



KAP.430.5.2024

Nr ewid. 75/2024/P/24/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2023 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
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/
Warszawa, czerwiec 2024 r.

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	6
3. UWAGI I WNIOSKI	8
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA	9
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	9
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	14
5. STAN PRZYGOTOWANIA DO ABSORPCJI ŚRODKÓW W RAMACH KRAJOWEGO PLANU ODBUDOWY I ZWIĘKSZENIA ODPORNOŚCI	17
6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW	20
6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO	20
6.2. SPRAWOZDANIA	24
7. USTALENIA INNYCH KONTROLI	25
8. INFORMACJE DODATKOWE	27
9. ZAŁĄCZNIKI	29
9.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA	29
9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	29
9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	30
9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU CENTRALNEJ EWIDENCJI KIEROWCÓW I POJAZDÓW	31
9.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	32
9.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA	34
9.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA	36
9.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA.....	37
9.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW.....	38
9.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	40

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2023 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 27 – Informatyzacja

oraz

oceny realizacji w 2023 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 w części 27:

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2023 z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzenia 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 publicznych¹ (dalej ufp).

Część 27 budżet państwa – Informatyzacja

Dysponentem części budżetowej 27 – Informatyzacja jest Minister Cyfryzacji.

Do 30 kwietnia 2023 r. obsługę Ministra Cyfryzacji, pozostającego dysponentem cz. 27 budżetu państwa oraz Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (dalej: Fundusz lub Fundusz CEPiK) zapewniała Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (KPRM)². Z dniem 1 maja 2023 r., na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 kwietnia 2023 r. utworzono Ministerstwo Cyfryzacji³.

W 2023 r. w ramach części 27 budżetu państwa funkcjonował dysponent III stopnia (Dyrektor Generalny KPRM lub MC⁴) 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 (dalej: 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 2023 r. w części 27 dochody wyniosły 16 647,6 tys. zł, z czego dochody Centrum Projektów Polska Cyfrowa (dalej: CPPC) 5799,4 tys. zł, dysponenta głównego 10 555,2 tys. zł oraz dysponenta III stopnia 293,0 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w części 27 wyniosły 854 215,3 tys. zł (tj. 0,1% całości wydatków budżetu państwa), z tego CPPC wydatkowało 106 258,4 tys. zł, dysponent główny 323 616,6 tys. zł, natomiast dysponent III stopnia 424 340,3 tys. zł. Z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 1 085 026,3 tys. zł (tj. 1,4% całości wydatków budżetu środków europejskich), z tego CPPC wydatkowało 928 906,8 tys. zł, dysponent główny 29 939,6 tys. zł, natomiast dysponent III stopnia 126 179,9 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące zrealizowanych dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich poszczególnych dysponentów przedstawiono w załączniku nr 9.1. do niniejszej informacji.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 27 – Informatyzacja wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2023 r. jednostki podległej – Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

² Zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 6 października 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Cyfryzacji (Dz.U. poz. 1716).

³ Dz. U. poz. 781.

⁴ Od 1 maja 2023 r.

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 2023 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Jednostki kontrolowane:

Ministerstwo Cyfryzacji,

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 drogowym⁵ Minister Cyfryzacji jest dysponentem Funduszu CEPiK, który jest państwowym funduszem celowym.

W 2023 r. ze środków Funduszu finansowano zadania związane z utworzeniem, rozwojem i funkcjonowaniem centralnej ewidencji pojazdów i centralnej ewidencji kierowców, w tym w zakresie modernizacji centralnej ewidencji pojazdów (CEP) z wydzielonym w ramach niej obszarem ewidencji pojazdów służbowych (CEP-S), dostosowaniem CEPiK do tworzenia i dystrybucji dokumentów tymczasowych elektronicznych praw jazdy oraz do gromadzenia danych o zezwoleniach na odstępstwo od warunków technicznych.

Zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023⁶, środki Funduszu mogły zostać przeznaczone w 2023 r. na finansowanie innych zadań Ministra Cyfryzacji związanych z informatyzacją państwa.

W 2023 r. przychody Funduszu wyniosły 227 811,5 tys. zł, a koszty 285 781,3 tys. zł (w tym koszty poniesione w związku z realizacją zadań związanych z centralną ewidencją pojazdów i kierowców wyniosły 154 367,0 tys. zł). Stan Funduszu na koniec 2023 r. wyniósł 106 101,5 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji planu finansowego Funduszu zostały przedstawione w załączniku nr 9.9. 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 Kontroli⁷.

Wykaz skontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 9.2. do niniejszej informacji.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1047, ze zm.

⁶ Dz. U. poz. 2666, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 27 –
Informatyzacja

Najwyższa Izba Kontroli (NIK) ocenia w formie opisowej⁸ wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 27 – Informatyzacja.

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

Działania Ministra Cyfryzacji w zakresie przygotowania do absorpcji środków z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności oraz realizacji inwestycji i reform finansowanych z tego instrumentu nie były brane pod uwagę przy formułowaniu oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 27 – Informatyzacja.

W wyniku kontroli 13,8% (117 611,7 tys. zł) zrealizowanych w części 27 wydatków budżetu państwa oraz 2,1% (22 303,2 tys. zł) wydatków 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. W Ministerstwie stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na: niesporządzeniu planu rzeczowo finansowego wydatków majątkowych na 2023 r. przez dysponenta III stopnia; późnym zablokowaniu środków przez dysponenta części; nieterminowym zatwierdzeniu jednego sprawozdania końcowego z rozliczenia dotacji oraz opublikowaniu z opóźnieniem dwóch ogłoszeń o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych. NIK zauważa, że niesporządzenie planu rzeczowo-finansowego wydatków majątkowych oraz niezatwierdzenie w terminie sprawozdania końcowego z udzielonej dotacji świadczy o niezrealizowaniu wniosków pokontrolnych NIK z lat ubiegłych. W CPPC stwierdzono opóźnienie w podjęciu decyzji o złożeniu wniosku o zablokowanie niewykorzystanej kwoty wydatków w budżecie środków europejskich.

NIK opiniuje w formie opisowej prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużonych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2023 r. w części 27 – Informatyzacja.

Pozytywnie zaopiniowano łączne sprawozdania budżetowe i sprawozdanie Rb-Z oraz sprawozdania dysponenta głównego i dysponenta III stopnia (MC), z wyjątkiem sprawozdań Rb-27, które NIK zaopiniowała negatywnie. Kontrola wykazała, że kwoty wskazane w sprawozdaniach Rb-27 dysponenta głównego i dysponenta III stopnia nie prezentowały prawdziwego obrazu zaległości netto oraz należności. W sprawozdaniu rocznym dysponenta głównego zawyżono zaległości netto o 151,4 tys. zł, a w sprawozdaniu dysponenta III stopnia zaniżono zaległości netto o 2,1 tys. zł oraz zaniżono należności o 4277,7 tys. zł. Tym samym w sprawozdaniu łącznym Rb-27 w części 27 zawyżono zaległości netto o 149,3 tys. zł oraz zaniżono należności o 4277,7 tys. zł. Zatem, przyjęty system kontroli zarządczej nie pozwolił na wyeliminowanie nieprawidłowości.

Sprawozdania dysponenta II stopnia (CPPC) zostały zaopiniowane pozytywnie.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 27 została przedstawiona w załączniku nr 9.3. do niniejszej informacji.

⁸ W kontrola wykonania budżetu państwa w 2023 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.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie planu
finansowego w 2023 r.
Funduszu celowego
Centralna Ewidencja
Pojazdów i Kierowców**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie planu finansowego w 2023 r. Funduszu celowego – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Kontrola 36,2% (103 341,6 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. Wolne środki, których stan na koniec 2023 r. wyniósł 100 651,5 tys. zł, lokowano z zachowaniem m.in. przepisów ufp.

Dysponent Funduszu w 2023 r. nadal nie posiadał rzetelnych danych dotyczących stanu należności Funduszu oraz kolejny rok z rzędu nie podejmował skutecznych działań zmierzających do zakończenia budowy systemu CEPiK w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0 (dalej: CEK 2.0), co świadczy o ponownym niezrealizowaniu wniosków pokontrolnych NIK z lat ubiegłych.

NIK opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK za 2023 r. oraz wybranego sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK w 2023 r. została przedstawiona w załączniku nr 9.4. do niniejszej informacji.

3. UWAGI I WNIOSKI

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

Najwyższa Izba Kontroli, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 27 - Informatyzacja i planu finansowego Funduszu CEPiK, w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra wnioskowała m.in. o: niezwłoczne dokonywanie blokad środków w przypadku stwierdzenia, że nie zostaną one wykorzystane, sporządzenie planu rzeczowo-finansowego wydatków w ramach części 27, w szczególności w zakresie wydatków majątkowych, ujmowanie w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta III stopnia należności spornych, a ponadto o ustalenie kwoty należności oraz należności przeterminowanych Funduszu i wprowadzenie skutecznego mechanizmu ich bieżącej weryfikacji oraz podjęcie skutecznych działań mających na celu dokończenie budowy systemu CEPiK w wersji 2.0.

**Dyrektor Centrum
Projektów Polska Cyfrowa**

Wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania planu finansowego CPPC dotyczył niezwłocznego wnioskowania o dokonanie blokady wydatków w sytuacji uzyskania informacji o nierealizowaniu tych wydatków w roku budżetowym.

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

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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 2023 r.⁹ dochody budżetu państwa w części 27 zostały zaplanowane w kwocie 4259,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 16 647,6 tys. zł, co stanowiło 390,9% planu oraz 71,7% dochodów osiągniętych w 2022 r. (23 213,1 tys. zł). Pochodziły one głównie ze zwrotów dotacji udzielonych w latach ubiegłych oraz odsetek od dotacji i płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, tj. tytułów trudnych do oszacowania na etapie planowania.

Na koniec 2023 r. w części 27 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 64 265,3 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 48 119,7 tys. zł. W porównaniu ze stanem na koniec 2022 r. należności i zaległości były wyższe odpowiednio o 11 523,6 tys. zł (o 21,7%) oraz o 8661,1 tys. zł (o 21,9%). Zaległości w części 27 dotyczyły głównie zwrotu niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości dotacji oraz odsetek od nich.

