był od częstotliwości podejmowania działań przez sądy powszechne (wyznaczanie rozpraw, rozpoznawanie środków zaskarżenia), a w toku toczących się postępowań CPPC każdorazowo podejmowało działania w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Po stronie pracowników CPPC nie zidentyfikowało działań (zaniechań), które doprowadziły do zapłaty zasądzonych kwot.

(akta kontroli tom II str. 421-428, 480-485)

2.10. Badanie próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków z budżetu państwa w kwocie 6 107,7 tys. zł (w tym wydatki majątkowe 260,7 tys. zł), tj. 4,9% wydatków CPPC (jako jednostki budżetowej). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego¹²⁴ zapisów odpowiadających pozapłaconym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia o wartości powyżej 1 tys. zł. Badaniem objęto 195 pozycji księgowych wydatków, w tym 39¹²⁵ pozycji wylosowanych metodą monetarną (MUS¹²⁶) oraz 156 pozycji dobranych w sposób celowy¹²⁷. Wydatki te poniesiono na realizację działania 4.1. „Sprawne działanie i wdrażanie POPC”. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, a zamówień publicznych udzielano na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r.¹²⁸ oraz z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹²⁹. Poniesione zarówno wydatki bieżące, jak i wydatki majątkowe służyły realizacji celów CPPC.

(akta kontroli tom VI str. 449-451)

Ponadto, szczegółowym badaniem objęto pięć postępowań o łącznej wartości umów 7 078,5 tys. zł (brutto), w związku z którymi w 2021 r. poniesiono wydatki w kwocie 1 689,4 tys. zł (brutto). Badanie prawidłowości wyboru trybu udzielania dwóch zamówień publicznych¹³⁰ oraz wyłączenia (w przypadku trzech zamówień¹³¹) stosowania przepisów pzp nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy postępowań badanych pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych

¹²⁴ ZSI CPPC (ZINTEGROWANY SYSTEM INFORMATYCZNY), wersja (na dzień 24.01.2022 r.): 2021/4

¹²⁵ W tym 11 pozycji obligatoryjnie i 28 losowo.

¹²⁶ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

¹²⁷ Wartość badanych wydatków dobranych metodą MUS – 3 678,6 tys. zł, wartość badanych wydatków dobranych w sposób celowy – 2 429,1 tys. zł

¹²⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: stara ustawa pzp.

¹²⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., dalej: nowa ustawa pzp.

¹³⁰ Wykonawca: S. - „Zakup 50 sztuk laptopów” - umowa nr 23/2021 z dnia 29 września 2021 r. na kwotę 259,10 tys. zł brutto (wartość szacowana: 217,30 tys. zł netto), zamówienie udzielone w trybie podstawowy bez negocjacji zgodnie z art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm., dalej: nowa ustawa pzp);

oraz konsorcjum wykonawców: O. S.A., O. R. Sp. z o.o. 1 Sp.k., O. R. Sp. z o.o. 5 Sp.k., O. R. Sp. z o.o. 6 Sp.k., O. R. Sp. z o.o. 7 Sp.k. - „Świadczenie usługi przez Agencję Pracy Tymczasowej polegającej na kierowaniu osób do wykonywania pracy tymczasowej” - umowa nr 9/2021 z dnia 16 kwietnia 2021 r. na kwotę 6 564,10 tys. zł brutto (wartość szacowana: 5 336,60 tys. zł netto), zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

