



KAP.430.005.2023

Nr ewid. 31/2023/P/23/001/KAP


Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.  
w części 27 – Informatyzacja  
oraz wykonanie planu finansowego Funduszu  
Centralna Ewidencja Pojazdów  
i Kierowców

## MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

Akceptuję:  
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:  
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marjan Banaś

Warszawa, dnia 19.05.2023,

Najwyższa Izba Kontroli  
Ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA .....</b>	<b>6</b>
<b>3. WNIOSKI .....</b>	<b>8</b>
<b>4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....</b>	<b>9</b>
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	9
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	15
<b>5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW .....</b>	<b>17</b>
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO .....	17
5.2. SPRAWOZDANIA .....	21
<b>6. USTALENIA INNYCH KONTROLI .....</b>	<b>24</b>
<b>7. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>25</b>
<b>8. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>27</b>
8.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA .....	27
8.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	27
8.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA .....	28
8.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW .....	29
8.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	30
8.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	32
8.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	34
8.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	35
8.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW .....	36
8.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	38

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 27 – Informatyzacja

oraz

oceny realizacji w 2022 r. planu finansowego państwowego Funduszu celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta Funduszu

## Zakres kontroli dysponenta części 27

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2022 z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części 27 w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> (dalej ufp).

## Część 27 budżetu państwa – Informatyzacja

Dysponentem części budżetowej 27 – Informatyzacja jest Minister Cyfryzacji. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Cyfryzacji<sup>2</sup>, obsługę Ministra Cyfryzacji, pozostającego dysponentem części 27 budżetu państwa oraz Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (dalej: Fundusz lub Fundusz CEPiK), do 30 kwietnia 2023 r. zapewniała Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (KPRM).

W 2022 r. w ramach części 27 budżetu państwa funkcjonował dysponent III stopnia (Dyrektor Generalny KPRM) oraz dysponent II stopnia (Dyrektor Centrum Projektów Polska Cyfrowa). Minister Cyfryzacji sprawował nadzór nad Instytutem Łączności – Państwowym Instytutem Badawczym w Warszawie, Naukową i Akademicką Siecią Komputerową – Państwowym Instytutem Badawczym w Warszawie (NASK) oraz Centralnym Ośrodkiem Informatyki (COI).

W ramach części 27 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania dotyczące m.in.:

- upowszechniania i wspierania rozwoju e-usług publicznych;
- tworzenia, rozwoju i wdrażania e-usług z zakresu realizacji zadań publicznych;
- utrzymania, udostępniania i rozwoju centralnych systemów ewidencji państwowych;
- wspierania rozwoju społeczeństwa informacyjnego i kształtowania bezpieczeństwa cyberprzestrzeni;
- regulacji i rozwoju rynku telekomunikacyjnego oraz infrastruktury telekomunikacyjnej, wdrażania nowych technologii w telekomunikacji, w tym upowszechniania szerokopasmowego dostępu do Internetu.

Zrealizowane w 2022 r. w części 27 dochody wyniosły 23 213,1 tys. zł, z czego dochody Centrum Projektów Polska Cyfrowa (CPPC) 14 426,0 tys. zł, dysponenta głównego 9512,2 tys. zł oraz KPRM (dysponenta III stopnia) – minus 725,2 tys. zł<sup>3</sup>

Wydatki budżetu państwa w części 27 wyniosły 623 157,6 tys. zł (tj. 0,1% całości wydatków budżetu państwa), z tego CPPC wydatkowało 85 624,6 tys. zł, dysponent główny 210 250,3 tys. zł, natomiast dysponent III stopnia 327 282,7 tys. zł. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 2 043 838,6 tys. zł (tj. 2,8% całości wydatków budżetu środków europejskich), z tego CPPC wydatkowało 1 886 417,4 tys. zł, dysponent główny 17 373,9 tys. zł, natomiast dysponent III stopnia 140 047,3 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące zrealizowanych dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich poszczególnych dysponentów przedstawiono w załączniku nr 8.1. do niniejszej informacji.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2022 r. jednostki podległej – Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

Wykaz kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 8.2. do niniejszej informacji.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. poz. 1716.

<sup>3</sup> Ujemne dochody wynikały z konieczności zwrotu kwoty 800,0 tys. zł pobranej z gwarancji należytego wykonania umowy z 2018 r. w związku z zawartą ugodą sądową z 25 lutego 2022 r. (zaewidencjonowane w dziale 750, rozdział 75001, § 0950 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*).

**Zakres kontroli Funduszu CEPiK**

- planowanie i realizacja przychodów Funduszu,
- planowanie i realizacja kosztów Funduszu oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

**Jednostki kontrolowane:**

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Centrum Projektów Polska Cyfrowa (dysponent II stopnia)

**Fundusz Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców**

Na podstawie art. 80d ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym<sup>4</sup> Minister Cyfryzacji jest dysponentem Funduszu CEPiK, który jest państwowym funduszem celowym. W 2022 r. ze środków Funduszu finansowano zadania związane z utworzeniem, rozwojem i funkcjonowaniem centralnej ewidencji pojazdów i centralnej ewidencji kierowców, w tym Krajowego Punktu Kontaktowego, centralnej ewidencji posiadaczy kart parkingowych oraz elektronicznego katalogu marek i typów pojazdów homologowanych oraz dopuszczonych do ruchu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022<sup>5</sup>, środki Funduszu mogły zostać przeznaczone w 2022 r. na finansowanie innych zadań Ministra Cyfryzacji związanych z informatyzacją państwa.

W 2022 r. przychody Funduszu wyniosły 174 795,6 tys. zł, a koszty 160 822,7 tys. zł (w tym koszty poniesione w związku z realizacją zadań związanych z centralną ewidencją pojazdów i kierowców wyniosły 103 486,9 tys. zł). Stan Funduszu na koniec 2022 r. wyniósł 164 071,3 tys. zł

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji planu finansowego Funduszu zostały przedstawione w załączniku nr 8.9. do niniejszej informacji.

Zarówno w części 27, jak i w Funduszu kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 988, ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 2445, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia w formie opisowej  
wykonanie budżetu  
państwa w 2022 r.  
w części 27  
- Informatyzacja

Najwyższa Izba Kontroli (NIK) ocenia w formie opisowej<sup>7</sup> wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 27 – Informatyzacja.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w KPRM oraz CPPC.

W wyniku kontroli 30,9% (192 550,7 tys. zł) zrealizowanych w części 27 wydatków budżetu państwa oraz 2,3% (46 412,3 tys. zł) wydatków budżetu środków europejskich ustalono, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na: dokonywaniu przeniesień wydatków pomiędzy działami klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z art. 171 ust. 1 ufp; nieterminowym zatwierdzaniu rozliczeń dotacji; opóźnieniach w przeprowadzeniu kontroli merytorycznej dowodów księgowych; nieprzyjęciu zakupionych składników majątkowych do ewidencji środków trwałych; niezaktualizowaniu polityki rachunkowości; opóźnieniach w weryfikacji wniosków o płatność w ramach udzielonych dotacji; nieterminowym wyegzekwowaniu zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci weksli *in blanco*; błędnym wskazywaniu paragrafów klasyfikacji budżetowej w *Informacjach kwartalnych* przekazywanych do Instytucji Zarządzającej; wskazywaniu w dowodach księgowych błędnej podstawy udzielenia zamówienia publicznego. NIK zauważa, że nieterminowe dokonywanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych u dysponenta III stopnia występowało również w latach ubiegłych, co świadczy o niezrealizowaniu wniosku pokontrolnego NIK. Natomiast odnośnie do stwierdzonych w latach ubiegłych nieprawidłowości dotyczących nieterminowej weryfikacji wniosków o płatność w CPPC, NIK zauważa, że sformułowany wniosek pokontrolny jest realizowany, jednak w ocenie NIK nieterminowe weryfikowanie i zatwierdzanie wniosków o płatność, może mieć wpływ na dotrzymanie terminów realizacji projektów w związku z nadchodzącym końcem perspektywy finansowej 2014–2020 i wymogiem rozliczenia projektów w 2023 r.

NIK opiniuje w formie opisowej prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 27 oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego, dysponenta III stopnia (KPRM) oraz dysponenta II stopnia (CPPC). Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 27 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N. Kontrola wykazała, że kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27 oraz Rb-N dysponenta II stopnia za 2022 r. nie prezentowały prawdziwego obrazu zaległości netto oraz należności wymagalnych zaniżając je odpowiednio o 10 983,9 tys. zł i 12 927,5 tys. zł.

Z uwagi na to, że w KPRM nie zakończono ustalania prawidłowej kwoty należności dysponenta III stopnia, NIK ponownie odstąpiła od wydania opinii o sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N dysponenta III stopnia oraz o sprawozdaniach łącznych Rb-27 i Rb-N, do których zostały przeniesione dane ze sprawozdań jednostkowych. Ponadto w KPRM stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2021 r., co świadczy o niezrealizowaniu wniosku sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 27 – Informatyzacja oraz nieaktualizowaniu polityki

<sup>7</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

rachunkowości w zakresie kont faktycznie stosowanych przez jednostkę w 2022 r.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 27 została przedstawiona w załączniku nr 8.3. do niniejszej informacji.

**Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia w formie opisowej  
wykonanie planu  
finansowego w 2022 r.  
Funduszu celowego  
Centralna Ewidencja  
Pojazdów i Kierowców**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie planu finansowego w 2022 r. Funduszu celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Kontrola 56,5% (90 828,9 tys. zł) kosztów Funduszu CEPiK wykazała, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów Funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W 2022 r. dysponent Funduszu nadal nie posiadał rzetelnych informacji na temat stanu należności, a czynność dotycząca egzekucji należności w kwocie 9,5 tys. zł była prowadzona z opóźnieniem. Wolne środki, których stan na koniec 2022 r. wyniósł 124 983,9 tys. zł lokowano z zachowaniem m.in. przepisów ufp. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: błędnego ujęcia w ewidencji księgowej dwóch dotacji w łącznej wysokości 36 742,5 tys. zł jako należność, a nie koszt; braku rzetelnych danych w zakresie należności według stanu na 31 grudnia 2022 r., a także niezatwierdzenia rozliczenia jednej dotacji w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp. NIK zauważa, że stwierdzone nieprawidłowości świadczą o niezrealizowaniu części wniosków sformułowanych po kontroli wykonania w 2021 r. planu finansowego Funduszu CEPiK.

W związku z tym, że w sprawozdaniach Rb-33 i Rb-40 za IV kwartał 2022 r.<sup>8</sup> koszty Funduszu zostały zaniżone o kwotę 36 742,5 tys. zł i o tę samą kwotę zawyżone należności, Najwyższa Izba Kontroli opiniuje negatywnie prawidłowość sporządzenia sprawozdań za 2022 r. oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Funduszu. Przyjęty system kontroli zarządczej w zakresie sporządzania sprawozdań nie pozwolił na wyeliminowanie nieprawidłowości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK w 2022 r. została przedstawiona w załączniku nr 8.4. do niniejszej informacji.

---

<sup>8</sup> Sporządzonych 3 marca 2023 r.