Największe należności na koniec 2023 r. w wysokości 61 667,8 tys. zł wystąpiły w CPPC (wzrost w porównaniu do 2022 r. o 18 444,2 tys. zł, tj. o 42,7%), w tym zaległości wyniosły 45 673,8 tys. zł (wzrost o 15 716,6 tys. zł, tj. o 52,5% w porównaniu do stanu na koniec 2022 r.). Na wzrost należności i zaległości w CPPC wpływ miało m.in. przypisanie odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp.

Według rocznego sprawozdania Rb-27, na koniec 2023 r. w MC (dysponent III stopnia) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 2308,6 tys. zł, w całości stanowiące zaległości. W porównaniu z 2022 r. należności były niższe o 6563,6 tys. zł (o 74,0%), a zaległości niższe o 6563,4 tys. zł (o 74,0%). W kwocie należności nie zostały ujęte należności sporne w wysokości 4277,7 tys. zł w związku z powyższym należności wykazane sprawozdaniu Rb-27 zostały zaniżone o ww. kwotę.

Zestawienie dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 9.5 do niniejszej informacji.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w 2023 r. w części 27 zostały zrealizowane w kwocie 854 215,3 tys. zł, co stanowiło 89,6% planu po zmianach (953 484,3 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. wydatki były wyższe o 231 057,7 tys. zł, tj. o 37,1%.

Wydatki CPPC wyniosły 106 258,4 tys. zł, co stanowiło 80,9% planu po zmianach (131 345,6 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. były wyższe o 20 633,8 tys. zł (o 24,1%). Wydatki dysponenta III stopnia

⁹ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 256), znowelizowana ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz. U. poz. 1574).

w części 27 wyniosły 424 340,3 tys. zł, co stanowiło 88,6% planu po zmianach (479 032,7 tys. zł). W porównaniu do roku 2022 wydatki zwiększyły się o 24,1%. Przyczyną niewykorzystania środków było m.in. unieważnienie postępowania na opracowanie i publikację artykułów sponsorowanych promujących Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020 (dalej: POPC) oraz Fundusze Europejskie na lata 2021-2027 w prasie oraz niższe wydatki na dotacje celowe dla beneficjentów przedstawiane we wnioskach o płatność, z uwagi na zakres rzeczowy realizowanych projektów w ostatnim roku ponoszenia wydatków w ramach POPC 2014-2020.

W ciągu roku plan wydatków budżetu państwa części 27 został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa o łączną kwotę 78 319,1 tys. zł¹⁰, m.in. na budowę i utrzymanie Centralnego Rejestru Wyborców, budowę, wdrożenie i utrzymanie usług elektronicznych tzw. *Usług Wyborczych Mężów Zaufania* oraz na realizację projektu pn. *Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych*. Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 56 783,5 tys. zł, tj. w 72,5%. Niewykorzystane środki w wysokości 20 184,9 tys. zł zostały zablokowane przez Ministra Cyfryzacji.

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerw celowych w łącznej kwocie 59 199,0 tys. zł, tj. 75,6% rezerw otrzymanych w części 27 wykazało, że zostały one zrealizowane w kwocie 39 862,0 tys. zł. Wydatkowano je zgodnie z przepisami ufp, m.in. na sfinansowanie wydatków związanych budową i utrzymaniem Centralnego Rejestru Wyborców (22 239,0 tys. zł), realizację projektu *Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych* (3777,0 tys. zł), budowę, wdrożenie i utrzymanie usług elektronicznych tzw. *Usług Wyborczych Mężów Zaufania* (6540,8 tys. zł). Przyczyną niewykorzystania środków było m.in. mniejsze niż zakładano gromadzenie nagranych materiałów z prac komisji wyborczych przesłanych do Ministra Cyfryzacji przy wykorzystaniu aplikacji *Mąż Zaufania*, a tym samym niższe niż zakładano wykorzystania usług chmurowych niezbędnych do przechowywania nagrań.

W związku z nadmiarem środków Minister Cyfryzacji, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął 13 decyzji o blokowaniu wydatków w części 27 na łączną kwotę 139 541,1 tys. zł (w tym 49 472,1 tys. zł z budżetu państwa oraz 90 069,0 tys. zł z budżetu środków europejskich), tj. 5,2% planu po zmianach w budżecie państwa i 7,6% planu po zmianach w budżecie środków europejskich. Głównymi przyczynami dokonania blokad były: niższe wykorzystanie środków na realizację zadań przez CPPC w POPC oraz późniejsze rozpoczęcie realizacji programów: Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy na lata 2021-2027 (dalej: FER) i Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego na lata 2021-2027 (dalej: FERS), zwroty środków dokonane przez beneficjentów, niewydatkowanie środków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w związku z przedłużającymi się procesami rekrutacji na wolne stanowiska oraz absencją pracowników (107 056,6 tys. zł), niższe wykorzystanie aplikacji *Mąż Zaufania*, a tym samym niższe niż zakładano wykorzystanie usług chmurowych (15 959,2 tys. zł).

Kontrola w MC 11 z 13 decyzji o blokowaniu środków, wykazała że w trzech przypadkach decyzje o zablokowaniu środków w wysokości 31 346,8 tys. zł dysponent części 27 podjął w terminie od 34 do 130 dni po uzyskaniu pierwszej informacji o niewydatkowaniu środków od departamentu merytorycznego lub stwierdzenia w komórce merytorycznej, że środki nie zostaną wykorzystane. Ponadto, Dyrektor CPPC w jednym przypadku wystąpił z wnioskiem o dokonanie blokady do Ministra Cyfryzacji 29 grudnia 2023 r., tj. po 21 dniach od otrzymania informacji z departamentu merytorycznego o niewykorzystaniu środków (na kwotę 67 060,0 tys. zł). Przyczynami późniejszego blokowania środków było głównie uzgadnianie z komórkami merytorycznymi dotyczące możliwości wykorzystania środków na inne zadania, których ostatecznie nie wydatkowano.

W ramach objętej badaniem próby rezerw celowych oraz blokad dokonanych przez dysponenta części 27 realizowano zadanie budowy, wdrożenia i utrzymania usług elektronicznych tzw. *Usług Wyborczych Mężów Zaufania*. Ministerstwo Cyfryzacji 26 września 2023 r. zawarło umowę nr 285/C/DTC/23¹¹ na realizację zadań związanych z budową, wdrożeniem i utrzymaniem aplikacji *Mąż Zaufania*, która miała być wykorzystywana do wyborów określonych w Kodeksie wyborczym¹² (w wyborach parlamentarnych, wyborach samorządowych oraz wyborach do europarlamentu)¹³, na kwotę ogółem 42 952,7 tys. zł. Z rezerwy celowej otrzymano w 2023 r. środki w wysokości 22 500,0 tys. zł. Wydatkowano kwotę 6540,8 tys. zł (tj. 29,1%), w tym na realizację ww. umowy poniesiono wydatek 4873,1 tys. zł. Blokadą

¹⁰ Rezerwy celowe z budżetu państwa dotyczyły wydatków MC. Plan wydatków budżetu państwa w CPPC nie był w 2023 r. zwiększany środkami z rezerw celowych.

¹¹ Umowę zawarto na okres od 26 września 2023 r. do 30 listopada 2024 r.

¹² Ustawa z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2023 r. poz. 2408, ze zm.).

¹³ Obowiązek zapewnienia realizacji zadania Usługi Wyborcze Mężów Zaufania został nałożony na ministra właściwego do spraw informatyzacji na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy - Kodeks wyborczy oraz niektórych innych ustaw, mocą której w art. 42 Kodeksu wyborczego dodano § 6a.

objęto 71% środków z rezerwy celowej, tj. 15 959,2 tys. zł. Stwierdzono, że pełnomocnicy komitetów wyborczych do bazy mężów zaufania zgłosili w 2023 r. 10099 mężów zaufania i ich zastępców. Aplikacja *Mąż Zaufania* została pobrana 772 razy, tj. zaledwie przez 7,6% uprawnionych osób. Natomiast materiały z wykorzystaniem tej aplikacji przesłało jedynie trzech Mężów Zaufania. Żaden organ uprawniony do rozpatrywania protestów wyborczych nie wystąpił do Ministra Cyfryzacji o udostępnienie materiałów.

W 2023 r. w ramach części 27 nie dokonywano wpłat środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 bądź Fundusz Pomocy.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2023 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 9.6 do niniejszej informacji.

Wydatki w części 27 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

Na **dotacje** (łącznie z dotacjami majątkowymi) wydatkowano 372 324,4 tys. zł, co stanowiło 43,6% wydatków w części oraz 92,6% planu po zmianach (402 259,6 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. wydatki te były wyższe o 118 186,5 tys. zł (28,8%). Przyczyną wzrostu wydatków na dotacje było m.in. zlecenie nowych zadań w obszarze cyberbezpieczeństwa oraz inflacja.

Szczegółowym badaniem w części 27 objęto 19 dotacji na łączną kwotę z budżetu państwa 83 313,8 tys. zł, w tym 12 dotacji udzielonych przez dysponenta głównego oraz siedem przez CPPC¹⁴. 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 jednej dotacji nastąpiło z przekroczeniem terminu określonego w art. 152 ust. 2 ufp. Główną przyczyną opóźnienia była konieczność uzyskania dodatkowych wyjaśnień i dokumentów oraz trzykrotna korekta złożonego sprawozdania. Ponadto analiza zestawienia dotyczącego zatwierdzania rozliczeń z udzielonych dotacji wykazała, że na dzień 11 kwietnia 2024 r. 20 dotacji udzielonych w 2023 r. nie zostało zatwierdzonych w terminie wynikającym z art. 152 ust. 2 ufp, w tym jedna dotacji nie została rozliczona¹⁵.

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

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 520,1 tys. zł, co stanowiło 0,1% wydatków części oraz 84,7% planu po zmianach (556,7 tys. zł). Zostały one poniesione głównie na sfinansowanie kosztów zakupu okularów korekcyjnych, ekwiwalent za odzież oraz pracę zdalną. W porównaniu z 2022 r. wydatki te były niższe o 94,3 tys. zł (o 15,3%).