¹³¹ Wykonawca: N. - „Świadczenie usługi kolokacji sprzętu serwerowego – środowisko zapasowe” umowa nr 21/2021 z dnia 14 września 2021 r. na kwotę 82,2 tys. zł brutto (wartość szacowana: 106,2 tys. zł netto); wykonawca W. K. P. Sp. z o.o. - Dostęp do systemu informacji prawnej on-line wraz z aktualizacjami dla 27 stanowisk sieciowych, Umowa nr 20/2021 z dnia 2 września 2021 r., na kwotę 86,1 tys. zł brutto (wartość szacowana: 69,9 tys. zł netto) oraz wykonawca P. I. R. Sp. z o.o. - Przedłużenie wsparcia technicznego producenta systemu ochrony przed wyciekami informacji Forcepoint DLP Suite tzw. Systemu DLP, Umowa nr 35/2021 z dnia 29 listopada 2021 r., na kwotę 87,00 tys. zł brutto (wartość szacowana: 71,5 tys. zł netto). W stosunku do trzech ww. zamówień o wartości powyżej 50 tys. zł netto i wartości mniejszej niż 130 tys. zł netto dokonano prawidłowego wyłączenia stosowania nowej ustawy pzp na podstawie art. 2 pkt 1. Ustawy oraz zgodnie z § 11 Regulaminu udzielania zamówień do których nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych obowiązującego w CPPC wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/2021 Dyrektora Centrum Projektów Polska Cyfrowa z dnia 28 stycznia 2021 r. (Dalej: Regulamin zamówień), zamówienie zostało udzielone zgodnie z zasadą konkurencyjności, o której mowa w sekcji 6.5.2. Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. (Dalej: Wytoczne w zakresie kwalifikowalności wydatków).

w nowej oraz starej ustawie pzp nie stwierdzono naruszeń tych przepisów a także przepisów, o których mowa w Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. CPPC nie udzieliło zamówień na podstawie przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹³².

Zgodnie z nową ustawą pzp, plan zamówień publicznych na 2021 r. został zatwierdzony przez Dyrektora CPPC w dniu 15 marca 2021 r. i opublikowany na BZP oraz stronie internetowej CPPC 17 marca 2021 r. Dwa „Roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych”¹³³ przekazano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych terminowo (tj. oba w dniu 24 lutego 2022 r.).

(akta kontroli tom III str. 68-584)

2.11. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Plan wydatków budżetu środków europejskich¹³⁴ w 2021 r. ustalono pierwotnie na kwotę 1 069 090,0 tys. zł, tj. 80,8% wykonania 2020 r. (1 322 377,3 tys. zł), natomiast plan (po zmianach) na kwotę 1 730 990,0 tys. zł¹³⁵. Zwiększenie planu wydatków przez Ministra Cyfryzacji o 661 900,0 tys. zł nastąpiło na wniosek CPPC z uwagi na konieczność zapewnienia środków na wypłaty dla Beneficjentów Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014 - 2020¹³⁶. Kwoty ujęte w planie po zmianach oszacowano na podstawie aktualizowanych w trakcie 2021 r. harmonogramów realizacji projektów przedkładanych do CPPC przez beneficjentów wraz z wnioskami o płatność.

(akta kontroli tom I str. 442-463, tom II str. 246-267, 287-308)

Wydatki w 2021 r. zrealizowano w kwocie 1 730 278,9 tys. zł¹³⁷ co stanowiło niemal 100,0% planu po zmianach i 130,8% wykonania w 2020 r. (1 322 377,3 tys. zł). Wszystkie wydatki budżetu środków europejskich zostały poniesione na dofinansowanie projektów w ramach POPC 2014 – 2020 (367 projektów, w tym 96 zakończonych).

(akta kontroli tom II str. 287-298, 346-351)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W odniesieniu do części wydatków majątkowych (771 tys. zł) nastąpiło opóźnienie w podjęciu decyzji o ich blokowaniu. Dyrektor CPPC wystąpił dwukrotnie do Ministra Cyfryzacji o dokonanie blokady planowanych wydatków, w dniu 17 listopada 2021 r. znalazły się ramach zgłoszonych wydatków środki w wysokości 620 tys. zł (w §§6068 i 6069), a w dniu 21 grudnia 2021 r. środki w wysokości 151 tys. zł (w §6060). Podstawę ujęcia wydatków, we wnioskach Dyrektora CPPC o dokonanie blokady, stanowiła m.in. informacja Dyrektora Biura IT z 21 września 2021 r.¹³⁸ dotycząca

¹³² Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm., dalej: ustawa o COVID-19.