### 3. WNIOSKI

---

**Minister Cyfryzacji  
– dysponent części 27  
i Funduszu CEPiK**

Najwyższa Izba Kontroli, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 27 – Informatyzacja i planu finansowego w 2022 r. Funduszu CEPiK, wnioskowała m.in. o zatwierdzanie rozliczeń dotacji w terminach określonych w ufp oraz procedurach wewnętrznych, zamykanie ksiąg rachunkowych części 27 w terminach wskazanych w obowiązujących przepisach, kontynuowanie działań mających na celu ustalenie kwoty należności dysponenta III stopnia oraz należności przeterminowanych CEPiK oraz ujmowanie w księgach rachunkowych Funduszu dotacji udzielonych ze środków Funduszu CEPiK zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

**Dyrektor Centrum  
Projektów Polska Cyfrowa**

Wnioski NIK sformułowane po kontroli wykonania planu finansowego CPPC dotyczyły m.in. kontynuowania działań mających na celu zapewnienie terminowego weryfikowania i zatwierdzania wniosków o płatność przez CPPC, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (POPC), podjęcia działań w celu zapewnienia terminowego egzekwowania od beneficjentów wnoszenia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy, wykazywania stanu zaległości netto w sprawozdaniu Rb-27 oraz należności wymagalnych w sprawozdaniu Rb-N stosownie do obowiązujących przepisów.



## 4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

---

### 4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

---

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 27 – Informatyzacja została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2022 r.<sup>9</sup> dochody budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 397,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 23 213,1 tys. zł, tj. 58-krotnie wyższej od planowanej oraz o 8729,8 tys. zł, tj. o 60,3% wyższej niż w 2021 r. (14 483,3 tys. zł). Pochodziły one głównie ze zwrotów dotacji udzielonych w latach ubiegłych oraz odsetek od dotacji i płatności niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, tj. tytułów trudnych do oszacowania na etapie planowania.

Na koniec 2022 r. w części 27 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 52 741,7 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 39 458,6 tys. zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2021 r. należności i zaległości były wyższe odpowiednio o 1885,2 tys. zł (o 3,7%) oraz o 8643 tys. zł (o 28,0%). Zaległości w części 27 dotyczyły głównie zwrotu niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji oraz odsetek od nich.

Największe należności na koniec 2022 r. w wysokości 43 223,6 tys. zł wystąpiły w CPPC (wzrost w porównaniu do 2021 r. o 2084,7 tys. zł, tj. o 5,1%), w tym zaległości wyniosły 29 957,2 tys. zł (wzrost o 2141,9 tys. zł, tj. o 7,7% w porównaniu do stanu na koniec 2021 r.).

Według rocznego sprawozdania Rb-27, na koniec 2022 r. w KPRM (dysponent III stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 8872,2 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 8869,9 tys. zł. W porównaniu z 2021 r. należności były niższe o 262,8 tys. zł (o 2,9%), a zaległości wyższe o 643,4 tys. zł (o 265,5%). Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27 za 2021 r. dysponent III stopnia wskazał niewłaściwe dane odnośnie zaległości na koniec 2021 r., tj. zaniżył je o 6706,2 tys. zł (prawidłowa kwota to 9132,8 tys. zł), a więc de facto na koniec 2022 r. nastąpił spadek zaległości w stosunku do roku 2021.

Zestawienie dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 8.5. do niniejszej informacji.

### 4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

---

#### 4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

---

Wydatki budżetu państwa w 2022 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 623 157,6 tys. zł, co stanowiło 82,5% planu po zmianach (755 152,7 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. wydatki były wyższe o 94 054,1 tys. zł, tj. o 17,8%. Wzrost wydatków spowodowany był głównie kosztami związanymi ze zmianą standardu nadawania naziemnej telewizji cyfrowej w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 24 lutego 2022 r.<sup>10</sup>

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przeniesieniu przez dysponenta części 27<sup>11</sup>, decyzją z 29 kwietnia 2022 r., wydatków pomiędzy działami klasyfikacji budżetowej,

<sup>9</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 24 lutego 2022 r. o wsparciu gospodarstw domowych w ponoszeniu kosztów związanych ze zmianą standardu nadawania naziemnej telewizji cyfrowej (Dz. U. poz. 1399), dalej: ustawa o wsparciu gospodarstw domowych.

<sup>11</sup> Z upoważnienia Ministra zmian dokonała Dyrektor Biura Budżetowo-Finansowego.

co było niezgodne z art. 171 ust. 1 ufp, który stanowi, że dysponenci części budżetowych mogą dokonywać przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, w ramach danej części i działu budżetu państwa. Decyzja dotyczyła zmniejszenia planu wydatków w dziale 750, rozdział 75001, § 2830 o kwotę 82 650,0 tys. zł i jednoczesnego zwiększenia o tę kwotę planu wydatków w dziale 500, rozdział 50003 *Działalność Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych*, § 2800. Następnie 25 listopada 2022 r. dysponent części 27<sup>12</sup> podjął decyzję zwiększającą plan wydatków w dziale 750, rozdział 75001, § 2830 o kwotę 82 650,0 tys. zł i jednocześnie zmniejszającą o tę kwotę plan wydatków w dziale 500, rozdział 50003, § 2800. Dyrektor Generalna KPRM złożyła do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych (9 lutego 2023 r.) na byłą Dyrektora Biura Budżetowo-Finansowego zawiadomienie dotyczące naruszenia art. 171 ust. 1 ufp, stosownie do art. 10 w zw. z art. 93 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>13</sup>.

Wydatki CPPC wyniosły 85 624,6 tys. zł, co stanowiło 90,4% planu po zmianach (94 676,9 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. były niższe o 39 646,0 tys. zł (o 31,6%). Wydatki dysponenta III stopnia w części 27 wyniosły 327 282,7 tys. zł, co stanowiło 77,7% planu po zmianach (421 172,3 tys. zł). W porównaniu do roku 2021 wydatki zwiększyły się o 130,8%, głównie z powodu realizacji dużej ilości zadań inwestycyjnych, wzrostu kosztów zakupu usług obcych oraz konieczności kontynuacji finansowania działań związanych z utrzymaniem portali: dane.gov.pl i kronika@gov.pl po zakończeniu projektów w ramach POPC.

W ciągu roku plan wydatków budżetu państwa części 27 został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 161 274,7 tys. zł, z czego 135 000,0 tys. zł (83,7% rezerw) z przeznaczeniem na finansowanie świadczeń na zakup odbiorników cyfrowych dla gospodarstw domowych, obsługę programu oraz działania informacyjne w związku z wejściem w życie ustawy o wsparciu gospodarstw domowych w ponoszeniu kosztów związanych ze zmianą standardu nadawania naziemnej telewizji cyfrowej. Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 105 838,1 tys. zł, tj. w 65,6%<sup>14</sup>.

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerw celowych w łącznej kwocie 158 072,9 tys. zł (140 472,9 tys. zł KPRM i 17 600,00 tys. zł w CPPC), tj. 98,0% rezerw otrzymanych w części 27 wykazało, że zostały one wydatkowane zgodnie z przepisami ufp, głównie na sfinansowanie wydatków związanych z wejściem w życie ww. ustawy o wsparciu gospodarstw domowych (82 909,7 tys. zł) oraz refundację poniesionych wydatków i wypłatę zaliczek na rzecz beneficjentów POPC (15 687,5 tys. zł w ramach współfinansowania).

W związku z nadmiarem środków Minister Cyfryzacji, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął cztery decyzje o blokowaniu wydatków w części 27 na łączną kwotę 64 522,2 tys. zł (w tym 54 603,2 tys. zł z budżetu państwa oraz 9919,0 tys. zł z budżetu środków europejskich). W kwocie środków zablokowanych, kwota 47 410,7 tys. zł (39 441,7 tys. zł z budżetu państwa i 7969,0 tys. zł z budżetu środków europejskich) pochodziła z rezerw celowych. Głównymi przyczynami dokonania blokad były: niższe zainteresowanie programem dofinansowania do zakupu odbiornika cyfrowego (kwota blokady z tego powodu wyniosła 38 360,7 tys. zł), zwroty środków dokonane przez beneficjentów, przesunięcie terminu rozpoczęcia Krajowego Planu Odbudowy, niższe koszty szkoleń i delegacji pracowników CPPC, niższe wydatki na działania informacyjno-promocyjne w ramach projektu *Cyfrowa Gmina*.

Decyzją z 22 grudnia 2022 r.<sup>15</sup> Minister Finansów zmniejszył plan wydatków części 27 o kwotę 10 000,00 tys. zł i przeniósł środki do rezerwy celowej poz. 80 pn. *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2022 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 8.6. do niniejszej informacji.

Wydatki w części 27 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Na **dotacje** (łącznie z dotacjami majątkowymi) wydatkowano 254 137,9 tys. zł, co stanowiło 40,8% wydatków w części oraz 88,7% planu po zmianach (286 361,5 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. wydatki te były niższe o 103 694,3 tys. zł (29,0%). Przyczyną spadku wydatków na dotacje była przede

<sup>12</sup> Decyzję podpisała, z upoważnienia Ministra Cyfryzacji, Dyrektor Biura Budżetowo-Finansowego 2.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 289, ze zm.

<sup>14</sup> Kwota 39 441,7 tys. zł została zablokowana przez Ministra Cyfryzacji.

<sup>15</sup> Decyzja Ministra Finansów wydana na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy o przeciwdziałaniu COVID-19 oraz art. 69 ust. 1 i 2 ustawy zmieniającej.

wszystkim sytuacja geopolityczna we wschodniej części Europy oraz brak dostępności określonych towarów i usług.

Szczegółowym badaniem w części 27 objęto 20 dotacji na łączną kwotę z budżetu państwa 125 440,7 tys. zł, w tym 11 dotacji udzielonych przez dysponenta głównego oraz dziewięć przez CPPC<sup>16</sup>. Kontrola dotacji udzielonych przez dysponenta głównego wykazała, że przyznanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ufp. Natomiast zatwierdzenie rozliczenia w przypadku sześciu dotacji nastąpiło z przekroczeniem terminów określonych w § 14 zarządzenia nr 20 Ministra Cyfryzacji z dnia 28 grudnia 2022 r. *w sprawie zasad udzielania, rozliczania i kontroli wykonywania dotacji celowych i dotacji podmiotowych udzielanych przez Ministra Cyfryzacji*<sup>17</sup>. W konsekwencji zatwierdzenie rozliczenia (sprawozdań końcowych) trzech dotacji nastąpiło z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 152 ust. 2 ufp. Głównymi przyczynami opóźnień było obciążenie pracowników dużą ilością pracy wynikającą m.in. ze znacznego wzrostu liczby spraw<sup>18</sup>, konieczność weryfikacji wielu sprawozdań i dokumentów przedkładanych przez beneficjentów.

Wyniki dotyczące kontroli dotacji w CPPC opisane zostały w pkt 4.2.2. informacji.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 614,4 tys. zł, co stanowiło 79,6% planu po zmianach (771,6 tys. zł) oraz 0,1% wydatków części. Zostały one poniesione głównie na świadczenia związane z *Programem stażowym – Cyfryzacja* oraz na sfinansowanie kosztów zakupu okularów korekcyjnych. W porównaniu z 2021 r. wydatki te były wyższe o 471,4 tys. zł (o 329,6%), co było związane z uruchomieniem w 2022 r. ww. programu stażowego.