Wydatki bieżące wyniosły 355 929,0 tys. zł, co stanowiło 41,7% wydatków w części oraz 88,4% planu po zmianach (402 570,4 tys. zł). Były one wyższe od wykonania w 2022 r. o 59 488,5 tys. zł (o 20,1%). Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na zakup towarów i usług – 230 326,6 tys. zł (86,0% planu po zmianach) oraz na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 109 751,9 tys. zł (95,3% planu po zmianach). Wydatki na zakup towarów i usług w porównaniu do 2022 r. (205 649,4 tys. zł) wzrosły o 12,0% (24 677,2 tys. zł) głównie z powodu wzrostu cen zakupu. Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) w porównaniu do 2022 r. wzrosły o 31,3% (o 26 157,3 tys. zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia związany był z podniesieniem kwoty bazowej, a także pozyskaniem dodatkowych środków.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w części 27, w przeliczeniu na pełne etaty (według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach), wyniosło 669 osób i było o 44 osób wyższe niż w 2022 r. Na wzrost zatrudnienia w części 27 miało wpływ m.in. zwiększenie zakresu zadań realizowanych przez CPPC związanych z FERC oraz FERS oraz projektami MC (Cyfrowa Gmina, Pracownie Aktywnego Korzystania z Technologii, Cyfrowe Koła Gospodyń Wiejskich). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. wyniosło 12 413,03 zł i było o 1285,98 zł wyższe niż w 2022 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 9.7 do niniejszej informacji.

W roku 2023 na działania promocyjne i reklamowe MC wydatkowało kwotę 46 178,4 tys. zł (z tego 12 120,8 tys. zł poniesiono z budżetu państwa a 34 057,6 tys. zł z budżetu środków europejskich). Ministerstwo zrealizowało między innymi następujące kampanie:

¹⁴ W CPPC badaniem objęto siedem dotacji na łączną kwotę 160 540,8 tys. zł (w tym 7837,7 tys. zł z budżetu państwa i 152 703,1 tys. zł z budżetu środków europejskich).

¹⁵ Zestawienie przekazane przy piśmie z 11.04.2024 r. nr BM.WBKN.0810.1.2024.

- usługi Public Relations oraz konsultingowe, w ramach projektu „Sprawna telekomunikacja mobilna jako klucz do rozwoju i bezpieczeństwa”,
- kampania informacyjna "Fałszywe SMSy",
- kampania informacyjna "Włącz weryfikację dwuetapową",
- kampania edukacyjno-informacyjna na rzecz upowszechniania korzyści z technologii cyfrowych, w szczególności kampanii promujących aplikację mObywatel i mDowód oraz kampanii informacyjnych nt. cyberzagrożeń,
- kampania promująca nowe e-usługi paszportowe,
- kampania informacyjna ABC Cyberbezpieczeństwa.

Szczegółowym badaniem objęto trzy kampanie¹⁶ w łącznej kwocie 18 920,5 tys. zł (z tego 5137,9 tys. zł z budżetu państwa i 13 782,5 tys. zł z budżetu środków europejskich), co stanowiło 41,0% kosztów poniesionych na działania promocyjno-reklamowe w 2023 r. Stwierdzono, że wydatki zostały poniesione zgodnie z umowami i na wskazane w nich zadania.

Po zakończeniu realizacji umowy osiągnięte efekty i cele wynikające z ww. umów były weryfikowane przez Ministerstwo, w szczególności na podstawie:

- raportów poemisyjnych (w których wykazywano informację o zrealizowanych wskaźnikach mediowych),
- badań świadomości na reprezentatywnej grupie internautów (badania przed, w trakcie i na zakończenie emisji kampanii),
- statystyk wejść na *landing page* kampanii (cert.pl, mobywatel.info) oraz statystyk pobrań aplikacji mObywatel,
- monitoringu liczby zgłoszeń rejestrowanych w NASK.

Dodatkowo po zakończeniu kampanii była przeprowadzona ewaluacja, tj. przygotowano raporty z badań świadomości oraz raporty podsumowujące, osobno dla kampanii nt. cyberzagrożeń i kampanii na temat aplikacji mObywatel¹⁷.

W oparciu o analizę zrealizowanych w MC działań edukacyjno-informacyjnych w roku 2023 ustalono, że ich finansowanie służyło dotarciu z przekazem do jak największej liczby odbiorców, m.in. w zakresie upowszechniania korzyści z technologii cyfrowych oraz edukacji na temat występujących cyberzagrożeń.

Wydatki majątkowe (bez środków na dotacje) zrealizowano w łącznej kwocie 125 441,8 tys. zł (14,7% wydatków w części), co stanowiło 84,7% planu po zmianach (148 097,6 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. nastąpił wzrost wydatków majątkowych o 53 477,0 tys. zł (o 74,3%), spowodowany m.in. realizowaniem zadania dotyczącego utworzenia Specjalnej Strefy Ochronnej w budynku MC, a także konieczności zapewnienie ciągłości funkcjonowania systemów informatycznych Rzeczypospolitej Polskiej.

¹⁶ 1. Współorganizacja V Forum Cyberbezpieczeństwa podczas XXXII Forum Ekonomicznego w Karpaczu (usługa logistycznej organizacji, organizacja kolacji dla zaproszonych gości wysokiego szczebla, w tym reprezentantów rządów krajów UE, usługa konferansjerska) – 850,6 tys. zł poniesiono zgodnie z umową 416/DC/23 przez BERM Spółka z o.o. sp.k. na usługę logistycznej organizacji (umowa na kwotę 869,7 tys. zł); 2. Kampania informacyjna "Fałszywe SMSy" - 1784,2 tys. zł poniesione zgodnie z umową nr 430/BPC/22 przez Polsat Media Spółka z o.o., na emisję spotów (umowa na kwotę 1845,0 tys. zł); 3. Realizacja kampanii edukacyjno-informacyjnych na rzecz upowszechniania korzyści z technologii cyfrowych, w szczególności kampanii promujących aplikację mObywatel i mDowód oraz kampanii informacyjnych nt. cyberzagrożeń (silne hasła, fałszywe sklepy, fałszywe inwestycje):

- 14 974,3 tys. zł (z tego 2301,5 tys. zł poniesiono z budżetu państwa, a 12 672,8 tys. zł z budżetu środków europejskich) poniesiono zgodnie z umową nr 1017/BPC/22 przez Fabrykę Komunikacji Społecznej s.c. m.in. na przygotowanie dokumentów koncepcji kampanii oraz przygotowanie i realizacja elementów kampanii (umowa na kwotę 15 000,0 tys. zł);
- 602,0 tys. zł (z tego 92,5 tys. zł poniesiono z budżetu państwa a 509,5 tys. zł z budżetu środków europejskich) poniesiono zgodnie z umową 52/C/BK/23 przez Telewizję Polską S.A., kampania informacyjna nt. cyberzagrożeń (silne hasła) – emisja spotów (umowa na 602,0 tys. zł);
- 449,8 tys. zł umowa 353/C/23 zrealizowana przez Radio Muzyka Fakty Grupa RMF Sp. z o.o., kampania informacyjna nt. cyberzagrożeń (fałszywe inwestycje) – emisja spotów (umowa na kwotę 449,8 tys. zł);
- 259,5 tys. zł (z tego 39,9 tys. zł poniesiono z budżetu państwa a 219,6 tys. zł z budżetu środków europejskich) poniesiono zgodnie z umową nr 152/C/BK/23 przez Polskie Radio S.A., kampania promująca aplikację mObywatel oraz mDowód – emisja spotów (umowa na kwotę 259,5 tys. zł).

¹⁷ Zbiorcze podsumowanie całych kampanii z opisem ich efektów, zawierające także opis działań realizowanych w ramach umów z innymi wykonawcami, np. emisji kampanii w telewizji i radio.

W MC stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku planu rzeczowo-finansowego wydatków majątkowych dysponenta III stopnia na rok 2023, co NIK oceniła jako nierzetelne. Brak planu rzeczowo-finansowego uniemożliwił faktyczny nadzór nad realizacją wydatków majątkowych MC przez dysponenta części 27 – Informatyzacja. Dysponent nie posiadał wiedzy o przyczynach i skutkach rezygnacji z realizacji zdań majątkowych, efektach rzeczowych osiągniętych w ramach poniesionych wydatków oraz ich wpływu na realizowane zadania, a także o celowości realizacji zadań.

W MC na 2023 r. pierwotnie zaplanowano 15 zadań na łączną kwotę 193 984,0 tys. zł¹⁸, w trakcie roku do realizacji wprowadzono 34 zadania. Plan wydatków majątkowych po zmianach wynosił 139 384,5 tys. zł. Ostatecznie zrealizowano 28 zadań, na łączną kwotę 69 734,5 tys. zł. Ponadto, częściowo zrealizowano 10 zadań na kwotę 52 536,4 tys. zł, a 11 zadań nie zrealizowano¹⁹.

W 2023 r. zrealizowano m.in.: przebudowę wentylacji i budowę klimatyzacji, utworzenie Specjalnej Strefy Ochronnej w budynku MC, rozbudowę systemu kontroli dostępu, zakup dwóch sztuk serwerów wraz z licencjami VMware i wsparciem technicznym, prace dotyczące rozwoju Rejestru Dokumentów Paszportowych, dostawę oprogramowania do statycznej analizy kodu źródłowego (ang. SAST) i aplikacji mobilnych wraz z usługami wsparcia.

W CPPC zaplanowano pierwotnie realizację jednego zadania *Rozbudowa infrastruktury fizycznej oraz modernizacja środowiska wirtualnego w Lokalizacji Podstawowej i Lokalizacji Zapasowej na potrzeby CPPC*. W trakcie roku wprowadzono sześć nowych zadań, z czego zrealizowano cztery (dostawa dodatkowych półek dyskowych wraz z niezbędnymi akcesoriami do połączenia z macierzą, dostawa biblioteki taśmowej z serwerem, rozbudowa przestrzeni dyskowej oraz modernizacja systemu kopii bezpieczeństwa w Lokalizacji Podstawowej i Zapasowej CPPC, zakup czterech laptopów dla administratorów IT). Wydatki majątkowe CPPC wyniosły 5230,7 tys. zł (tj. 86,3% planu po zmianach).