¹³³ Jedno dla starej ustawy pzp, zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r., poz.2038) – uchylone z dniem 1 stycznia 2022 r., oraz drugie zgodnie z nową ustawą pzp, zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. z 2021 r., poz. 2463).

¹³⁴ Zwane dalej: „BSE” – paragrafy z czwartą cyfrą „7”

¹³⁵ W tym: §6207 – 1 086 522,0 tys. zł, §2007 – 321 902,0 tys. zł, §6257 – 194 454,9 tys. zł i §2057 – 127 240,0 tys. zł i na wydatki bieżące z budżetu środków europejskich 871,1 tys. zł (§4017, §4047, §4117, §4127 i §4717).

¹³⁶ W tym jeden projekt, na który wydatkowano 24,5 tys. zł ze środków przeniesionych z POPC na POIG.

¹³⁷ W tym: §6207 – 1 086 213,0 tys. zł, § 2007 – 321 678,9 tys. zł, §2057 – 127 062,9 tys. zł i §6257 – 194 453,1 tys. zł oraz na wydatki bieżące z budżetu środków europejskich 871,1 tys. zł.

¹³⁸ Notatka służbowa Dyrektora Biura IT datowana na 21 września 2021 r. - data wpływu do Wydziału Budżetu Departamentu ds. finansowych CPPC: 23 września 2021 r.

przeniesienia środków finansowych na wydatki majątkowe na 2022 r. w związku z brakiem możliwości ich zrealizowania w 2021 r. Wystąpienie o blokowanie wydatków w wysokości 620 tys. zł nastąpiło po 55 dniach, zaś o blokowanie wydatków w wysokości 151 tys. zł nastąpiło po 89 licząc od daty otrzymania informacji Dyrektora Biura IT przez Departament ds. finansowych CPPC.

(akta kontroli tom I str. 332, tom IV str. 361-370, 375-378, tom VI str. 401,424)

Dyrektor ds. finansowych wyjaśnił, że wniosek o dokonanie blokady w planie wydatków na 2021 r. w zakresie PT POPC przygotowano w wyniku monitoringu realizacji umów CPPC za III kw. 2021 r. Do Wydziału Budżetu sukcesywnie wpływały notatki służbowe i dyspozycje zmieniające stan zaangażowania w planie wydatków budżetu PT POPC. W wyniku intensyfikacji prac w IV kw. 2021 r. CPPC nie wystąpiło z odrębnym pismem/wnioskiem o dokonanie blokady środków wydatków majątkowych. Nastąpiło to po dokonaniu analizy wydatkowania środków we wszystkich paragrafach i po szczegółowym sprawdzeniu, czy środki te mogą zostać wykorzystane na realizację innych zadań. Ostatecznie podjęto decyzję o blokadzie środków 12 listopada 2021 r. Z kolei zgłoszenie z 21 grudnia 2021 r. do blokady wydatków majątkowych wiązało się z przeprowadzeniem w IV kw. 2021 r. dodatkowej analizy wykonania w planie budżetu państwa. Analiza wykazała, że CPPC posiada wolne środki w planie budżetu państwa (czwarta cyfra „0”) w grupie wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (151 tys. zł). W wyniku czego zgłoszono środki do blokady i dochowaliśmy należytej staranności w terminowym przekazaniu środków do dyspozycji Ministra Cyfryzacji.

(akta kontroli tom IV str. 362-363)

W opinii NIK, w dniu potwierdzenia informacji o nierealizowaniu wydatków majątkowych, zaistniały przesłanki do wystąpienia o niezwłoczną ich blokadę. Tym bardziej, iż nie realizowano innych zadań finansowanych z wydatków majątkowych, które wymagałyby ewentualnego wsparcia z niewykorzystanych środków.