**Wydatki bieżące** wyniosły 296 440,5 tys. zł, co stanowiło 47,6% wydatków w części oraz 75,6% planu po zmianach (392 304,7 tys. zł). Były one wyższe od wykonania w 2021 r. o 116,3% (o 159 363,8 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na zakup towarów i usług – 205 649,4 tys. zł (70,9% planu po zmianach) oraz na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 83 595,3 tys. zł (89,9% planu po zmianach). Wydatki na zakup towarów i usług w porównaniu do 2021 r. (62 557,0 tys. zł) wzrosły o 128,7% (143 092,4 tys. zł), głównie z powodu kosztów związanych z realizacją ustawy o wsparciu gospodarstw domowych. Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) w porównaniu do 2021 r. (69 212,7 tys. zł) wzrosły o 20,8% (14 382,6 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. w części 27, w przeliczeniu na pełne etaty (według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach), wyniosło 625 osób i było o 51 osób wyższe niż w 2021 r. Na wzrost zatrudnienia miało wpływ m.in. obsadzenie wakujących stanowisk pracy, przyjęcie do realizacji nowych zadań i utworzenie nowych komórek organizacyjnych (Centrum Rozwoju Kompetencji Cyfrowych – CRKC, Departament Tożsamości Cyfrowej). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. wyniosło 11 127,05 zł i było o 996,81 zł wyższe niż w 2021 r. Wynikające z planu finansowego limity wydatków na wynagrodzenia i pochodne oraz stan zatrudnienia nie zostały przekroczone.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 8.7. do niniejszej informacji.

Z części 27 budżetu państwa w 2022 r. dla pięciu punktów poboru energii elektrycznej (PPE)<sup>19</sup> poniesiono w latach 2021–2022 wydatki za zużycie energii elektrycznej w wysokości 377,0 tys. zł brutto<sup>20</sup> oraz za dystrybucję energii elektrycznej w wysokości 673,6 tys. zł brutto<sup>21</sup>.

Analiza wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w 2022 r. w dwóch PPE<sup>22</sup> o łącznej wartości 246,2 tys. zł brutto<sup>23</sup> wykazała, że:

- dla PPE\_2338 ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej, które wyniosły 142,1 tys. zł brutto i stanowiły 63,2% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji (224,9 tys. zł);

<sup>16</sup> W CPPC badaniem objęto dziewięć dotacji na łączną kwotę 259 436,1 tys. zł (w tym 5176,3 tys. zł z budżetu państwa i 254 259,8 tys. zł z budżetu środków europejskich).

<sup>17</sup> Dz. Urz. Ministra Cyfryzacji, poz. 24.

<sup>18</sup> Ponad dziesięciokrotny wzrost liczby udzielonych dotacji.

<sup>19</sup> W budynku przy ul. Królewskiej 27 w Warszawie.

<sup>20</sup> W 2021 r. – 207,5 tys. zł i w 2022 r. – 169,5 tys. zł.

<sup>21</sup> W 2021 r. – 300,9 tys. zł i w 2022 r. – 372,7 tys. zł.

<sup>22</sup> O nr PL000001000600000000000000000000001362 (zmieniony na nr 590380100000440673, dalej: PPE\_1362) i PL000001000600000000000000000000002338 (zmieniony na nr 590380100000440697, dalej: PPE\_2338).

<sup>23</sup> W tym kwota 17,5 tys. zł brutto stanowiła zobowiązanie 2022 r.

- dla PPE\_1362 maksymalna moc pobrana w czerwcu 2022 r. wyniosła 5kW, natomiast w pozostałych miesiącach tego roku wyniosła 0kW, co stanowiło od 0% do 4% mocy umownej (129kW); punkt ten pełni rolę licznika energii elektrycznej przyłącza rezerwowego;
- dla PPE\_2338 ww. moc kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 45kW do 73kW, co stanowiło od 30% do 49% mocy umownej (149kW).

Ustalono, że nie zmieniano mocy umownej ze względu na powroty pracowników do pracy stacjonarnej oraz koszty zmiany mocy zamówionej, a także na planowaną rozbudowę systemu wentylacji i budowę klimatyzacji<sup>24</sup>.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej<sup>25</sup>, w KPRM wdrożono działania polegające m.in. na: wyłączeniu opcji podgrzewania wody w 14 dystrybutorach, ograniczeniu oświetlenia w ciągach komunikacyjnych i pomieszczeniach wspólnych oraz oświetlenia zewnętrznego, wymianie świetlówek na LED-owe. Podjęto również działania w celu przebudowy rozdzielnic prądu elektrycznego i wyposażenia ich w kompensatory eliminujące pobór energii biernej. W CPPC działania oszczędnościowe obejmowały m.in. niekorzystanie z oświetlenia zewnętrznego budynku i terenu przylegającego oraz skrócenie czasu pracy włączników automatycznych zamontowanych w ciągach komunikacyjnych budynku.

**Wydatki majątkowe** (bez środków na dotacje) zrealizowano w łącznej kwocie 71 964,8 tys. zł (11,5% wydatków w części), co stanowiło 95,0% planu po zmianach (75 715,0 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. nastąpił wzrost wydatków majątkowych o 37 913,1 tys. zł (o 111,3%), co było spowodowane głównie intensyfikacją w 2022 r. działań wynikających z realizacji zadań/projektów inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków POPC<sup>26</sup>.

W KPRM z wydatków majątkowych pierwotnie zaplanowano do realizacji 16 zadań na kwotę 112 531,0 tys. zł. W ciągu roku zrezygnowano z 11 zadań na łączną kwotę 10 576,5 tys. zł<sup>27</sup>. Wprowadzono natomiast 24 nowe zadania na łączną kwotę 43 569,5 zł, w tym największa pozycja wydatków (16 908,5 tys. zł) dotyczyła zadania *Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych – Budowa i Stabilizacja Rejestru Dokumentów Państwowych*. Wydatki poniesiono m.in.: na budowę nowych rozwiązań IT, w tym systemów informatycznych i aplikacji związanych z udostępnianiem e-usług; na wytworzenie infrastruktury Rządowej Chmury Obliczeniowej i Rządowego Klastra Bezpieczeństwa; na zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie oprogramowania wraz z opracowaniem dokumentacji projektowej w systemie e-Doręczenia. Stwierdzono, że jedno z 24 zadań wprowadzonych do *Planu rzeczowo-finansowego inwestycji w części 27 – Informatyzacja* (plan) w trakcie roku 2022 zostało ujęte w planie dopiero po rozpoczęciu jego realizacji, co było działaniem nierzetelnym. Zadanie dotyczyło zakupu sprzętu i oprogramowania w ramach projektu *Szkolenia z zakresu zarządzania i koordynowania dostępności cyfrowej w projektach dla pracowników administracji publicznej*, a do planu zostało wprowadzone dopiero 27 grudnia 2022 r., tj. po prawie trzech miesiącach od podpisania porozumienia o dofinansowaniu projektu oraz po zatwierdzeniu wniosków o udzielenie zamówienia publicznego. Ostatecznie zadanie nie zostało zrealizowane w 2022 r. z powodu, jak wyjaśniono, *procedowania zamówienia w okresie okołoswiątecznym oraz braku karty kredytowej, która była niezbędna do dokonania zakupu*.

W CPPC zaplanowano pierwotnie realizację czterech zadań. W trakcie roku rozpoczęto realizację jednego zadania *Rozbudowa infrastruktury fizycznej oraz modernizacja środowiska wirtualnego w Lokalizacji Podstawowej i Lokalizacji Zapasowej na potrzeby CPPC*, które rozszerzono o elementy

<sup>24</sup> Z opracowania KPRM pn. *Analiza możliwości przebudowy wentylacji i budowy klimatyzacji w budynku przy Królewskiej 27* wynika, że zapotrzebowanie tych instalacji na moc elektryczną wyniesie od 210kW do 362kW.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

<sup>26</sup> M.in. projektu Wspólna Infrastruktura Informatyczna Państwa, e-Doręczenia, Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych, Portal RP, Katalog Administracji Publicznej.

<sup>27</sup> M.in. Zakup wraz z montażem urządzeń klimatyzacyjnych w wybranych pomieszczeniach budynku przy ul. Pawińskiego – 200,0 tys. zł, Zakup wraz z montażem urządzeń klimatyzacyjnych w wybranych pomieszczeniach budynku przy ul. Królewskiej 27 – 500,0 tys. zł, Zakup inspekcyjnego skanera RTG do prześwietlania bagażu i stacjonarnej bramki do wykrywania metalu – 300,0 tys. zł, Rozwój ekosystemu mObywatel oraz dalsza rozbudowa mechanizmów powiadomień w mObywatel w 2022 roku, – 1010,0 tys. zł, Budowa systemu ochrony przeciwpożarowej w budynku przy ul. Królewskiej 27 – 2459,0 tys. zł, Dostosowanie pomieszczeń służących Pełnomocnikowi Rządu ds. Cyberbezpieczeństwa do zaleceń Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego – 500,0 tys. zł.

dwóch zadań pierwotnie zaplanowanych jako odrębne<sup>28</sup>. Z jednego zadania zrezygnowano, natomiast wprowadzono do planu dwa zadania, na które wydatkowano łącznie 281,9 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa w kwocie 192 550,7 tys. zł (bieżących – 116 855,9 tys. zł, majątkowych – 75 694,8 tys. zł) poniesionych w 2022 r., co stanowiło 30,9% wydatków budżetu państwa w części 27. Próbę wylosowano metodą monetarną MUS, tj. metodą statystyczną, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem (136 217,5 tys. zł) oraz uzupełniono doborem celowym (56 333,2 tys. zł).

Badanie wydatków wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W zakresie dysponenta III stopnia stwierdzono nieprawidłowość, która polegała na przekroczeniu terminu kontroli merytorycznej ośmiu (na 59 zbadanych) dowodów księgowych. Opóźnienie wyniosło od jednego do 32 dni. Było to niezgodne z § 6 pkt 2 obowiązującej w KPRM *Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych*, który stanowi, że kontrola merytoryczna powinna zostać dokonana w komórce organizacyjnej właściwej merytorycznie niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od daty otrzymania oryginału dowodu księgowego. Powyższa nieprawidłowość została stwierdzona również w kontrolach wykonania budżetu państwa w latach 2017–2021. Zatem wnioski NIK sformułowane po ww. kontrolach dotyczące zapewnienia obiegu dokumentów księgowych w terminach określonych w wewnętrznych przepisach, nadal nie zostały zrealizowane.

W CPPC stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu w metryce do 13 faktur (na 69 zbadanych) błędnej podstawy zastosowania do zamówienia ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>29</sup> (Pzp) lub braku stosowania tej ustawy<sup>30</sup>. Ponadto stwierdzono, że w pięciu *Informacjach kwartalnych* przesłanych przez CPPC do Instytucji Zarządzającej, wskazano wykonanie wydatków w §§ 4008 i 4009, pomimo że wydatki te zostały poniesione odpowiednio z §§ 4308 i 4309.

Badaniem objęto także prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń Pzp w odniesieniu do dziewięciu postępowań (cztery w KPRM i pięć w CPPC), w związku z którymi w 2022 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 6999,0 tys. zł. Badanie w KPRM nie wykazało nieprawidłowości. Natomiast w CPPC stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezawarceniu w treści protokołu postępowania jednego zamówienia, wyniku powtórnego badania i oceny ofert, na podstawie której wybrano najkorzystniejszą ofertę i zawarto umowę, co było niezgodne z art. 72 ust. 1 pkt 6 Pzp.

W załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>31</sup>, dla części 27 budżetu państwa wskazano do realizacji 51 zadań o łącznej wartości 151 427,1 tys. zł. Wykorzystano 127 556,7 tys. zł, tj. 84,2% planu. Niepełne wykonanie tych wydatków wynikało głównie z różnic pomiędzy szacowaną wartością zamówień na etapie rozpoznania rynku a wysokością podpisanych ostatecznie umów z wykonawcami.