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa w kwocie 117 611,7 tys. zł (bieżących 55 548,7 tys. zł, majątkowych 62 063,0 tys. zł) poniesionych w 2023 r., co stanowiło 13,8% 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 (112 451,8 tys. zł) oraz uzupełniono doborem celowym (5159,9 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.

Badaniem objęto także prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁰ (dalej: ustawa Pzp) w odniesieniu do ośmiu postępowań (cztery postępowania w MC i cztery w CPPC), w związku z którymi w 2023 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 19 593,1 tys. zł. Badanie w CPPC nie wykazało nieprawidłowości. Natomiast w MC stwierdzono nieprawidłowość polegającą na opublikowaniu ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dwóch skontrolowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, z opóźnieniem 85 dni oraz 52 dni w stosunku do terminu określonego w art. 448 ustawy Pzp.

Zobowiązania w części 27 na koniec 2023 r. wyniosły 36 564,4 tys. zł i były wyższe o 42,9% niż kwota zobowiązań na koniec 2022 r. (25 591,7 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 2023 r. wynikał z większej ilości dokumentów księgowych, których termin płatności przypadał w kolejnym roku budżetowym, w stosunku do analogicznego okresu w 2022 r. Na koniec 2023 r. w części 27 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

¹⁸ Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia z uwzględnieniem dotacji majątkowych, bez wydatków budżetu środków europejskich.

¹⁹ Dane na podstawie kwestionariusza stanowiącego załącznik do pisma MC znak BM.WBKN.0810.1.2024 z dnia 15 marca 2024 r. W zdaniach ujęto środki na wydatki majątkowe zaewidencjonowane w §§ 6050 i 6060 oraz w §§ 6220 i 6230. W kwestionariuszu nie uwzględniono wydatków poniesionych z budżetu środków europejskich oraz z budżetu państwa na współfinansowanie §§ 6068 i 6069.

²⁰ Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2023 r. w części 27 zrealizowano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 1 085 088,9 tys. zł, co stanowiło 91,0% planu po zmianach (1 192 715,9 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. wydatki te były niższe o 958 749,7 tys. zł (o 46,9%). Plan wydatków budżetu środków europejskich w 2023 r. został zwiększony o 370 747,9 tys. zł środkami z rezerw celowych, które wykorzystano w kwocie 301 894,5 tys. zł, tj. w 81,4%.

Badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerw celowych budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 167 406,3 tys. zł, tj. 45,1% rezerw otrzymanych w ramach cz. 27 (CPPC 135 088,0 tys. zł i MC 32 318,3 tys. zł). Stwierdzono, że zostały one wydatkowane w kwocie 98 612,2 tys. zł, zgodnie z przepisami ufp m.in. na sfinansowanie projektów: *Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach w podregionie radomskim*, *Pracownia kompetencji cyfrowych*, *Podłączenie podmiotów krajowego systemu cyberbezpieczeństwa do Zintegrowanego Systemu Zarządzania Cyberbezpieczeństwem* oraz wydatków w ramach Wspólnej Infrastruktury Informatycznej Państwa oraz na realizację przedsięwzięć: e-Doręczenia i Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych.

CPPC zrealizowało wydatki w kwocie 928 906,8 tys. zł (85,5% wydatków w części 27), co stanowiło 91,4% planu po zmianach (1 016 289,9 tys. zł). Wydatki zostały poniesione w szczególności na dofinansowanie 175 projektów realizowanych w ramach POPC. Szczegółowym badaniem w CPPC objęto siedem dotacji z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 152 703,1 tys. zł, tj. 16,4% wydatków 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.

Wydatki budżetu środków europejskich MC (dysponenta III stopnia) w 2023 r. zostały zrealizowane w kwocie 126 242,7 tys. zł, co stanowiło 90,2% planu po zmianach (139 935,7 tys. zł). Wydatki te były o 13 804,9 tys. zł niższe od wydatków zrealizowanych w 2022 r. Wydatki te dotyczyły głównie projektów realizowanych w ramach POPC. Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków z budżetu środków europejskich w kwocie 22 303,2 tys. zł (w tym: bieżące 19 976,1 tys. zł i majątkowe 2327,1 tys. zł) poniesionych w 2023 r., co stanowiło 17,7% 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 trzy dotacje, udzielone przez dysponenta głównego części 27, z budżetu środków europejskich na kwotę 15 499,4 tys. zł, co stanowiło 51,8% wydatków na dotacje dysponenta głównego. Stwierdzono, że przekazywanie i zatwierdzenie rozliczania dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w przepisach i porozumieniach dotyczących dotacji.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w części 27, według klasyfikacji budżetowej oraz programów operacyjnych, przedstawiono w załączniku 9.8 do niniejszej informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań budżetowych za 2023 r. przez dysponenta części 27 – Informatyzacja oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego, dysponenta III stopnia (MC) 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 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. 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). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27.

Sprawozdania dysponenta II stopnia CPPC zostały sporządzone prawidłowo.

W sprawozdaniach rocznych Rb-27 dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dysponent główny wykazał w zaległościach netto również należności w wysokości 151,4 tys. zł, które na dzień 31 grudnia 2023 r. nie były zaległościami (których termin zapłaty nie minął), natomiast dysponent III stopnia w kwocie zaległości netto nie wykazał zaległości w wysokości 2,1 tys. zł. Było to niezgodne z § 5 ust. 2 pkt 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹. Stanowi on, że w odpowiednich kolumnach salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane).
- dysponent III stopnia nie wykazał w kolumnie *należności* oraz w kolumnie *należności pozostałe do zapłaty* należności spornych z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 4277,7 tys. zł, które dotyczyły należności od dwóch dłużników i zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na koncie 240 – *Pozostałe rozrachunki*. Było to niezgodne z § 5 ust. 2 pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, który stanowi że w kolumnie należności wykazuje się salda początkowe, powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów oraz z § 5 ust. 2 pkt 5 ww. instrukcji, zgodnie z którym w odpowiednich kolumnach salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto.

Zdaniem NIK, nieujmowanie należności spornych skutkuje tym, że sprawozdania Rb-27 są niewiarygodne, gdyż nie wykazano w nich wszystkich tytułów odpowiadających treści ekonomicznej, tj. wszystkich należności. Sprawozdania te nie odzwierciedlają również zapisów w księgach rachunkowych, gdyż pominięto konto 240, na którym ujęte zostały należności sporne.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta głównego wykazano kwotę zaległości netto zawyżoną o 151,4 tys. zł (tj. o 52,4%), natomiast w sprawozdaniu dysponenta III stopnia wykazano kwotę należności zaniżoną o 4277,7 tys. zł (tj. 64,9%) oraz kwotę zaległości netto zaniżoną o 2,1 tys. zł (tj. o 0,09%).

W trakcie kontroli NIK skorygowano sprawozdania Rb-27 obu dysponentów oraz łączne w zakresie zaległości netto. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie sporządzono korekty sprawozdania Rb-27 dysponenta III stopnia oraz sprawozdania łącznego części 27 w zakresie wykazywania należności spornych.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 8 kwietnia 2024 r., w ramach części 27 dokonano korekty sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE, Rb-BZ1 oraz dysponenta głównego: Rb-27, Rb-28 Programy. Korekty wynikały m.in. ze zmian księgowania dotyczących zwrotów środków, błędnego wprowadzenia kwot do systemu Trezor oraz przeksięgowania w zakresie zobowiązań. Na podstawie otrzymanych korekt ww. sprawozdań, dysponent części 27 sporządził korektę sprawozdań łącznych Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy oraz Rb-BZ1.

²¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 (dalej: instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych).

Zgodnie z § 5 ust. 2 i 3 porozumienia nr 471/BDG/23 o współpracy pomiędzy Kancelarią Prezesa Rady Ministrów a Ministrem Cyfryzacji, w związku z utworzeniem urzędu obsługującego Ministra Cyfryzacji, zapisy księgowe prowadzone w wydzielonych rejestrach księgowych dotyczące cz. 27 - Informatyzacja zostaną usunięte z systemu ZSIWZZ²² i przeniesione do systemu Ministerstwa po uzyskaniu przez Ministerstwo gotowości technicznej. Według porozumienia, dane te powinny zostać przeniesione nie później niż do dnia 31 grudnia 2023 r. Aneks nr 3 do ww. porozumienia przesunięto termin przeniesienia zapisów księgowych do 20 marca 2024 r. Ustalono, że do 20 marca 2024 r. MC zgłosiło gotowość techniczną, jednak do 5 kwietnia 2024 r. nie przeniesiono zapisów księgowych. Powodem niezrealizowania tych prac było m.in. zamknięcie roku oraz sporządzenia sprawozdania finansowego za 2023 r. Na dzień 4 kwietnia 2023 r. procedowany był aneks nr 4 przedłużający okres współpracy pomiędzy KPRM a MC.

²² Zintegrowany System Informatyczny Wspomagający Zarządzanie Zasobami KPRM.

5. STAN PRZYGOTOWANIA DO ABSORPCJI ŚRODKÓW W RAMACH KRAJOWEGO PLANU ODBUDOWY I ZWIĘKSZENIA ODPORNOŚCI

Na podstawie porozumienia z 30 listopada 2022 r. zawartego z Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej (Instytucja Koordynująca), Minister Cyfryzacji (Instytucja Odpowiedzialna za realizację Reformy (IOR)/Instytucja Odpowiedzialna za realizację Inwestycji (IOI)) był odpowiedzialny za realizację czterech reform w ramach komponentu C *Transformacja cyfrowa*:

- C1.1 Ułatwienie rozwoju infrastruktury sieciowej w celu zapewnienia powszechnego dostępu do szybkiego Internetu,
- C1.2 Podniesienie poziomu dostępności i wykorzystania nowoczesnej łączności przewodowej i bezprzewodowej na potrzeby społeczne i gospodarcze,
- C2.1 Zwiększenie skali zastosowań cyfrowych w sferze publicznej, gospodarce i społeczeństwie,
- C3.1 Zwiększenie cyberbezpieczeństwa systemów informacyjnych, wzmocnienie infrastruktury przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury organów ścigania.