2. Dokonywanie weryfikacji 24 z 57 (tj. 42%) wop objętych badaniem w terminach dłuższych (od 1 do 151 dni) niż określone w rozdziale 10.6 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 oraz w postanowieniach poszczególnych umów o dofinansowaniu (§ 5), zgodnie z którymi termin weryfikacji wniosków o płatność wynosi maksymalnie 45 dni (w przypadku sześciu badanych projektów) liczonych od dnia złożenia dokumentów do szczegółowej weryfikacji, lub 30 dni w przypadku projektu NCK.

(akta kontroli tom III str. 558-565, tom V str. 340-399)

Nieprawidłowość o tożsamym charakterze została zidentyfikowana w kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. przeprowadzonej w CPPC. Udzielone przez Dyrektora Departamentu Koordynacji Realizacji Projektów wyjaśnienia oraz informacja o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego z 2020 r. są tożsame i dotyczą diagnozy problemów (w tym m.in.: przypadki błędów lub braków we wnioskach i dokumentacji składanej przez Beneficjentów, fluktuacja kadrowa, absencje pracowników w czasie pandemii, liczba aktywnych UoD), wdrożonych rozwiązań (w tym m.in.: zwiększenie zespołu weryfikującego wnioski o płatność, dążenie do maksymalnie dwukrotnego obrotu wniosku o płatność, zatwierdzenie najdłużej niezaweryfikowanych wniosków w ustalonych terminach i bieżący ich monitoring), oraz ich efekty tj. zwiększenie ilości zatwierdzanych wop (średnia liczba zatwierdzanych wniosków o płatność w 2021 r. wyniosła 213 wop na miesiąc, przy odpowiednio 146 wop – w 2020 r., zmniejsza się również średnia liczba dni między datą zatwierdzenia wop a jego wpływem). Powyższe działania w ocenie NIK sprawiły, że w badanej przez NIK próbie zmniejszyła się z 28 (w 2020 r.) do 24 (w 2021 r.) liczba wop z dłuższym czasem weryfikacji, z przekroczeniem wynoszącym - o 6 do 247 dni w 2020 r., oraz o 1 do 151 dni w 2021 r., niemniej w ocenie NIK, mając na uwadze bliski termin rozliczenia

perspektywy 2014-2020 (rozliczenia projektów do końca 2023 r.) oraz zaawansowany stan badanych projektów, terminowe weryfikowanie i zatwierdzanie wop, w szczególności wniosków o płatność końcową, może mieć wpływ na dotrzymanie terminów zakończenia realizacji projektów.

(akta kontroli tom II str. 123-126)

3. Nieegzekwowanie wniesienia w terminie określonym § 21 ust. 5 UoD zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci weksli in blanco. Zgodnie z zapisami UoD Beneficjenci byli zobowiązani do dostarczenia do IP dokumentu potwierdzającego prawidłowe ustanowienie zabezpieczenia przy zawarciu umowy lub niezwłocznie po jej zawarciu, jednak nie później niż w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy. W przypadku dwóch z czterech badanych projektów, do których wniesiono zabezpieczenie, tj. O. P. SA POPC.01.01.00-22-0014/17 oraz N. Sp. z o.o. POPC.01.01.00-14-0077/18 termin ten nie został dotrzymany, a weksle przekazano do CPPC odpowiednio po 69 i 103 dnach od podpisania umów.

(akta kontroli tom II str. 56-242)

Dyrektor Biura Projektów - Rozwoju Kompetencji Cyfrowych wyjaśniła, że w przypadku wskazanych projektów, weksle wniesione zostały przed zatwierdzeniem wniosków o płatność i przed wypłatą środków na rzecz Beneficjenta tym samym dochowano dbałości o środki publiczne i ich zabezpieczenie. W przyszłości przy zawieraniu nowych umów o dofinansowanie CPPC będzie egzekwować od Beneficjentów wniesienie zabezpieczenia w terminach uregulowanych w umowach o dofinansowanie. Zostanie wprowadzony dodatkowy monitoring tego procesu.