Szczegółowa kontrola siedmiu zadań realizowanych przez dysponenta III stopnia wykazała, że środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem m.in.: na zakup i dostawę systemu do monitorowania i analizowania przepływów sieciowych wraz z gwarancją i usługami wsparcia w okresie 36 miesięcy; na zakup laptopa oraz projektor; na wsparcie techniczne dla posiadanych licencji; na zakup czasu antenowego na emisję spotów reklamowych/społecznych. W KPRM stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że do składników majątkowych zakupionych na podstawie dwóch dowodów zakupu nie zostały sporządzone/wystawione dokumenty OT/OTZ<sup>32</sup>, a tym samym składniki te nie zostały przyjęte do ewidencji środków trwałych. Było to niezgodne z obowiązującą w KPRM *Instrukcją*

<sup>28</sup> Zadania: a) zakup i wdrożenie systemu Fortigate 100F (zintegrowany system bezpieczeństwa, licencja na 3 lata) o wartości 200,0 tys. zł oraz b) Narzędzie do monitorowania i zarządzania AD, serwerem plików i serwerem pocztowym o wartości 200,0 tys. zł.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

<sup>30</sup> W przypadku siedmiu faktur wpisano, że wydatek realizowano w trybie podstawowym na podstawie art. 266 Pzp, chociaż wydatek realizowano w oparciu o postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego art. 132 Pzp, natomiast w przypadku sześciu faktur wpisano, że wydatek realizowano bez stosowania ustawy Pzp (wydatek o wartości mniejszej niż 130 tys. zł – wyłączenie art. 2 ust 1 pkt 1), chociaż wydatek realizowano w oparciu o postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 Pzp.

<sup>31</sup> Dz. U. poz. 2407.

<sup>32</sup> Przyjęcie środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej.

gospodarowania składnikami majątkowymi. Nieprawidłowość została usunięta w kwietniu 2023 r., w trakcie kontroli NIK.

Zobowiązania w części 27 na koniec 2022 r. wyniosły 25 591,7 tys. zł i były wyższe o 98,1% niż kwota zobowiązań na koniec 2021 r. (12 921,6 tys. zł). Najwyższy udział miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz z tytułu dostaw i usług. Wzrost kwoty zobowiązań na koniec 2022 r. wynikał z większej ilości dokumentów księgowych, których termin płatności przypadał w kolejnym roku budżetowym, w stosunku do analogicznego okresu w 2021 r. Na koniec 2022 r. w części 27 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

#### 4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

---

W 2022 r. w części 27 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 2 043 838,6 tys. zł, co stanowiło 95,2% planu po zmianach (2 147 109,1 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. wydatki te były wyższe o 237 558 tys. zł (o 13,2%).

CPPC zrealizowało wydatki w kwocie 1 886 417,4 tys. zł (92,3% wydatków w części 27), co stanowiło 99,2% planu (1 901 932,0 tys. zł). Wydatki zostały poniesione na dofinansowanie projektów w ramach POPC (307 projektów, w tym 172 zakończonych).

Szczegółowym badaniem w CPPC objęto dziewięć dotacji z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 254 259,8 tys. zł, tj. 13,5% wydatków na dotacje dysponenta II stopnia. Dotacje wypłacane były zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie oraz w wysokości i terminach wynikających z przyjętych harmonogramów rzeczowo-finansowych i planów finansowania. Kontrola wykazała, że weryfikacji dziewięciu wniosków o płatność (z 66 objętych badaniem) dokonano w terminach dłuższych (od trzech do 121 dni) niż określone w rozdziale 10.6 *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020*, zgodnie z którą termin weryfikacji wniosków o płatność wynosi maksymalnie 45 dni. Nieprawidłowość tego rodzaju została zidentyfikowana również podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. i 2021 r. Co prawda skala tych nieprawidłowości jest mniejsza niż w latach ubiegłych, niemniej zdaniem NIK, mając na uwadze bliski termin rozliczenia perspektywy 2014–2020 (do końca 2023 r.) oraz zaawansowany stan badanych projektów, terminowe weryfikowanie i zatwierdzanie wniosków o płatność, w szczególności wniosków o płatność końcową, może mieć wpływ na dotrzymanie terminów zakończenia realizacji projektów.

Ponadto w CPPC stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niewyegzekwowaniu, w przypadku pięciu projektów realizowanych w ramach POPC, wniesienia w terminie określonym w umowie o dofinansowanie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci weksli in blanco. Zgodnie z umową, beneficjenci byli zobowiązani do dostarczenia do CPPC 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. Termin ten nie został dotrzymany, a weksle przekazano do CPPC odpowiednio po 61 i 82 dniach od podpisania umów. Jak wyjaśniono, 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. Jednocześnie poinformowano, że w przyszłości, przy zawieraniu nowych umów o dofinansowanie, wprowadzony zostanie zapis zobowiązujący beneficjenta do złożenia zabezpieczenia niezwłocznie, najpóźniej przed pierwszą wypłatą środków.

Wydatki budżetu środków europejskich KPRM (dysponenta III stopnia) w 2022 r. zostały zrealizowane w kwocie 140 047,3 tys. zł, co stanowiło 63,1% planu po zmianach (221 942,2 tys. zł). Wydatki te były o 82 059,9 tys. zł wyższe od wydatków zrealizowanych w 2021 r. Wzrost wydatków wynikał m.in. z intensyfikacji działań związanych z pracami nad systemem e-Doręczenia oraz ze sfinansowania zakupu głównych produktów w ramach projektu Wspólna Infrastruktura Informatyczna Państwa. Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 46 412,3 tys. zł (w tym: bieżące – 761,0 tys. zł i majątkowe – 45 651,3 tys. zł) poniesionych w 2022 r., co stanowiło 33,1% wydatków budżetu środków europejskich dysponenta III stopnia. Stwierdzono, że wydatków dokonywano w okresie kwalifikowalności, zgodnie z planem finansowym oraz umowami na zakupy i usługi służące realizacji celów ujętych w umowach o dofinansowanie oraz zgodnie z przepisami prawa.

Szczegółową kontrolą objęto również dwie dotacje, udzielone przez dysponenta głównego części 27, z budżetu środków europejskich na kwotę 4044,6 tys. zł, co stanowiło 17,0% wydatków na dotacje

dysponenta głównego. Stwierdzono, że przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w przepisach i porozumieniach dotyczących dotacji.

Ponadto badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerw celowych budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 30 136,0 tys. zł, tj. 85,1% rezerw otrzymanych przez dysponenta III stopnia. Stwierdzono, że zostały one wykorzystane w kwocie 29 648,9 tys. zł, zgodnie z przepisami ufp na sfinansowanie wydatków w ramach Wspólnej Infrastruktury Informatycznej Państwa oraz na realizację przedsięwzięć: e-Doręczenia i Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w części 27, według klasyfikacji budżetowej oraz programów operacyjnych, przedstawiono w załączniku 8.8. do niniejszej informacji.

### 4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 27 Informatyzacja oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego, dysponenta III stopnia (KPRM) i dysponenta II stopnia (CPPC):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- 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-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 27 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N sporządzonych przez CPPC, które nie prezentowały prawdziwego obrazu zaległości netto oraz należności wymagalnych, zaniżając je odpowiednio o 10 983,9 tys. zł oraz 12 927,5 tys. zł. Wynikało to z faktu, że w CPPC dokonano księgowania zaległości netto na należności ogółem na podstawie czterech decyzji naczelników urzędów skarbowych o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na jego bezskuteczność. Zdaniem NIK było to niezgodne z treścią instrukcji sporządzania sprawozdań Rb-27 i Rb-N określonych odpowiednio w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>33</sup> oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>34</sup>.

NIK ponownie odstąpiła od wydania opinii o sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N dysponenta III stopnia oraz łącznych, do których zostały przeniesione dane ze sprawozdań jednostkowych, z uwagi na to, że ustalanie prawidłowego stanu należności dysponenta III stopnia, o które NIK wniosowała po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., nie zostało zakończone.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzanych sprawozdań, z wyłączeniem sprawozdań Rb-27 i Rb-N.

<sup>33</sup> Dz. U. poz. 144, ze zm. Załącznik nr 35 *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa*, Rozdział 3 *Sprawozdanie Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych*, § 5 ust. 2 pkt 5.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652. Załącznik nr 8 *Instrukcja sporządzania sprawozdań*, Rozdział 2 *Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*, § 13 ust. 1 pkt 5 i 6.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 11 kwietnia 2023 r., w ramach części 27 dokonano korekty sprawozdań jednostkowych:

- dysponenta III stopnia – Rb-23, Rb- 27 oraz Rb-28 oraz dysponenta głównego – Rb-28, Rb-28, Rb-28 UE oraz Rb-N – m.in. w związku z korektami księgowania dotyczącymi dotacji udzielonych w 2022 r. oraz przeksięgowaniami w zakresie zobowiązań;
- CPPC – Rb-27 oraz Rb-N – w związku z zaleceniami kontroli NIK<sup>35</sup>.

Na podstawie otrzymanych korekt ww. sprawozdań, dysponent części 27, sporządził korektę sprawozdań łącznych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE oraz Rb-N.

Kontrola w KPRM wykazała ponadto nieprawidłowości polegające na nieterminowym zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2021 r., nieaktualnieniu polityki rachunkowości w zakresie kont faktycznie stosowanych w 2022 r. oraz niedokonaniu korekty sprawozdań Rb-28 dysponenta III stopnia, dysponenta głównego oraz łącznego w związku z uzyskaną informacją o błędnym ujęciu zwrotu kwoty 4,4 tys. zł.

---

<sup>35</sup> Wyjaśnienia Dyrektora Biura Budżetowo-Finansowego 2 KPRM z 3 kwietnia 2023 r.



## 5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW

### 5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

#### 5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zrealizowane w 2022 r. przychody Funduszu wyniosły 174 795,6 tys. zł i od planowanych w ustawie budżetowej były wyższe o 15 652,6 tys. zł, tj. o 9,8%. W porównaniu do 2021 r. przychody te były wyższe o 13 066,9 tys. zł, tj. o 8,1%. Największy udział w zrealizowanych przychodach miały wpływy z opłat ewidencyjnych przekazywanych przez ubezpieczycieli i stacje kontroli pojazdów oraz opłat pobranych za udostępnienie danych lub informacji z centralnej ewidencji pojazdów i centralnej ewidencji kierowców (166 289,6 tys. zł). W latach 2019–2022 wykonanie przychodów kształtowało się na podobnym poziomie i wyniosło: 156 920,9 tys. zł (w 2019 r.), 152 162,0 tys. zł (w 2020 r.), 161 882,7 tys. zł (w 2021 r.) i 174 795,6 tys. zł (w 2022 r.).

Na stan Funduszu CEPiK na koniec 2022 r. złożyły się: środki pieniężne w kwocie 124 983,9 tys. zł, należności w kwocie 42 061,6 tys. zł, zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 2974,2 tys. zł. Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych).

Kontrola wykazała, m.in. że dwie dotacje udzielone Instytutowi Transportu Samochodowego (ITS) i NASK w łącznej kwocie 36 742,5 tys. zł, tj. 87,4% wszystkich należności na koniec 2022 r. (42 061,6 tys. zł) zostały wykazane nieprawidłowo jako należności, powiększając tym samym stan Funduszu CEPiK na koniec 2022 r., pomimo że stanowiły koszty Funduszu (szczegółowy opis w pkt 5.1.2. informacji).