W ramach ww. reform zaplanowano do osiągnięcia 10 kamieni milowych²³ w terminie od I kwartału 2022 r. do IV kwartału 2023 r. Do końca 2023 r. zostało osiągniętych sześć kamieni milowych²⁴, przy czym pięć kamieni milowych²⁵ zostało osiągniętych po terminie określonym w załączniku do decyzji wykonawczej nr 15750/23 Rady Unii Europejskiej²⁶. Realizacja pozostałych czterech kamieni milowych była opóźniona m.in. ze względu na oczekiwanie na zatwierdzenie zmiany sposobu realizacji kamienia milowego w rewizji KPO oraz niezakończenie procedur legislacyjnych z powodu końca kadencji parlamentu.

Minister Cyfryzacji był również odpowiedzialny za realizację siedmiu inwestycji²⁷, na które zaplanowano łączną kwotę 17 062 182,0 tys. zł, tj.:

- C1.1.1 *Zapewnienie dostępu do bardzo szybkiego internetu na obszarach białych plam*, na którą zaplanowano środki w wysokości 6 411 969,0 tys. zł,
- C2.1.1 *E-usługi publiczne, rozwiązania IT usprawniające funkcjonowanie administracji i sektorów gospodarki*, na którą zaplanowano środki w wysokości 448 190,0 tys. zł,
- C2.1.2 *Wyrównanie poziomu wyposażenia szkół w przenośne urządzenia multimedialne – inwestycje związane ze spełnieniem minimalnych standardów sprzętowych*, na którą zaplanowano środki w wysokości 2 464 496,0 tys. zł,

²³ W ramach reformy C1.1: C1G *Ramy przygotowane przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów na rzecz dofinansowania projektów budowy sieci szerokopasmowych na obszarach białych NGA (dostęp nowej generacji), na których obecnie nie istnieją sieci dostępu nowej generacji*, C2G *Zmiana rozporządzenia Ministra Cyfryzacji w sprawie inwentaryzacji infrastruktury i usług telekomunikacyjnych*, C3G *Zmiana rozporządzenia w sprawie Pojedynczego Punktu Informacyjnego przez Prezesa Rady Ministrów*.

W ramach reformy C1.2: C1L *Zmiana rozporządzenia z dnia 17 lutego 2020 r. w sprawie sposobów sprawdzania dotrzymania dopuszczalnych poziomów pól elektromagnetycznych w środowisku*, C2L *Zmiana rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko*, C3L *Nowy akt prawny służący likwidacji barier we wdrażaniu sieci 5G przez pionowe branże rynku*.

W ramach reformy C2.1: C7G *Zmiana ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne pod kątem wprowadzania domyślności cyfrowej postaci dokumentów i elektronicznej formy usług oraz cyfryzacji procesów administracyjnych*, C10G *Wejście w życie uchwały Rady Ministrów w sprawie Programu Rozwoju Kompetencji Cyfrowych mającego na celu zarządzanie rozwojem kompetencji cyfrowych oraz edukacji cyfrowej obywateli i pracowników w różnych sektorach*. Obejmuje on powołanie Centrum Rozwoju Kompetencji Cyfrowych (CRKC).

W ramach reformy C3.1: C21G *Nowelizacja ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o krajowym systemie cyberbezpieczeństwa, wdrażająca dyrektywę NIS oraz ustanawiająca kompleksowe podstawy prawne i organizacyjne cyberbezpieczeństwa dla krajowego systemu cyberbezpieczeństwa*, C22G *Zmiana rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 r. w sprawie wykazu usług podstawowych oraz progów istotności skutku zakłócającego incydentu dla świadczenia usług kluczowych*.

²⁴ C1G, C2G, C3G, C1L, C2L oraz C10G.

²⁵ C1G, C3G, C1L, C2L oraz C10G.

²⁶ <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-15835-2023-ADD-1/en/pdf>.

²⁷ W ramach rewizji KPO usunięto jedną inwestycję C1.2.1 *Wzmocnienie potencjału komercyjnych inwestycji w nowoczesne sieci łączności elektronicznej*.

- C2.1.3 *E-kompetencje*, na którą zaplanowano środki w wysokości 824 486,0 tys. zł,
- C2.2.1 *Wyposażenie szkół/instytucji w odpowiednie urządzenia i infrastrukturę ICT w celu poprawy ogólnej wydajności systemów edukacji*, na którą zaplanowano środki w wysokości 1 857 845,0 tys. zł,
- C3.1.1 *Cyberbezpieczeństwo – CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo*, na którą zaplanowano środki w wysokości 2 141 961,0 tys. zł,
- C4.1.1 *Wsparcie transformacji cyfrowej przedsiębiorstw dzięki wykorzystaniu technologii przetwarzania w chmurze* środki zaplanowane w wysokości 2 913 235,0 tys. zł.

W ramach ww. siedmiu inwestycji zaplanowano do osiągnięcia sześć kamieni milowych²⁸. Na dzień 31 grudnia 2023 r. osiągnięto (terminowo) jeden kamień milowy²⁹. W trakcie realizacji były trzy kamienie milowe³⁰, w tym realizacja jednego była opóźniona (C27G z terminem realizacji III kwartał 2023 r.). Przyczyną opóźnień była m.in. bardzo długa (od marca 2022 r. do 5 grudnia 2023 r.) analiza zgłoszonych projektów IPCEI-CIS w całej Unii Europejskiej przez Komisję Europejską (dalej: KE). Dla pozostałych dwóch kamieni milowych, dodanych w ramach rewizji KPO inwestycji C4.1.1, tj. C16L oraz C18L nie upłynęły jeszcze terminy ich realizacji (II kwartał odpowiednio 2024 r. i 2026 r.).

W ramach siedmiu inwestycji zaplanowano do realizacji 17 wskaźników³¹ z terminem realizacji od III kwartału 2024 r. do II kwartału 2026 r. Na dzień 31 grudnia 2023 r. rozpoczęto realizację dziesięciu wskaźników³². Opóźnienia wystąpiły w realizacji dwóch wskaźników³³. Przyczyną opóźnienia było m.in. oczekiwanie na decyzję KE w zakresie akceptacji postulatów dotyczących inwestycji. W odniesieniu do kolejnych sześciu³⁴ wskaźników zgłoszono zmiany do obecnej rewizji KPO.

W przypadku wskaźnika C15G *Nowe komputery przenośne do dyspozycji uczniów* realizowanego w ramach inwestycji C.2.1.2. *Równe szanse dla szkół z mobilnymi urządzeniami multimedialnymi – inwestycje związane ze spełnieniem minimalnych standardów wyposażenia* stwierdzono nieprawidłowość polegającą na sfinansowaniu ze środków PFR wydatków dotyczących zakupu laptopów dla uczniów klas IV, pomimo tego, że KE nie wyraziła zgody na taki sposób realizacji wskaźnika. Realizacja ww. wskaźnika, według art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o wsparciu rozwoju kompetencji cyfrowych uczniów i nauczycieli³⁵, polegała na dokonaniu zakupu komputerów przenośnych typu laptop, zwanych dalej „laptopami” i przekazaniu ich uczniom klasy objętej wsparciem.

Natomiast, zgodnie z załącznikiem do decyzji wykonawczej nr 15750/23 Rady Unii Europejskiej, w ramach wskaźnika C15G zaplanowano *co najmniej 735 000 dodatkowych przenośnych komputerów z niezbędnym oprogramowaniem dostarczonych do szkół do użytku uczniów. We współpracy z samorządami terytorialnymi ustanawia się sprawiedliwą i przejrzystą procedurę przydziału przenośnych komputerów z oprogramowaniem, zapewniającą równe traktowanie wszystkich szkół i instytucji edukacyjnych.*

W ramach realizacji ww. wskaźnika podpisane zostały 73 umowy za zakup 394 346 sztuk laptopów na łączną kwotę brutto 1 149 119,4 tys. zł (934 243,4 tys. zł netto). Na dzień 31 grudnia 2023 r. wydatkowano kwotę 1 110 955,8 tys. zł.

W piśmie z 27 października 2023 r. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej³⁶ wskazał, że *Komisja Europejska w ramach procesu rewizji KPO nie zaakceptowała zamian zaproponowanych przez Ministerstwo Cyfryzacji w inwestycji C2.1.2 (...) dotyczących ograniczenia przekazywania laptopów jedynie dla uczniów klas IV-tych szkół podstawowych. Oznacza to, że przyjęty przez MC sposób realizacji inwestycji C2.1.2 nie jest zgodny z aktualnymi wymogami wynikającymi ze wskaźnika C15G i w konsekwencji wydatki ponoszone w związku z wdrażaniem tej inwestycji (całość alokacji na to działanie to 1 515 316,0 tys. zł) mogą zostać*

²⁸ C16G *Utworzenie Centrum Rozwoju Kompetencji Cyfrowych (CRKC)*, C24G *Otrzymanie pozwoleń na budowę obiektów wchodzących w skład ustandaryzowanych centrów danych*, C27G *Ważny projekt stanowiący przedmiot wspólnego europejskiego zainteresowania (projekt IPCEI): Wybór projektów dotyczących chmury obliczeniowej nowej generacji*, C15L *Przewodnik poświęcony transformacji cyfrowej przedsiębiorstw dzięki wykorzystaniu technologii przetwarzania w chmurze*, C16L *Umowa wykonawcza*, C18L *Ministerstwo zakończyło inwestycję.*

²⁹ C16G.

³⁰ C24G, C15L oraz C27G.

³¹ C4G, C5G, C6G, C6aG, C11G, C12G, C13aG, C14G, C15G, C19G, C20G, C23G, C25G, C28G, C12L, C13L, C17L.

³² C4G, C5G, C6G, C14G, C15G, C19G, C20G, C23G, C23G, C28G.

³³ C19G i C28G.

³⁴ C4G, C5G, C6G, C6aG, C12L i C13L.

³⁵ Dz. U poz. 1369.

³⁶ Znak DSR-XIIa.5203.26.2023.TR.

uznane przez KE za niekwalifikujące się do refundacji ze środków Instrumentu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (...).

Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Biura Ministra, decyzja dotycząca zakupu laptopów dla IV klas została podjęta przez Kierownictwo MC (ówczesna Kancelaria Prezesa Rady Ministrów) w 2022 r., po wcześniejszych rozmowach z Ministerstwem Edukacji i Nauki odpowiedzialnym w KPO za kamienie milowe w inwestycji C2.1.2, tj. reformę cyfryzacji edukacji oraz ramy dystrybucji sprzętu. Pierwszy zakup laptopów dla klas IV miał być finansowany z inwestycji C2.1.2, a kolejne z budżetu państwa, co sankcjonować miała procedowana ustawa o rozwoju kompetencji uczniów i nauczycieli.

W ocenie NIK skutkiem nieprawidłowej realizacji ww. inwestycji może być uznanie poniesionych na nią wydatków za niekwalifikowalne w ramach KPO i konieczność sfinansowania ich ze środków budżetu państwa.

Minister Cyfryzacji (jako IOI) zawarł z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. (dalej: PFR) umowę o finansowaniu inwestycji, zgodnie z art. 14lo ustawy z dnia 6 lutego 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju³⁷. Na jej podstawie, w 2023 r., PFR przekazał IOI na realizację inwestycji środki w łącznej wysokości 1 348 164,6 tys. zł (w tym 20,0 tys. zł stanowiły środki dla CPPC)³⁸. Wydatkowano środki w wysokości 1 150 729,2 tys. zł (tj. 85,3%), z tego:

- 935 901,9 tys. zł na wydatki kwalifikowalne (w tym CPPC – 18,7 tys. zł),
- 214 827,3 tys. zł na finansowanie VAT³⁹.

Zwroty dokonane przez MC i CPPC w 2023 r. wyniosły 221,8 tys. zł (w tym CPPC 1,3 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2023 r. na rachunku bankowym MC pozostawała kwota 197 213,6 tys. zł. Do 31 grudnia 2023 r. MC nie wydatkowało, na realizację zadań w ramach KPO, innych środków finansowych poza ww. uzyskanymi z PFR.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. przeprowadzone zostały konkursy i nabory w ramach następujących inwestycji:

- C1.1.1 przeprowadzono dwa nabory na łączną kwotę alokacji 7 713 562,9 tys. zł, w wyniku których podpisano 144 umowy o dofinansowanie na kwotę 2 727 891,5 tys. zł, w ramach tej inwestycji nie poniesiono żadnych wydatków,
- C3.1.1 ogłoszono jeden nabór na łączną kwotę alokacji 85 000,0 tys. zł, w 2023 r. nie podpisano umów. W ramach tej inwestycji poniesiono wydatki w łącznej wysokości 1870,1 tys. zł, które dotyczyły umów zleceń zawartych przez CPPC (18,7 tys. zł) oraz wynagrodzeń kadry realizującej zadania związane z wdrażaniem inwestycji w Ministerstwie (1851,5 tys. zł). Zastępca Dyrektora Biura Ministra poinformował, że możliwość finansowania etatów ze środków inwestycji C3.1.1 została uzgodniona z KE.

MC prowadziło comiesięczną sprawozdawczość (Wniosek o płatność do projektu) z realizacji reform i inwestycji, zgodnie pkt 3 ppkt b lit ii rozdziału 4 *Wytucznych w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej*⁴⁰. Sporządzane były również sprawozdania dysponenta części z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów państwowych jednostek budżetowych, o którym mowa w art. 14lp ust. 8 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju. Dodatkowo do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej przekazywane były cyklicznie informacje o kamieniach milowych i wskaźnikach, które powinny znaleźć się w drugim i trzecim wniosku o płatność do KE.

W 2023 r. nie przeprowadzono w imieniu Ministra Cyfryzacji kontroli działań i wydatków innych jednostek realizujących reformy i inwestycje.

³⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 324.

³⁸ W 2022 r. nie otrzymano środków z PFR oraz nie ponoszono żadnych wydatków.

³⁹ Zgodnie z aneksem nr 1 do Porozumienia z 30 listopada 2022 r. podatek VAT mógł być finansowany ze środków budżetu państwa w ramach inwestycji C2.1.2 - *Wyrównanie poziomu wyposażenia szkół w przenośne urządzenia multimedialne – inwestycje związane ze spełnieniem minimalnych standardów wyposażenia* – w łącznej wysokości 407 851,8 tys. zł.

⁴⁰ Wytuczne - Krajowy Plan Odbudowy - Portal Gov.pl (www.gov.pl).

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

6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

6.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

Zrealizowane w 2023 r. przychody Funduszu wyniosły 227 811,5 tys. zł i od planowanych w ustawie budżetowej były niższe o 50 831,5 tys. zł, tj. o 18,2%. W porównaniu do 2022 r. były wyższe o 53 015,9 tys. zł, tj. o 30,3%. 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 (166 028,2 tys. zł). W latach 2020-2022 wykonanie przychodów kształtowało się na podobnym poziomie i wyniosło: 152 162,0 tys. zł (w 2020 r.), 161 728,7 tys. zł (w 2021 r.), 174 795,6 tys. zł (w 2022 r.). Natomiast w 2023 r. wzrosło do 227 811,5 tys. zł. Zwiększenie przychodów w odniesieniu do 2022 r. było wynikiem zmian przepisów⁴¹ znoszących z dniem 1 lipca 2023 r. opłaty ewidencyjne pobierane i przekazywane przez stacje kontroli pojazdów przy równoczesnym zwiększeniu wartości jednostkowej opłaty ewidencyjnej przekazywanej przez towarzystwa ubezpieczeniowe.

Na stan Funduszu CEPiK na koniec 2023 r. złożyły się: środki pieniężne w kwocie 100 651,5 tys. zł, należności w kwocie 14 729,0 tys. zł, zobowiązania w kwocie 9279,1 tys. zł. Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych (przeterminowanych).

W 2023 r. Fundusz CEPiK nie otrzymywał środków w postaci dotacji oraz wpłat z budżetu państwa. Natomiast przychody Funduszu zwiększono o kwotę 100 000,0 tys. zł⁴² z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z informatyzacją państwa, która miała być wpłacona na rachunek Funduszu CEPiK przez jednostki nadzorowane przez Ministra Cyfryzacji⁴³. Jednostki te, zgodnie z poleceniami Ministra, wpłaciły łącznie tylko 54 000,0 tys. zł⁴⁴.

W 2023 r. ponownie stwierdzono brak rzetelnych danych w zakresie należności. Dysponent Funduszu CEPiK sporządził 29 lutego 2024 r. sprawozdanie Rb-40, w którym wykazał kwotę należności w wysokości 16 248,9 tys. zł. Kwota ta nie była zgodna z kwotami należności wykazanymi w sporządzonych w toku kontroli NIK, tj. 30 stycznia 2024 r. i 10 marca 2024 r., zestawieniach należności Funduszu CEPiK na dzień 31 grudnia 2023 r. W wyniku kontroli NIK, 25 marca 2024 r. sporządzono korektę sprawozdania. Wykazana w niej kwota należności w wysokości 14 729,1 tys. zł, po uwzględnieniu odpisów aktualizujących w wysokości 309,6 tys. zł, była zgodna z kwotą należności wykazaną w zestawieniu należności z 10 marca 2024 r.

Szczegółowe badanie 15⁴⁵ należności wykazało, że w 10 przypadkach dysponent Funduszu CEPiK nie podjął do 31 grudnia 2023 r. działań w celu weryfikacji stanu tych należności. Przeprowadzona przez

⁴¹ Ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy - Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1123).

⁴² Stosownie do art. 1 pkt 4 ustawy z 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2023 r. oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1586) oraz art. 4 ustawy z 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy - Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw.

⁴³ Centralny Ośrodek Informatyki (COI) w wysokości 32 000,0 tys. zł, Naukowa i Akademicka Sieć Komputerowa (NASK) w wysokości 67 000,0 tys. zł i Instytut Łączności – Państwowy Instytut Badawczy (IŁ) w wysokości 1000,0 tys. zł.

⁴⁴ COI – 17 280,0 tys. zł, NASK – 36 180,0 tys. zł, IŁ – 540,0 tys. zł.

⁴⁵ Dotyczy: 15 stacji kontroli pojazdów zobowiązanych do wnoszenia opłat ewidencyjnych, o których mowa w art. 80d ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. Prawo o ruchu drogowym. Przepis ten został uchylony z dniem 1 lipca 2023 r. (dochodzenie należności wynikających z tego przepisu po tej dacie jest możliwe w związku

Ministerstwo, w późniejszym terminie, weryfikacja wykazała w dziewięciu przypadkach brak należności wobec Ministerstwa Cyfryzacji. W jednym przypadku stwierdzono, że jako należności zaewidencjonowane zostały nadpłaty⁴⁶ stacji kontroli pojazdów. Nadpłaty te w wysokości 1114,0 zł zostaną zaewidencjonowane na koncie kontrahenta na poczet innych istniejących zaległości tego podmiotu wobec Ministerstwa.

Zastępca Dyrektora Biura Ministra poinformował, że Ministerstwo w obszarze należności w 2023 r. podjęło działania w odniesieniu do 30 tysięcy rozrachunków i 4,5 tysiąca kontrahentów. Objęły one weryfikację sald, windykację należności oraz wezwania podmiotów do złożenia sprawozdań. Resort stworzył infolinię dedykowaną stacjom kontroli pojazdów, która miała wesprzeć działania wydziału rachunkowości. Podał, że do chwili obecnej wydział weryfikuje i ewidencjonuje przekazywaną przez podmioty korespondencję w tym zakresie. Ponadto planuje się, że podjęte działania w warunkach odpowiedniego wsparcia priorytetu ich finalizacji, będą mogły być zamknięte do końca bieżącego roku.