(akta kontroli tom III str. 565-569)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez CPPC w 2020 r. Wydatki ponoszone były w granicach ustalonego planu finansowego w sposób celowy, gospodarny i terminowy. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące opóźnienia we wnioskowaniu do Ministra Cyfryzacji o dokonanie blokad planowanych wydatków pomimo wpływu na wykonanie planu wydatków nie oddziaływały na poziom realizacji zadań statutowych, zaś nieprawidłowości dotyczące przekraczania maksymalnego terminu weryfikacji 24 z 57 (tj. 42%) wniosków o płatność objętych badaniem w terminach dłuższych niż termin określony w IW POPC oraz umowach o dofinansowanie oraz nie wyegzekwowanie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci weksli in blanco w terminach wynikających z UoD (w przypadku dwóch z czterech badanych projektów), do których wniesiono zabezpieczenie nie miały wpływu na poprawność rozliczenia wniosków i projektów w ramach udzielonych beneficjentom dotacji, lecz w ocenie NIK nieterminowe weryfikowanie i zatwierdzanie wniosków o płatność, może mieć wpływ na dotrzymanie terminów zakończenia realizacji projektów, szczególnie w nadchodzącym okresie końca perspektywy 2014-2020 (rozliczenia projektów do końca 2023 r.).

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych CPPC za 2021 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa

członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty i stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli tom I str. 329-581)

Stwierzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez CPPC sprawozdania budżetowe za 2021 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach CPPC były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i przekazywały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹³⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹³⁹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 12 kwiecień 2022 r.

Kontrolerzy
Tomasz Świstak
Główny specjalista kontroli państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

z up. Michał Musioł p.o.
Wicedyrektora

/-/

Piotr Nowak
Główny specjalista kontroli państwowej

/-/

Łukasz Misiak
Specjalista kontroli państwowej

/-/

Na podstawie z art. 35c ust. 1 ustawy o NIK, w powyższym tekście dokonano sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej poprzez:

- zastąpienie użytego na str. 9 (wiersz 22-23 od góry) zapisu:

„- w przypadku projektu NASK POPC.01.01.00.00-0001/18⁶² - zaliczkę wypłaconą 17 lutego 2021 r. rozliczono w 54,8%. Ponadto Beneficjentowi wypłacono również środki na pokrycie wydatków w formie refundacji;”

zapisem:

„- w przypadku projektu NASK POPC.01.01.00.00-0001/18⁶² - zaliczkę wypłaconą 17 lutego 2021 r. oraz 8 czerwca 2021 r., w tym zwrot z 30 marca 2021 r. rozliczono w 53,54%. Ponadto Beneficjentowi wypłacono również środki na pokrycie wydatków w formie refundacji;”

– zastąpienie użytego na str. 9 (wiersze 25-26 od góry) zapisu:

„- w przypadku projektu NASK POPC.01.01.00.00-0003/18⁶³ - zaliczkę wypłaconą w transzach 17 lutego 2021 r. oraz 8.06.2021 r. rozliczono w 47,4%. Ponadto Beneficjentowi wypłacono również środki na pokrycie wydatków w formie refundacji.”

zapisem:

„- w przypadku projektu NASK POPC.01.01.00.00-0003/18⁶³ - zaliczkę wypłaconą w transzach 17 lutego 2021 r. oraz 8 czerwca 2021 r., w tym zwrot 29 listopada 2021 r. rozliczono w 49,16%. Ponadto Beneficjentowi wypłacono również środki na pokrycie wydatków w formie refundacji.”

Warszawa, 6 maja 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

z up. Michał Musioł p.o. Wicedyrektora

/-/

⁶² Wydatek roku 2021: 138 029,9 tys. zł.

⁶² Wydatek roku 2021: 138 029,9 tys. zł.

⁶³ Wydatek roku 2021: 65 444,40 tys. zł.

⁶³ Wydatek roku 2021: 65 444,40 tys. zł.