Stwierdzono również brak rzetelnych danych w zakresie należności, gdyż:

- dysponent Funduszu sporządził 1 marca 2023 r. sprawozdanie Rb-40 za IV kwartał 2022 r., w którym wykazał należności w łącznej kwocie 3622,9 tys. zł, następnie 3 marca 2023 r. dokonał korekty ww. sprawozdania, w której wskazał należności w łącznej kwocie 46 966,8 tys. zł, tj. o 1196,4% wyższej niż w sprawozdaniu sporządzonym dwa dni wcześniej. Dnia 5 kwietnia 2023 r. dokonał kolejnej korekty ww. sprawozdania wykazując należności w łącznej kwocie 42 061,6 tys. zł, tj. niższej o 10,4% od pierwszej korekty;
- zestawienie należności z ewidencji księgowej Funduszu, według stanu na 31 grudnia 2022 r., zawierało 35 750 zapisów należności na łączną kwotę 42 966,8 tys. zł, kwota ta była zgodna wyłącznie z kwotą należności wykazaną w korekcie sprawozdania Rb-40 Funduszu z 3 marca 2023 r. Dodatkowo wykazano w nim, że dla ponad 321 pozycji upłynął 6-letni termin przedawnienia należności, a w trzech przypadkach termin płatności należności był ustalony na dzień 1 stycznia 1900 r. (dane te w trakcie kontroli zostały skorygowane).

Jak wynika z wyjaśnień, w ramach podjętych działań do 15 lutego 2023 r.: sporządzono informacje o braku sprawozdań do 2456 urzędów i stacji na łączną kwotę 7333,7 tys. zł, wysłano 1667 wezwań do urzędów i stacji o braku sprawozdań na kwotę 6785,7 tys. zł oraz 1277 wezwań z informacją o konieczności wpłaty zaległych należności.

Według wyjaśnień, w KPRM prowadzone są czynności windykacyjne w zakresie odzyskania należności od towarzystw ubezpieczeniowych, organów rejestrujących oraz stacji kontroli pojazdów, które polegają na telefonicznym i za pośrednictwem poczty elektronicznej informowaniu ww. podmiotów o zaległych i nadpłaconych należnościach z tytułu Funduszu CEPiK oraz kierowaniu wezwań do zapłaty i upomnień. Dokonano analizy należności nieuregulowanych w stosunku do zaległości ze stanem na 31 grudnia 2021 r. i stwierdzono, że zmalały one o 7,75% od Towarzystw Ubezpieczeniowych oraz o 13 657,10% od organów rejestrujących. Wzrost zaległych należności nastąpił o 8,94 % jedynie dla stacji kontroli pojazdów.

Poinformowano, że w związku z zaewidencjonowaniem zwiększonej liczby sprawozdań zaległych, po podjętych działaniach informacyjnych o braku sprawozdań, nastąpił również wzrost należności

przeteryminowanych. Zwiększenie należności z tytułu złożonych sprawozdań o kwotę 1959,7 tys. zł stanowiło 10,7% procent więcej obrotów w 2022 r. w stosunku do 2021 r.

NIK zwraca uwagę, że dysponent Funduszu CEPiK, w związku z niezakończeniem prac nad weryfikacją należności Funduszu, nie posiada pełnej i ostatecznej wiedzy odnośnie stanu należności na 31 grudnia 2022 r. Dlatego wniosek pokontrolny, sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli wykonania w 2021 r. planu finansowego Funduszu CEPiK dotyczący ustalenia kwoty należności przeterminowanych Funduszu pozostaje aktualny.

### 5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W 2022 r. ze środków Funduszu zostały poniesione koszty w łącznej wysokości 160 822,7 tys. zł, co stanowiło 56,0% kosztów zaplanowanych w ustawie budżetowej (287 204,0 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. były one niższe o 56 980,7 tys. zł (o 26,2%).

Największy udział w strukturze kosztów Funduszu CEPiK miały koszty związane z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK w wysokości 103 486,9 tys. zł, które stanowiły 64,3% kosztów Funduszu (koszty bieżące 73 257,8 tys. zł oraz koszty inwestycyjne 30 229,1 tys. zł). W okresie 2019–2022 koszty te systematycznie rosły: z 85 737,6 tys. zł w 2019 r., 76 573,8 tys. zł w 2020 r., 89 936,5 tys. zł w 2021 r., do 103 486,9 tys. zł w 2022 r. Przyczynami wzrostu kosztów były m.in. inwestycje w infrastrukturę systemu CEPiK, prace dostosowujące system CEPiK do aktualnie obowiązujących przepisów prawa<sup>36</sup>, wyższe koszty konserwacji i remontów systemu uwzględnione w umowach i porozumieniach finansowanych ze środków Funduszu a także wyższe koszty usług zapewniających poprawne i nieprzerwane funkcjonowanie Zintegrowanej Infrastruktury Rejestrów (ZIR). Pomimo wzrostu kosztów związanych z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK, wprowadzie podjęto w 2022 r. prace uzgodnieniowe i projektowe z udziałem Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. (PWPW) i COI, ale nie zrealizowano zadania związanego z dokończeniem budowy systemu CEPiK 2.0 w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0, o co wnioskował NIK po zakończeniu kontroli wykonania budżetu Funduszu w 2021 r. (szczegółowy opis w pkt 5.1.4. informacji).

Natomiast koszty dotyczące zadań związanych z informatyzacją państwa w wysokości 57 335,9 tys. zł, stanowiły 35,7% kosztów, które do 2018 r. były finansowane wyłącznie z części 27 budżetu państwa. W okresie 2020–2022 koszty te systematycznie malały: z 263 558,2 tys. zł w 2020 r., 127 866,9 tys. zł w 2021 r., do 57 335,9 tys. zł w 2022 r.

Kontrola wykazała, że dysponent Funduszu CEPiK błędnie ujął w ewidencji księgowej dwie dotacje w łącznej wysokości 36 742,5 tys. zł jako należność, a nie koszt. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>37</sup> (uor), który stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Jak wyjaśniono nierozliczone dotacje udzielone z funduszu CEPiK są prezentowane jako należności w Rb-33 i Rb-40 z uwagi na odmienny charakter tych sprawozdań do Rb-27. Sprawozdania z funduszu CEPiK sporządza się w układzie memoriałowym, co powoduje konieczność prezentacji dodatkowo stanu należności i zobowiązań. W celu ustalenia stanu funduszu na dzień sprawozdawczy przychody i koszty prezentowane w ujęciu memoriałowym należy skorygować o należności i zobowiązania w celu ustalenia stanu faktycznego funduszu i środków finansowych będących w dyspozycji funduszu (korekta do prezentacji kosztowej). Prezentacja dotacji nierozliczonych do czasu ich rozliczenia jako należności jest zgodna z przepisami uor. Przekazanie dotacji nie powoduje kosztów ani strat w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 31 uor. Zgodnie z memoriałowym charakterem sprawozdań z funduszu CEPiK i uzgodnieniem stanu środków finansowych na dzień sprawozdawczy wymagana jest korekta przychodów i kosztów o stan należności i zobowiązania. W przeciwnym razie nie będzie możliwości właściwego ustalenia stanu funduszu i środków pieniężnych na dzień sprawozdawczy.

<sup>36</sup> W 2022 r. m.in. dostosowano CEPiK do: wyeliminowania z obrotu prawnego nalepek kontrolnych i kart pojazdu; wymagań raportowania emisji CO<sub>2</sub> zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/956 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie monitorowania i raportowania emisji CO<sub>2</sub> i zużycia paliwa przez nowe pojazdy ciężkie oraz zachowania dotychczasowego numeru rejestracyjnego pojazdu i objęcia czasowym wycofaniem samochodów osobowych.

<sup>37</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

Zdaniem NIK, brak zatwierdzenia sprawozdania z rozliczenia dotacji nie jest podstawą do wykazywania przekazanych w formie dotacji środków jako należności, ponieważ środki te zostały już fizycznie przekazane beneficjentowi, a zdarzenia ewidencjonuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Dopiero stwierdzenie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub niewykorzystania środków i wezwanie do ich zwrotu, stanowiłoby podstawę do zaewidencjonowania tych części dotacji jako należność. W ww. przypadkach takie okoliczności nie zaistniały. NIK zwraca również uwagę, że ewidencjonowanie zdarzeń zgodnie ze wskazaną w wyjaśnieniach zasadą memoriałową nie stoi w sprzeczności z przestrzeganiem zasady ewidencjonowania zdarzeń zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

NIK zauważa, że tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 27 i wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK. Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wykazane w sprawozdaniach Rb-40 i Rb-33 dane dotyczące należności i kosztów.

Szczegółowa kontrola dotacji w wysokości 36 742,5 tys. zł (100% dotacji udzielonych ze środków Funduszu) wykazała, że przyznanie dotacji następowało na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ufp. W przypadku ITS zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z umową oraz w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp. Natomiast do dnia zakończenia czynności kontrolnych (11 kwietnia 2023 r.) nie zatwierdzono rozliczenia dotacji przyznanej NASK, co było niezgodne z terminem określonym w art. 152 ust. 2 ufp. Wyjaśniono, że opóźnienie w zatwierdzeniu przez komórkę merytoryczną oraz finansową w KPRM rozliczenia dotacji wynikało z weryfikacją złożonej dokumentacji, w szczególności w zakresie zestawienia faktur i rachunków (liczącego ponad 4800 pozycji).

Badaniem objęto prawidłowość realizacji kosztów Funduszu CEPiK, (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy Pzp) w łącznej kwocie 90 828,9 tys. zł (bieżących 50 604,6 tys. zł oraz majątkowych 40 224,3 tys. zł), co stanowiło 56,5% kosztów poniesionych w 2022 r. z Funduszu CEPiK. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS i obejmowała 43 dowody księgowe.

Prawidłowość zastosowania wyłączeń wynikających z ustawy Pzp oraz przestrzegania regulaminu zamówień publicznych KPRM skontrolowano w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości brutto 4717,2 tys. zł<sup>38</sup>, w tym dwóch zamówień udzielonych bez zastosowania Pzp na podstawie art. 10 ust. 2 pkt 3 tej ustawy<sup>39</sup> oraz jednego poniżej progu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp<sup>40</sup>.

Badanie wykazało, że dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów Funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stwierdzono jednak opóźnienia od jednego do trzech dni w przeprowadzeniu kontroli merytorycznej czterech z 43 dowodów księgowych (9,3%).

### 5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan Funduszu CEPiK na początku 2022 r. wyniósł 150 098,4 tys. zł i był niższy od przewidywanego w ustawie budżetowej o 21 778,6 tys. zł, tj. o 12,7% oraz niższy od stanu Funduszu na początku 2021 r. o 56 074,8 tys. zł, tj. o 27,2%. Na stan Funduszu CEPiK na początku 2022 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 157 988,8 tys. zł, w wysokości niższej w porównaniu do 2021 r. o 40 410,5 tys. zł (o 20,4%);
- należności w kwocie 9710,1 tys. zł, niższe niż w 2021 r. o 1804,1 tys. zł (o 15,7%);
- zobowiązania w kwocie 17 600,5 tys. zł, wyższe niż w 2021 r. o 13 860,2 tys. zł (o 370,6%).

Stan Funduszu CEPiK na koniec 2022 r., według sprawozdania Rb-40, wyniósł 164 071,3 tys. zł i był wyższy od stanu przewidywanego w ustawie budżetowej o 120 255,30 tys. zł, tj. o 274,5% oraz był

<sup>38</sup> Kwota w całości poniesiona w 2022 r.