NIK zauważa, że Ministerstwo wprowadziło podejmowało działania zmierzające do ustalenia stanu należności, jednakże skala zaniechań z poprzednich okresów skutkuje tym, że wykazywany w sprawozdaniach stan należności nadal nie jest rzetelny. Dopiero po ukończeniu wszystkich działań weryfikacyjnych, dysponent Funduszu będzie posiadał pełną wiedzę na temat stanu należności. W związku z powyższym, wnioski pokontrolne sformułowane po kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 27 – Informatyzacja oraz wykonanie planu finansowego CEPiK* oraz po kontroli *Funkcjonowanie systemu informatycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców (CEPiK 2.0) oraz zarządzanie Funduszem Celowym CEPiK*, dotyczące kontynuowania działań mających na celu ustalenie kwoty należności oraz należności przeterminowanych Funduszu i wprowadzenie skutecznego mechanizmu ich bieżącej weryfikacji, pozostają nadal aktualne.

6.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W 2023 r. ze środków Funduszu zostały poniesione koszty w łącznej wysokości 285 781,3 tys. zł, co stanowiło 75,7% kosztów zaplanowanych w ustawie budżetowej (377 547,0 tys. zł). W porównaniu do 2022 r. były one wyższe o 124 958,6 tys. zł (o 77,7%).

Największy udział w strukturze kosztów Funduszu CEPiK miały koszty związane z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK w wysokości 154 367,0 tys. zł, które stanowiły 54% kosztów Funduszu (koszty bieżące 113 122,3 tys. zł oraz koszty inwestycyjne 41 244,7 tys. zł). W okresie 2020-2023 koszty te systematycznie rosły: z 76 573,8 tys. zł w 2020 r., 89 936,5 tys. zł w 2021 r., 103 486,9 tys. zł w 2022 r. i 154 367,0 tys. zł w 2023 r. Przyczynami wzrostu kosztów była większa liczba realizowanych zadań w porównaniu do 2022 r., które związane były m.in. z modernizacją i dostosowaniem systemu CEPiK do tworzenia i dystrybucji dokumentów tymczasowych elektronicznych praw jazdy, do gromadzenia danych o zezwoleniach na odstępstwo od warunków technicznych, utworzenia mechanizmu w Centralnej Ewidencji Pojazdów (CEP) i Centralnej Ewidencji Kierowców (CEK) dotyczącego zmiany statusu dokumentów mObywatel, a także uzupełnieniem w CEP danych o normie EURO. Pomimo wzrostu kosztów związanych z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK, do 31 grudnia 2023 r. nie została podpisana umowa pomiędzy Ministerstwem Cyfryzacji, COI i Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. (dalej: PWPW) na dokończenie budowy systemu CEPiK w zakresie CEK 2.0. (szczegółowy opis w pkt 6.1.4. informacji).

Natomiast koszty dotyczące zadań związanych z informatyzacją państwa w wysokości 104 414,3 tys. zł, stanowiły 36,5% kosztów Funduszu. 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. Wzrost kosztów w 2023 r. wynikał m.in. z realizacji dodatkowych zadań związanych z rozwojem e-usług publicznych oraz Zintegrowanej Infrastruktury Rejestrów.

z treścią art. 9 ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy - Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw).

⁴⁶ Nadpłaty dotyczyły następujących okresów sprawozdawczych: listopada 2020 r., października 2021 r. oraz lutego 2022 r.

Pozostałe 9,5% (27 000,0 tys. zł) poniesionych kosztów stanowiła wpłata do Funduszu Pomocy, na podstawie art. 14 ust. 22 ustawy z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁴⁷.

Szczegółowa kontrola dotacji w wysokości 3272,5 tys. zł (100% dotacji udzielonych ze środków Funduszu), w ramach której wydatkowano 3094,8 tys. zł⁴⁸ wykazała, że przyznanie dotacji Instytutowi Transportu Samochodowego – Instytut Badawczy nastąpiło na podstawie umowy sporządzonej zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ufp, a zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonano zgodnie z umową oraz z art. 152 ust. 2 ufp. Tym samym zrealizowany został wniosek pokontrolny NIK, sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., dotyczący dokonywania oceny sprawozdań z realizacji zadań finansowanych z dotacji oraz zatwierdzania rozliczenia dotacji w terminach określonych w ufp i procedurach wewnętrznych.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji kosztów Funduszu CEPiK (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy Pzp), w łącznej kwocie 103 341,6 tys. zł (bieżących 72 178,7 tys. zł oraz majątkowych 31 162,9 tys. zł), co stanowiło 36,2% kosztów poniesionych w 2023 r. z Funduszu CEPiK. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS i obejmowała 37 dowodów księgowych.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., NIK wnioskował o przeprowadzanie kontroli merytorycznej dokumentów księgowych w terminach określonych w regulacjach wewnętrznych. W zbadanej próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie, co świadczy o zrealizowaniu ww. wniosku pokontrolnego.

Prawidłowość zastosowania wyłączeń wynikających z ustawy Pzp oraz przestrzegania regulaminu zamówień publicznych skontrolowano w odniesieniu do trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości brutto 916,9 tys. zł⁴⁹, w tym dwóch zamówień udzielonych bez zastosowania ustawy Pzp na podstawie art. 10 ust. 2 pkt 3 tej ustawy⁵⁰ oraz jednego na podstawie art. 129 ust. 1 ustawy Pzp⁵¹.

Badanie wykazało, że koszty ponoszono zgodnie z planem finansowym oraz umowami, na zakupy i usługi służące realizacji celów Funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan Funduszu CEPiK na początku 2023 r. wyniósł 164 071,2 tys. zł i był wyższy od przewidywanego w ustawie budżetowej o 39 088,3 tys. zł, tj. o 31,3% oraz wyższy od stanu Funduszu na początku 2022 r. o 13 972,9 tys. zł, tj. o 9,3%. Na stan Funduszu CEPiK na początku 2023 r. złożyły się:

⁴⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 167, ze zm., dalej: ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy. Stosownie do art. 14 ust. 22b pkt 3 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy, zmiany w planie finansowym Funduszu CEPiK mogły być dokonane, pomimo niespełnienia wymogów określonych w art. 29 ust. 12 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. min. bez uprzedniej zgody Ministra Finansów oraz pozytywnej opinii Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP.

⁴⁸ ITS zwrócił 30 października 2023 r. kwotę 0,15 zł, 15 stycznia 2024 r. kwotę 132 952,50 zł (w tym: niewykorzystana część dotacji 132 766,60 zł, odsetki 185,90 zł) oraz 4 marca 2024 r. kwotę 45 823,04 zł (w tym kwotę 44 948,04 zł w związku z naruszeniem postanowienia umowy i dokonaniem płatności z rachunku dotacji 12 stycznia 2024 r. tytułem refundacji kosztów pośrednich, podczas gdy wykorzystanie środków dotacji miało nastąpić do 31 grudnia 2023 r. oraz kwotę 875,00 zł tytułem odsetek od kwoty 44 948,04 zł).

⁴⁹ Kwota w całości poniesiona w 2023 r.

⁵⁰ Dotyczy zlecenia w 2023 r. COI w ramach umowy 1546/DZS/23 zakupu i dostawy oprogramowania IBM Datapower Virtual Appliance wraz ze wsparciem technicznym na łączną kwotę 169,60 tys. zł oraz zlecenia COI w ramach umowy 2428/DZS/22 realizacji zadań wsparcia w prowadzeniu postępowań administracyjnych w zakresie udostępnienia danych w trybie teletransmisji z rejestru PESEL, RDP, RDO i RDK oraz opiniowania spełnienia wymogów przez organy i podmioty ubiegające się o udostępnianie tych danych na łączną kwotę 540,30 tys. zł.

⁵¹ Na obsługę infolinii, konsultacje online w narzędziu chat i chatbot oraz wsparcie konsultantów poprzez narzędzia CRM na łączną kwotę 206,90 tys. zł.

- środki pieniężne w kwocie 124 983,8 tys. zł, w wysokości niższej w porównaniu do 2022 r. o 33 005,0 tys. zł (o 20,9%),
- należności w kwocie 42 061,6 tys. zł, wyższe niż w 2022 r. o 32 351,5 tys. zł (o 333,2%),
- zobowiązania w kwocie 2974,2 tys. zł, niższe niż w 2022 r. o 14 626,3 tys. zł (o 83,1%).

Stan Funduszu CEPiK na koniec 2023 r., według sprawozdania Rb-40, wyniósł 106 101,5 tys. zł i był wyższy od stanu przewidywanego w ustawie budżetowej o 80 022,5 tys. zł, tj. o 306,8% oraz był niższy od stanu na koniec 2022 r. o 57 969,8 tys. zł, tj. o 35,3%. Na stan Funduszu CEPiK na koniec 2023 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 100 651,5 tys. zł, w wysokości niższej niż na koniec 2022 r. o 24 332,4 tys. zł, tj. o 19,5% oraz wyższej od przewidywanej w ustawie budżetowej o 74 572,5 tys. zł, tj. o 285,9%,
- należności w kwocie 14 729,0 tys. zł, których stan był niższy niż na koniec 2022 r. o 27 332,6 tys. zł, tj. o 65%,
- zobowiązania w kwocie 9279,1 tys. zł, których stan był wyższy niż na koniec 2022 r. o 6304,9 tys. zł, tj. o 212,0%. Jak wyjaśnił Zastępca Dyrektora Biura Ministra wyższy stan zobowiązań wynika z ujęcia w zobowiązaniach wartości sald nadpłat z tytułu pobranych i przekazanych opłat ewidencyjnych przez stacje kontroli pojazdów. Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych (przeteterminowanych).

Środki pieniężne Funduszu CEPiK na koniec 2023 r. zostały przekazane Ministrowi Finansów.

W 2023 r. dysponent Funduszu CEPiK złożył 10 lokat terminowych na okres od 18 do 81 dni na łączną kwotę 569 000,0 tys. zł⁵², gdzie średnia z 12 miesięcy lokowanych środków oraz środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie wyniosła 1 732 590,4 tys. zł na miesiąc, w tym lokat overnight 1 675 690,4 tys. zł. W 2023 r. uzyskano z tego przychody w łącznej wysokości 8224,3 tys. zł⁵³. Wolne środki lokowano zgodnie z ufp oraz Instrukcją kontroli i obiegu dokumentacji finansowej w Ministerstwie Cyfryzacji⁵⁴. 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 wypłat środków funduszu na cele i zadania wskazane w ustawie powołującej fundusz.