<sup>39</sup> Dotyczy zlecenia COI w 2022 r. w ramach umowy nr 902/DZS/21 przeprowadzenia prac związanych z poprawą jakości danych CEPiK na łączną kwotę 1728,3 tys. zł oraz zlecenia COI w ramach umowy 1546/DZS/21 prac związanych z obsługą Service Desk w zakresie korekty danych CEPiK zgłoszonych przez użytkowników mPrawoJazdy za pośrednictwem aplikacji mObywatel na łączną kwotę 2953,9 tys. zł.

<sup>40</sup> Na usługi związane z weryfikacją poprawności danych pojazdów zgromadzonych w CEPiK dotyczących historii pojazdów, odstępując od badania rynku o łącznej wartości 120 tys. zł (w 2022 r. wypłacono 35 tys. zł).

wyższy od stanu na koniec 2021 r. o 13 972,9 tys. zł, tj. o 9,3%. Na stan Funduszu CEPiK na koniec 2022 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 124 983,9 tys. zł, w wysokości niższej niż na koniec 2021 r. o 33 004,9 tys. zł, tj. o 20,9% oraz niższej od przewidywanej w ustawie budżetowej o 81 167,9 tys. zł, tj. o 185,2%;
- należności w kwocie 42 061,6 tys. zł, których stan był wyższy niż na koniec 2021 r. o 32 351,5 tys. zł, tj. o 333,2%. Jak wynika z wyjaśnień wzrost stanu należności nastąpił przede wszystkim w związku ze wzrostem należności z tytułu przekazanych i nierozliczonych dotacji budżetowych w wysokości ok. 36 mln zł;
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 2974,2 tys. zł, których stan był niższy niż na koniec 2021 r. o 14 626,3 tys. zł, tj. o 83,1%. Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych).

Stan środków pieniężnych Funduszu CEPiK na koniec 2022 r. wyniósł 124 983,9 tys. zł. Kwota ta w całości została przekazana Ministrowi Finansów.

W 2022 r. dysponent Funduszu CEPiK założył 10 lokat terminowych na okres od 24 do 182 dni na łączną kwotę 962 000,0 tys. zł, gdzie średnia z 12 miesięcy lokowanych środków oraz środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie wyniosła 495 760,1 tys. zł na miesiąc, w tym lokat overnight 415 593,4 tys. zł. W 2022 r. uzyskano z tego przychody w łącznej wysokości 6887,2 tys. zł<sup>41</sup>. Wolne środki lokowano z zachowaniem ufp i innych przepisów. Nie wystąpiły przypadki złożenia dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe. Dokonywanie lokat i przekazywanie w zarządzanie wolnych środków poprzedzone było analizą planowanych kosztów i przychodów w danym okresie oraz nie stanowiło przeszkody dla terminowej realizacji wydatków funduszu na cele i zadania wskazane w ustawie powołującej fundusz.

#### 5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Zadania związane z Systemem CEPiK były realizowane w ramach działania *Utrzymanie, udostępnianie, eksploatacja i rozwój systemu informatycznego CEPiK*, którego celem było zapewnienie wymaganego poziomu dostępności systemu CEPiK dla podmiotów uprawnionych (użytkowników).

Efekty prowadzonych działań z Funduszu CEPiK w 2022 r. to m.in.:

- dostosowanie CEPiK do wyeliminowania z obrotu prawnego nalepek kontrolnych i kart pojazdu;
- dostosowanie zakresu danych CEP do wymagań raportowania emisji CO<sub>2</sub> zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/956 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie monitorowania i raportowania emisji CO<sub>2</sub> i zużycia paliwa przez nowe pojazdy ciężkie<sup>42</sup>;
- dostosowaniem CEPiK do zachowania dotychczasowego numeru rejestracyjnego pojazdu i objęcia czasowym wycofaniem samochodów osobowych;
- rozszerzenie zakresu gromadzonych i udostępnianych danych związanych z dostosowaniem CEPiK do gromadzenia danych o kierowcach zawodowych i dostosowaniem CEPiK do wymiany danych poprzez EUCARIS/ProDriveNet – o kierowcach zawodowych;
- zmiana sposobu zasilania CEPiK danymi o punktach karnych przez Policję – komunikacja online;
- udostępnianie danych o punktach karnych kierowców;
- dostawa urządzeń sieciowych, sprzętu serwerowego, oprogramowania do monitoringu wydajności;
- zapewnienie wsparcia technicznego na oprogramowanie i sprzęt IBM oraz oprogramowanie Oracle;
- zapewnienie usługi telekomunikacyjnej w zakresie wysyłania krótkich wiadomości tekstowych (SMS).

NIK, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 27 – Informatyzacja oraz wykonania planu finansowego Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców sformułowała wniosek dotyczący podjęcia skutecznych działań mających na celu dokończenie budowy systemu CEPiK 2.0 w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0.

Kontrola stwierdziła, że Minister Cyfryzacji rozpoczął uzgodnienia z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. (PWPW) i COI, w zakresie projektu umowy na realizację projektu informatycznego

<sup>41</sup> Przychody wyniosły od depozytów overnight – 2646,4 tys. zł i od lokat terminowych – 4240,8 tys. zł.

<sup>42</sup> Dz. Urz. UE L 173 z 09.07.2018, str. 1, ze zm.

modernizacji Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców. Pierwszy projekt umowy bez załączników został przekazany do PWPW i COI 31 maja 2022 r. W kolejnych miesiącach prowadzono uzgodnienia merytoryczne nad umową oraz załącznikami. Dnia 30 grudnia 2022 r. KPRM przekazała uzgodniony projekt umowy do zaopiniowania przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej, Centralne Biuro Antykorupcyjne oraz Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego.

NIK zauważa, że budowa CEPiK 2.0 trwa już ponad dziewięć lat, jednak biorąc pod uwagę podjęte w 2022 r. działania w zakresie przygotowania umowy modernizacji tego systemu, uznaje, że wniosek pokontrolny jest w trakcie realizacji.

## 5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK za 2022 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania planu finansowego funduszu celowego Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (Rb-BZ2).

Wszystkie ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo i podpisane przez upoważnione osoby. Sprawozdania Funduszu zostały sporządzone na podstawie zatwierdzonych zapisów księgowych.

W sprawozdaniach Rb-33 oraz Rb-40 za IV kwartał 2022 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- błędne zaksięgowanie kwoty dwóch dotacji jako należności skutkowało zawyżeniem w ww. sprawozdaniach kwoty należności o 36 742 472,42 zł oraz zaniżeniem o tę samą kwotę kosztów Funduszu.

W sprawozdaniu Rb-40:

Część A sprawozdania:

- w poz. I. *Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 159 305 051,48 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł;
- w poz. 1. *Rozwój i funkcjonowanie CEPiK* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 101 969 199,01 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanej dotacji na rozwój CEPiK, tj. o 1 742 472,42 zł;
- poz. 1.1. *koszty bieżące* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 71 770 128,53 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanej dotacji na rozwój CEPiK, tj. o 1 712 472,42 zł;
- poz. 1.2. *koszty inwestycyjne* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 30 199 070,48 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanej dotacji na rozwój CEPiK, tj. o 30 000,00 zł;
- poz. 2. *Zadania związane z informatyzacją państwa* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 57 335 852,47 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanej dotacji na informatyzację państwa (OSE), tj. o 35 000 000,00 zł.

Część B sprawozdania:

- poz. III *Koszty realizacji zadań* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 159 305 051,48 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł;
- poz. 1. *Dotacje na realizację zadań bieżących* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 1 392 823,65 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 36 712 472,42 zł;
- poz. 3. *Koszty inwestycyjne* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 30 199 070,48 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji na zadania inwestycyjne, tj. o 30 000,00 zł;

- poz. IV *Stan funduszu na koniec roku* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 164 976 455,89 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł;
- poz. 2. *Należności* – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 42 966 764,92 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł.

W sprawozdaniu Rb-33:

Część B sprawozdania:

- kod pozycji M, § 2450 – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 1 392 823,65 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 36 712 472,42 zł;
- kod pozycji M, § 6270 – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 0,00 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 30 000,00 zł;
- kod pozycji N (*razem*) – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 1 593 051,48 zł, która powinna być powiększona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł;
- kod pozycji P (*stan funduszu na koniec okresu sprawozdawczego*) – w kolumnie *wykonanie* wykazano kwotę 164 976 455,89 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł.

Część C sprawozdania:

- symbol 020 (*należności*) – w kolumnie *stan na koniec okresu sprawozdawczego* wykazano kwotę 42 966 764,92 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł;
- symbol 070 (*stan środków obrotowych netto*) – w kolumnie *stan na koniec okresu sprawozdawczego* wykazano kwotę 164 976 455,89 zł, która powinna być pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność kosztów dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł.

Część D sprawozdania 1. Należności:

- w § 2450 w kolumnie *stan na koniec okresu sprawozdawczego* wykazano kwotę 36 712 472,42 zł zamiast 0,00 zł;
- w wierszu RAZEM w kolumnie *stan na koniec okresu sprawozdawczego* wykazano kwotę 42 966 764,92 zł, która powinna zostać pomniejszona o kwotę błędnie zaksięgowanych jako należność dotacji, tj. o 36 742 472,42 zł.

- W sprawozdaniu Rb-40 za IV kwartał 2022 r. w części B *Plan finansowy w układzie memoriałowym*, w punkcie III *Koszty realizacji zadań*, wykazano kwoty niezgodne z planem finansowym na 2022 r. funduszu CEPiK po zmianach<sup>43</sup>, tj.:
  - 1 *Dotacje na realizację zadań bieżących* w kolumnie *plan po zmianach* wykazano kwotę 40 339 000,00 zł zamiast kwoty 38 105 297,00 zł;
  - 2 *Koszty własne* w kolumnie *plan po zmianach* wykazano kwotę 160 782 000,00 zł, zamiast kwoty 174 362 000,00 zł;
  - 2.4 *zakup usług* w kolumnie *plan po zmianach* wykazano kwotę 159 469 000,00 zł, zamiast kwoty 173 049 000,00 zł;
  - 3 *Koszty inwestycyjne, w tym:* w kolumnie *plan po zmianach* wykazano kwotę 86 083 000,00 zł, zamiast kwoty 74 736 703,00 zł.

Sprawozdanie Rb-40 za IV kwartał 2022 r. zostało skorygowane w powyższym zakresie (5 kwietnia 2023 r.). W związku z tym NIK nie formułowała wniosku pokontrolnego.

Zdaniem NIK, powtarzające się co roku pomyłki w sprawozdaniach Funduszu CEPiK świadczą o tym, że stosowany system kontroli zarządczej nie zapewniał prawidłowości sporządzania sprawozdań. Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. NIK wnioskuje o zapewnienie wiarygodności ksiąg rachunkowych, w tym ujmowanie operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stwierdzone podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości świadczą o tym, że wniosek pokontrolny NIK nie został zrealizowany.

<sup>43</sup> Po drugiej zmianie z 8 września 2022 r.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w ramach Funduszu dokonano korekt sprawozdań:

- Rb-33 za IV kwartał 2022 r. w związku z uwzględnieniem księgowania memoriałowych do roku 2022, w tym naliczonych odsetek od należności, zmianie uległy zarówno przychody, koszty, zobowiązania i należności;
- Rb-40 za IV kwartał 2022 r. w związku z uwzględnieniem księgowania memoriałowych do roku 2022, w tym naliczonych odsetek od należności, zmianie uległy zarówno przychody, koszty, zobowiązania i należności. Skorygowano również Plan Funduszu w związku z koniecznością ujęcia zmiany planu z września 2022 r.

## 6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli w 2022 r. przeprowadziła kontrolę I/22/002 – Efekty realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego projektów w zakresie usług elektronicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014–2020 (RPO WM) w 10 jednostkach samorządu terytorialnego<sup>44</sup> (jst) oraz Mazowieckiej Jednostce Wdrażania Programów Unijnych.

Kontrolą objęto dziewięć projektów realizowanych w 10 urzędach jst, których celem m.in. było zwiększenie zarówno liczby oczekiwanych przez społeczeństwo wysokiej jakości publicznych e-usług w Polsce, jak i poziomu ich wykorzystania przez obywateli. Kontrola wykazała, że realizacja tych projektów pozwoliła na osiągnięcie zakładanych w projektach celów i efektów, stwierdzono jednak istotne nieprawidłowości w zapewnieniu obywatelom dostępności do tych usług w okresie trwałości projektów. W przypadku 64% e-usług uruchomionych zainteresowanie nimi było niewielkie lub nikt z nich nie korzystał. Nie w pełni zatem osiągnięto zakładane zwiększenie dostępności e-usług i korzystania z nich. Prowadzone działania promocyjno-informacyjne były mało skuteczne. Realizacja projektów przyczyniła się natomiast do wzmocnienia rozwiązań informatycznych w urzędach jst w obszarze usług elektronicznych. Stwierdzone w urzędach jst nieprawidłowości polegały m.in. na:

- niezapewnieniu ciągłego dostępu do uruchomionych e-usług;
- niewykorzystywaniu zakupionych w ramach projektów urządzeń;
- nieudostępnieniu aplikacji mobilnej dla mieszkańców;
- zaprzestaniu korzystania z systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją;
- zamieszczeniu na stronach internetowych urzędów nieaktualnych informacji o zrealizowanym projekcie;
- podaniu nierzetelnych informacji dotyczących sposobu skorzystania z e-usług;
- nieprzeprowadzeniu w połowie kontrolowanych urzędów w latach 2020–2021 audytów w zakresie bezpieczeństwa informacji. Tym samym nie dokonano oceny wdrożonych rozwiązań w zakresie e-administracji pod kątem określenia ryzyk mogących zagrozić bezpiecznemu świadczeniu e-usług.

W wystąpieniach pokontrolnych NIK wnioskowała m.in. do kierowników jst oraz zarządów powiatów o przeprowadzenie analizy potrzeb mieszkańców w zakresie e-usług, tak aby udostępniane usługi elektroniczne odpowiadały potrzebom mieszkańców i były przez nich wykorzystywane; podjęcie skutecznych działań promocyjno-informacyjnych w zakresie udostępnionych e-usług w celu zwiększenia zainteresowania nimi; monitorowanie stałej dostępności e-usług świadczonych przez urząd dla mieszkańców. W informacji o wynikach kontroli NIK wnioskowała o wskazanie podmiotu odpowiedzialnego za koordynację działań podmiotów uczestniczących w podnoszeniu kompetencji cyfrowych społeczeństwa oraz o zakończenie prac nad Programem Rozwoju Kompetencji Cyfrowych i wdrożenie programu.

<sup>44</sup> W Urzędzie Miasta i Gminy Głinojeck, Urzędzie Miejskim (UM) w Grodzisku Mazowieckim, Urzędzie Gminy (UG) Leoncin, UG Nieporęt, UM w Ożarowie Mazowieckim, UG Pomiechówek, Starostwie Powiatowym w Pruszkowie, Starostwie Powiatu Sierpeckiego, UG Wieliszew, UM i G Wiskitki.



## 7. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne prowadzono w KPRM w okresie od 10 stycznia do 11 kwietnia 2023 r. oraz w CPPC – od 2 stycznia do 3 kwietnia 2023 r. Wystąpienia pokontrolne zostały przekazane Ministrowi Cyfryzacji 24 kwietnia 2023 r. oraz Dyrektorowi CPPC 14 kwietnia 2023 r.

W wystąpieniu skierowanym do Ministra Cyfryzacji NIK wnioskowała o:

1. Dokonywanie oceny sprawozdań z realizacji zadań finansowanych z dotacji oraz zatwierdzanie rozliczenia dotacji w terminach określonych w ufp i procedurach wewnętrznych.
2. Przeprowadzanie kontroli merytorycznej dokumentów księgowych w terminach określonych w regulacjach wewnętrznych.
3. Zamykanie ksiąg rachunkowych części 27 w terminach wskazanych w obowiązujących przepisach.
4. Uaktualnienie polityki rachunkowości.
5. Kontynuowanie działań mających na celu ustalenie kwoty należności dysponenta III stopnia części 27 oraz należności przeterminowanych Funduszu.
6. Zapewnienie ujmowania zakupionych składników majątkowych w ewidencji środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych.
7. Wprowadzanie zadań do planu rzeczowo-finansowego inwestycji przed rozpoczęciem ich realizacji.
8. Ujmowanie w księgach rachunkowych Funduszu dotacji udzielonych ze środków Funduszu CEPiK zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Minister Cyfryzacji, pismem z 15 maja 2023 r., poinformował NIK o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji.

W wystąpieniu skierowanym do Dyrektora CPPC NIK wnioskowała o:

1. Kontynuowanie działań w celu zapewnienia terminowego weryfikowania i zatwierdzania wniosków o płatność przez CPPC, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej POPC.
2. Podjęcie działań w celu zapewnienia terminowego egzekwowania od beneficjentów wnoszenia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy.
3. Wykazywanie w metrykach do dowodów księgowych właściwej podstawy udzielonego zamówienia publicznego.
4. Rzetelne, zawierające wszystkie wymagane elementy, sporządzanie protokołów postępowań z udzielonych zamówień publicznych.
5. Opracowanie i stosowanie kryteriów doboru projektów do realizacji kampanii reklamowych oraz każdorazowe przeprowadzanie rzetelnej i udokumentowanej analizy przed wyborem projektów do promocji.
6. Wskazywanie, w przesyłanych do IZ Informacjach kwartalnych, paragrafów wydatkowych zgodnie z klasyfikacją budżetową odpowiadającą danym ujętym w sprawozdaniu Rb-28.
7. Wykazywanie stanu zaległości netto w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz należności wymagalnych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stosownie do instrukcji wypełniania tych sprawozdań.

Dyrektor CPPC, pismem z 4 maja 2023 r., poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
2	2	15

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	8		8	
2.	Centrum Projektów Polska Cyfrowa	7	2	5	

\*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

<b>Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem</b>	<b>Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia</b>	<b>Liczba zastrzeżeń - ogółem</b>
2	0	0

## 8. ZAŁĄCZNIKI

### 8.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2022				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
1.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów – dysponent III stopnia	449	(-)725,2	467 329,9	62 111,7	17,5
2.	Centrum Projektów Polska Cyfrowa – dysponent II stopnia	176	14 426,0	1 972 042,0	21 341,2	72,1

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

### 8.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Janusz Cieszyński	0	Departament Administracji Publicznej
2.	Centrum Projektów Polska Cyfrowa	Wojciech Szajnar	0	Delegatura NIK w Warszawie

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O - w formie opisowej, N – negatywna

### 8.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Oceny wykonania budżetu w części 27 – Informatyzacja dokonano stosując kryteria<sup>45</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*<sup>46</sup>.

Dochody (D) <sup>47</sup> :	23 213,1 tys. zł
Wydatki (W) <sup>48</sup> :	2 666 996,2 tys. zł
Łączna kwota (G =W):	2 666 996,2 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G = 1)

Stwierdzone nieprawidłowości:

- w KPRM: dokonanie zmian w planie wydatków części 27 niezgodnie z art. 171 ust. 1 ufp, nieterminowe zatwierdzania rozliczeń dotacji, nieaktualnienie polityki rachunkowości w odniesieniu do kont faktycznie stosowanych w 2022 r., nieuwjmowanie zakupionych składników majątkowych w ewidencji środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych. Ponadto nie zrealizowano trzech wniosków sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., tj. przeprowadzania kontroli merytorycznej dowodów księgowych w terminach określonych w przepisach wewnętrznych, ustalenia kwoty należności dysponenta III stopnia oraz terminowego zamykania ksiąg rachunkowych.
- w CPPC: nieterminowe wyegzekwowanie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy w postaci weksli in blanco w przypadku pięciu projektów, opóźnienia w weryfikacji wniosków o płatność, wskazanie w dowodach księgowych błędnej podstawy udzielenia zamówienia publicznego, błędne sporządzenie protokołu jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, błędne wskazywanie paragrafów klasyfikacji budżetowej w *Informacjach kwartalnych*.

W związku z ww. nieprawidłowościami ocena cząstkowa wydatków została obniżona o 2 punkty.

Ocena cząstkowa wydatków(Ow):	(3) w formie opisowej
Opinia o sprawozdaniach:	w formie opisowej

W KPRM sprawozdania zostały ocenione pozytywnie, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N dysponenta III stopnia oraz łącznych, do których zostały przeniesione dane ze sprawozdań jednostkowych. NIK odstąpiła od oceny sprawozdań Rb-27 i Rb-N z uwagi na to, że dysponent III stopnia nie zakończył weryfikacji prawidłowej kwoty należności, o co NIK wnioskuje po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. W CPPC obszar sprawozdawczości otrzymał ocenę opisową, a nieprawidłowości dotyczyły sprawozdań Rb-27 i Rb-N (zaniżone zaległości o 10 983,9 tys. zł i należności wymagalne o 12 927,5 tys. zł). Ponadto w KPRM stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym zamknięciu ksiąg rachunkowych za 2021 r. nieaktualnieniu polityki rachunkowości oraz niedokonaniu korekt sprawozdań Rb-28 dysponenta głównego, dysponenta III stopnia oraz łącznego w związku z uzyskaną informacją o błędnym ujęciu zwrotu kwoty 4,4 tys. zł.

Z uwagi na ocenę sprawozdań w CPPC i skalę nieprawidłowości w zakresie prezentowania zaległości i należności oraz biorąc pod uwagę fakt, że po raz kolejny NIK odstąpiła od oceny sprawozdań Rb-27 i Rb-N dysponenta III stopnia i łącznych ze względu na brak możliwości ustalenia prawidłowej kwoty należności dysponenta III stopnia, ocena ogólna obszaru *Sprawozdawczość* w części 27 została sformułowana jako opisowa.

**Ocena ogólna:** **w formie opisowej**

<sup>45</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>46</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>47</sup> Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, ponieważ zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 27 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

<sup>48</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

## 8.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK dokonano stosując kryteria<sup>49</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku<sup>50</sup>.

Przychody (P):	174 795,6 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	160 822,7 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	335 618,3 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G)	0,5208
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G) 0,4792

Nieprawidłowości w przychodach: KPRM nie posiadała kolejny rok rzetelnych danych w zakresie należności Funduszu CEPiK.

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):

- dysponent Funduszu CEPiK błędnie ujął w ewidencji księgowej dwie dotacje w łącznej wysokości 36 742,5 tys. zł jako należność, a nie koszt;
- nie zatwierdzono rozliczenia udzielonej NASK dotacji w terminie 30 dni od daty złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania;
- przeprowadzono kontrolę merytoryczną czterech dowodów księgowych z opóźnieniem wynoszącym od jednego do trzech dni.

W związku z powyższym dokonano obniżenia oceny częściowej przychodów i kosztów do formy opisowej.

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO<sup>51</sup>: ocena przychodów (4), ocena kosztów (3).

Wyliczenie:  $\text{ŁO} = 4 \times 0,5208 + 3 \times 0,4792 = 3,5$  (opisowa).

Opinia o sprawozdaniach: **negatywna**

W sprawozdaniach Funduszu Rb-33 i Rb-40 za IV kwartał 2022 r., w wyniku błędnej ewidencji księgowej zawyżono należności o kwotę 36 742,5 tys. zł i zaniżono o tę samą kwotę koszty Funduszu. Ponadto w sprawozdaniu Rb-40 w czterech pozycjach wykazano kwoty niezgodne z planem finansowym na 2022 r. Funduszu CEPiK po zmianach.

**Ocena ogólna:** **w formie opisowej**

<sup>49</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>50</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>51</sup>  $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

## 8.5.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 27, w tym:		14 483,3	397,0	23 213,1	160,3	5 847,1
1.	Dział 150 – Wpływy z tytułu nierozliczonych dochodów otrzymanych z placówek polskich za granicą	1 025,4	0,0	1 997,8	194,8	-
1.1.	Rozdział 15012 – Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	1 025,4	0,0	1 997,8	194,8	-
1.1.1.	§ 0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	709,5	0,0	1 326,4	186,9	-
1.1.2.	§ 2959 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	308,4	0,0	666,7	216,2	-
2.	Dział 720 – Informatyka	(-) 0,3	0,0	0,0	0,0	-
2.1.	Rozdział 72095 – Pozostała działalność	(-) 0,3	0,0	0,0	0,0	-
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	13 458,2	397,0	21 215,2	157,6	5 343,9
3.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	5 665,6	22,0	6 789,2	119,8	30 860,0
3.1.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	5 554,0	0,0	6 415,1	115,5	-
3.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa	7 792,7	375,0	14 426,0	185,1	3 846,9
3.2.1.	§ 0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4 016,8	3,0	5 711,3	142,2	19 0376,7
3.2.2.	§ 0909 – Wpływy z pozostałych odsetek	33,9	0,0	2 066,0	6 094,4	-
3.2.3.	§ 2009 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	2 610,0	200,0	3 392,0	130,0	1 696,0

3.2.4.	§ 6209 – Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	1 032,1	100,0	2 409,1	233,4	2 409,1
--------	--	---------	-------	---------	-------	---------

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot oraz faktu, że dotyczą wybranych pozycji dochodów.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

## 8.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonia- nie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem część 27, w tym:</b>		<b>529 103,5</b>	<b>603 878,0</b>	<b>755 152,7</b>	<b>623 157,6</b>	<b>117,8</b>	<b>103,2</b>	<b>82,5</b>
1.	Dział 750 – Informatyka	0,0	0,0	30 000,0	30 000,0	-	-	100
1.1.	Rozdział 72003 – Działalność Funduszu Cyberbezpieczeństwa	0,0	0,0	30 000,0	30 000,0	-	-	100
1.1.1.	§ 2300 – Wpłaty jednostek na fundusz celowy	0,0	0,0	30 000,0	30 000,0	-	-	100
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	526 809,4	601 487,0	722 761,7	590 859,0	112,2	98,2	81,8
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	401 538,8	521 780,0	628 084,8	505 234,4	125,8	96,8	80,4
2.1.1.	§ 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych	0,0	17 000,0	17 000,0	16 988,5	-	99,9	99,9
2.1.2.	§ 2830 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	198 174,7	114 384,0	140 098,3	123 945,5	62,5	108,4	88,5
2.1.3.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	31 776,9	38 506,0	38 877,0	35 280,2	111,0	91,6	90,7
2.1.4.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	36 988,1	0,0	0,0	173 133,1	468,1	-	-
2.1.5.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	27 803,4	25 549,0	55 424,8	52 730,4	189,7	206,4	95,1
2.1.6.	§ 6069 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 031,2	14 052,0	19 478,3	18 918,1	376,0	134,6	97,1
2.1.7.	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	29 603,8	4 136,0	18 371,8	15 450,4	52,2	373,6	84,1
2.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa	125 270,6	79 707	94 676,9	85 624,6	68,4	107,4	90,4



2.2.1.	§ 2009 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w § 205	45 334,5	16 459,0	35 227,2	32 363,7	71,4	196,6	91,9
2.2.2.	§ 6209 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w § 625	51 498,4	14 770,0	13 425,4	13 059,6	25,4	88,4	97,3
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	2 294,1	2 391,0	2 391,0	2 298,6	100,2	96,1	96,1
3.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	2 294,1	2 391,0	2 391,0	2 298,6	100,2	96,1	96,1

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot oraz faktu, że dotyczą wybranych pozycji wydatków.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

## 8.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup> tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 27, wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:		574	69 777,1	10 130,24	625	83 452,9	11 127,05	109,8
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	574	69 777,1	10 130,24	625	83 452,9	11 127,05	109,8
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	421	54 549,6	10 797,63	449	62 111,7	11 527,78	106,8
1.1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	67	6 680,1	8 308,52	78	9 137,0	9 761,78	117,5
1.1.2.	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	402,8	16 784,54	3	519,4	14 428,68	86
1.1.3.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	352	47 411,2	11 224,25	367	52 199,1	11 852,65	105,6
1.1.4.	10 – żołnierze i funkcjonariusze	0	55,5	4 626	1	256,1	21 345,58	461,4
1.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa	153	15 227,4	8 293,80	176	21 341,2	10 104,73	121,8
1.2.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	152	15 091,8	8 274,01	175	21 189,3	10 090,12	121,9
1.2.2.	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	135,6	11 301,92	1	151,9	12 662,06	112,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzonego 19 stycznia 2023 r. przez dysponenta części 27, zweryfikowanego przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 8.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 27, w tym:		1 806 280,2	1 489 928,0	2 147 109,1	2 043 838,6	113,2	137,2	95,2
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	1 806 280,2	1 489 928,0	2 147 109,1	2 043 838,6	113,2	137,2	95,2
1.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa	1 180 548,5	1 483 735,0	2 137 628,1	2 043 179,0	130,2	137,7	95,6
1.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	731,8	5 046,0	9 481,0	659,6	90,1	13,1	7,0
1.3.	Perspektywa Finansowa 2021-2027	0,0	1 147,0	0,0	0,0	-	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej –po weryfikacji przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

## 8.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej <sup>1)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	217 803,4	287 204,0	287 204,0	160 822,7	131,9	73,8	56,0	56,0
1.	Rozwój i funkcjonowanie Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców	89 936,5	195 172,0	160 172,0	103 486,9	217,0	115,1	53,0	64,6
1.1.	Koszty bieżące	54 921,5	77 189,0	88 535,3	73 257,8	140,5	133,4	94,9	82,7
1.2.	Koszty inwestycyjne	35 015,0	117 983,0	71 636,7	30 229,1	336,9	86,3	25,6	42,2
2.	Zadania związane z informatyzacją państwa	127 866,9	92 032,0	127 032,0	57 335,9	72,0	44,8	62,3	45,1
Część B Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I	Stan funduszu na początek roku z tego:	206 173,2	171 877,0	171 877,0	150 098,4	83,4	72,8	87,3	87,3
1.	Środki pieniężne	198 399,3	171 877,0	171 877,0	157 988,8	86,6	79,6	91,9	91,9
2.	Należności	11 514,2	0,0	0,0	9 710,1	0,0	84,3	-	-
3.	Zobowiązania	3 740,3	0,0	0,0	17 600,5	0,0	470,6	-	-
II	Przychody	161 728,7	159 143,0	159 143,0	174 795,6	98,4	108,1	109,8	109,8
1.	Składki i opłaty	158 856,9	155 143,0	155 143,0	166 289,6	97,7	104,7	104,7	107,2
1.1.	Opłaty ewidencyjne	0,0	153 334,0	153 334,0	162 128,3	-	-	105,7	105,7
1.2.	Udostępnianie danych	0,0	1 800,0	1 800,0	4 161,3	-	-	231,2	231,2
1.3.	Wpływ z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	9,0	9,0	0,04	-	-	0,4	0,4
2.	Pozostałe przychody, w tym:	2 871,7	4 000,0	4 000,0	8 506,0	139,3	296,2	212,7	212,7
2.1.	- odsetki	327,9	4 000,0	4 000,0	8 398,9	1 219,9	2 561,4	210,0	210,0
III	Koszty realizacji zadań	217 803,4	287 204,0	287 204,0	160 822,7	131,9	73,8	56,0	56,0
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	17 089,5	5 339,0	38 105,3	2 880,5	31,2	16,9	54,0	7,6
2.	Koszty własne	124 104,4	160 782,0	174 362,0	127 713,2	129,6	102,9	79,4	73,2
2.1.	Wynagrodzenia, z tego:	211,7	700,0	700,0	32,8	330,7	15,5	4,7	4,7
2.1.1.	- bezosobowe	211,7	700,0	700,0	32,8	330,7	15,5	4,7	4,7
2.2.	Składki na ubezpieczenia społeczne	20,5	140,0	140,0	5,6	682,9	27,3	4,0	4,0
2.3.	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0	28,0	28,0	0,4	-	-	1,4	1,4

2.4.	Zakup usług, z tego:	123 533,8	159 469,0	173 049,0	127 367,2	129,1	103,1	79,9	73,6
2.5.	Pozostałe, z tego:	338,3	445,0	445,0	307,1	131,5	90,8	69,0	69,0
2.5.1.	- inne	0,0	445,0	445,0	208,9	-	-	46,9	46,9
2.5.1.1.	- grupa wydatków bieżących jednostki	173,7	100,0	90,0	3,1	57,6	18,0	3,1	3,4
2.5.1.2.	- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorz. terytorialnego	0,5	20,0	20,0	0,6	4 000,0	120,0	3,0	3,0
2.5.1.3.	- różnice kursowe	3,9	5,0	5,0	0,0	128,2	-	-	-
2.5.1.4.	- składki do organizacji międzynarodowych	160,2	220,0	220,0	202,3	137,3	126,3	92,0	92,0
2.5.1.5.	- szkolenia	0,0	100,0	100,0	0,0	-	-	-	-
2.5.1.6.	- remonty	2,1	0,0	10,0	2,9	-	138,1	-	29,0
3.	Koszty inwestycyjne, w tym:	76 609,5	121 083,0	74 736,7	30 229,1	158,1	39,5	25,0	40,4
3.1.	Dotacje inwestycyjne	216,0	387,0	387,0	30,0	179,2	13,9	7,8	7,8
IV	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III) z tego:	150 089,4	43 816,0	43 816,0	164 071,3	29,2	109,3	374,5	374,5
1.	Środki pieniężne	157 988,8	43 816,0	43 816,0	124 983,9	27,7	79,1	285,2	285,2
2.	Należności	9 710,1	0,0	0,0	42 061,6	-	433,2	-	-
3.	Zobowiązania	17 600,5	0,0	0,0	2 974,2	-	-	-	-
Część E Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	157 988,8	19 170,0	19 170,0	124 983,9	12,1	79,1	6,5	652,0
1.1.	- overnight (O/N)	157 988,8	13 000,0	13 000,0	124 983,9	8,2	79,1	9,6	961,4
1.2.	- terminowe	0,0	6 170,0	6 170,0	0,0	-	-	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

1) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.

## 8.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

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