6.1.4. 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 2023 r. to m.in.:

- budowa ekosystemu środowisk testowych na administrowanie Zintegrowanej Infrastruktury Rejestrów,
- modernizacja centralnej ewidencji pojazdów (CEP) z wydzielonym w ramach niej obszarem ewidencji pojazdów służbowych (CEP-S) w celu przygotowania docelowego rozwiązania dla wszystkich użytkowników systemu wraz z budową aplikacji front-end,
- dostosowanie CEPiK do tworzenia i dystrybucji dokumentów tymczasowych elektronicznych praw jazdy,
- rozbudowa certyfikowanego systemu bezpiecznej łączności przeznaczonego do przetwarzania informacji niejawnych w postaci zakupu szyfratorów, sprzętowych modułów bezpieczeństwa, urządzeń sieciowych i peryferyjnych oraz licencji,
- realizacja prac związanych z dostosowaniem RESPER do RESPER 2.0, który pozwala na wymianę danych z innymi państwami członkowskimi Unii Europejskiej na potrzeby procesu wydawania, wymiany oraz przedłużania ważności praw jazdy,
- dostosowanie CEPiK do gromadzenia danych o zezwoleniach na odstępstwo od warunków technicznych,
- stworzenie mechanizmu w CEP i CEK dotyczącego zmiany statusu dokumentów mObywatel,
- wykonanie analizy biznesowej w zakresie zasilania CEP danymi przez stacje demontażu,

⁵² Z oprocentowaniem lokaty wynoszącym odpowiednio: 6,03%, 6,11%, 6,03%, 5,97%, 5,99%, 5,97%, 5,96%, 5,9%, 5,27%, 5,08%.

⁵³ Przychody wyniosły od depozytów overnight 4758,0 tys. zł i od lokat terminowych 3466,3 tys. zł.

⁵⁴ Przyjęta zarządzeniem nr 17 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Cyfryzacji z 29 grudnia 2023 r.

- realizacja prac związanych z uzupełnieniem w CEP danych o normie EURO.

NIK, po kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 27 – Informatyzacja oraz wykonania planu finansowego Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców* oraz po kontroli przeprowadzonej w 2023 r. – *Funkcjonowanie systemu informatycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców (CEPiK 2.0) oraz zarządzanie Funduszem Celowym CEPiK*, sformułowała wniosek dotyczący podjęcia skutecznych działań mających na celu dokończenie budowy systemu CEPiK w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0.

Kontrola ustaliła, że do 31 grudnia 2023 r. nie została podpisana umowa pomiędzy Ministerstwem, COI i PWPW na dokończenie budowy systemu CEPiK w zakresie CEK 2.0. Powodem niepodpisania przedmiotowej umowy był brak jej zatwierdzenia przez Zarząd PWPW, mimo zakończonych wcześniej negocjacji cenowych oraz ustaleniu przez ww. podmioty zapisów umowy. W trakcie kontroli NIK trwały rozmowy z nowym Zarządem PWPW oraz COI w zakresie rewizji dotychczas wypracowanej formuły realizacji projektu informatycznego modernizacji CEPiK. W dniu 6 marca 2024 r. odbyło się spotkanie, podczas którego ww. podmioty wspólnie uzgodniły zakończenie tej weryfikacji w drugim kwartale 2024 r. oraz wypracowanie i przedstawienie finalnej formuły realizacji projektu, angażując COI oraz PWPW, jako głównych wykonawców.

NIK ponownie zauważa, że budowa CEPiK 2.0 trwa już ponad 10 lat. Dysponent Funduszu CEPiK, pomimo wielokrotnych zapewnień NIK o realizacji wniosku, nie podjął przez kolejne lata skutecznych działań zmierzających do zakończenia jego budowy. W 2023 r. koszty związane z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK stanowiły 54% poniesionych kosztów Funduszu⁵⁵, pomimo że zgodnie z art. 80d ust. 5 ustawy z 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym, finansowanie jego budowy, rozwoju i funkcjonowania stanowi podstawowe zadanie Funduszu. Podjęte przez Ministra Cyfryzacji przez ostatnie lata prace w zakresie modernizacji systemu CEPiK okazały się nieskuteczne, a wniosek pokontrolny NIK, dotyczący podjęcia przez dysponenta Funduszu CEPiK skutecznych działań zmierzających do zakończenia budowy systemu CEPiK w zakresie CEK 2.0, pozostaje nadal aktualny.

6.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK za 2023 r. oraz wybranych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej, planu finansowego funduszu celowego Fundusz - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Rb-40),
- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w ramach Funduszu dokonano korekt sprawozdań Rb-33 za IV kwartał 2023 r. i Rb-40 za miesiąc grudzień 2023 r., w których skorygowano m.in. wartości należności z tytułu opłat ewidencyjnych przekazanych przez stacje kontroli pojazdów.

⁵⁵ Koszty związane z rozwojem i funkcjonowaniem CEPiK stanowiły w 2022 r. – 64,3%, w 2021 r. – 43,9%, w 2020 r. – 34,8%, poniesionych w danym roku kosztów Funduszu.

7. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli w 2023 r. przeprowadziła kontrolę P/23/004 *Funkcjonowanie systemu informatycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców (CEPiK 2.0) oraz zarządzanie Funduszem Celowym CEPiK* w 31 jednostkach: Ministerstwie Cyfryzacji, COI, PWPW oraz 14 starostwach powiatowych i w 14 stacjach kontroli pojazdów.

Kontrolą objęto m.in. prawidłowość realizacji zadania związanego z:

- zarządzaniem i rozwojem systemu informatycznego CEPiK oraz zarządzaniem Funduszem Celowym CEPiK,
- funkcjonowaniem i rozwojem bazy centralnej CEPiK oraz jej integracją z innymi rozwiązaniami informatycznymi wykorzystywanymi przez użytkowników końcowych tego systemu,
- rozwojem oprogramowania służącego wspomaganie procesów: rejestracji pojazdów, wydawania uprawnień do kierowania pojazdami oraz uzyskania uprawnień do kierowania pojazdami w ramach CEPiK.

Ponadto, kontrolą objęto prawidłowość realizacji zadania w zakresie: rejestracji pojazdów, wydawania praw jazdy z wykorzystaniem CEPiK, badań technicznych pojazdów, naliczania i odprowadzania opłat ewidencyjnych na rachunek Funduszu Celowego CEPiK oraz przekazywania sprawozdań z opłat ewidencyjnych przez starostów, prezydentów miast i stacje kontroli pojazdów.

Kontrola wykazała, że budowa systemu CEPiK 2.0 nie została zakończona pomimo upływu dziesięciu lat. Wprowadzie zapewniono utrzymanie i rozwój systemu CEPiK, jednak przy korzystaniu z niego występuje wiele problemów i błędów, które wymagają rozwiązania. Wdrożenie nowego scentralizowanego systemu CEPiK ułatwiłoby ich wyeliminowanie.

Minister Cyfryzacji podejmował działania w celu dokończenia budowy systemu informatycznego CEPiK 2.0, jednak były one nieskuteczne, gdyż kluczowy element projektu *Modernizacja CEPiK*, który ma pozwolić na udostępnienie brakujących funkcjonalności systemu, nie wszedł w fazę realizacji. Brak realizacji tego projektu uniemożliwia wdrożenie nowej koncepcji CEPiK polegającej na centralizacji ewidencji źródłowych i uniemożliwia udostępnienie CEPiK 2.0 w części dotyczącej Centralnej Ewidencji Kierowców (CEK 2.0) oraz kolejnych e-usług dla obywateli⁵⁶.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- w MC: nieskutecznych działań podejmowanych przez Ministra Cyfryzacji w celu dokończenia budowy systemu informatycznego CEPiK 2.0, nie posiadania rzetelnych informacji o stanie należności Funduszu, nie prowadzenia czynności dotyczących egzekucji należności lub prowadzenia ich z opóźnieniem;
- w COI: wprowadzenia procedury zarządzania zmianą niezgodnie z wewnętrznymi przepisami, niewystarczającej częstotliwości przeprowadzania testów przełączeniowych działania CEPiK, nieterminowej i długotrwałej obsługi incydentów jakości danych;
- w starostwach powiatowych m.in.: nieprzeprowadzenia kontroli w stacjach kontroli pojazdów, usunięcia z opóźnieniem uprawnień dla byłych pracowników, przekazywania opłat ewidencyjnych po terminie na rachunek Funduszu CEPiK.

Wnioski NIK skierowane do Dyrektora COI dotyczyły zapewnienia przeprowadzania testów przełączeniowych systemu CEPiK corocznie, razem z testami odtworzeniowymi lub w razie braku możliwości zabezpieczenia zasobów, raz na dwa lata oraz zapewnienia szybszego rozwiązywania incydentów jakości danych CEPiK w terminie do dwóch miesięcy od ich zgłoszenia.

⁵⁶ Na przykład: *Uzyskaj prawo jazdy, Elektroniczny wniosek o rejestrację pojazdu i Elektroniczna umowa sprzedaży pojazdu*.

Wnioski NIK skierowane do starostów powiatów dotyczyły m.in.:

- zapewnienia prowadzenia kontroli, o której mowa w art. 83b ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo o ruchu drogowym, w każdej stacji kontroli pojazdów przynajmniej raz w roku,
- niezwłocznego cofania przyznaných uprawnień do Systemów PWPW pracownikom nierealizującym już zadań w tych systemach,
- skorygowania sprawozdania z opłat ewidencyjnych pobranych i przekazanych na rachunek Funduszu CEPiK.

Łącznie NIK sformułowała 15 wniosków pokontrolnych. Według stanu na dzień 9 maja 2024 r. zrealizowanych zostało sześć wniosków, osiem było w trakcie realizacji, a jeden był niezrealizowany. Kierownicy kontrolowanych urzędów gmin i starostw poinformowali NIK o podjęciu działań na rzecz realizacji wszystkich wniosków pokontrolnych.

8. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne prowadzono w MC w okresie od 8 stycznia do 8 kwietnia 2024 r. oraz w CPPC – od 5 stycznia do 2 kwietnia 2024 r. Wystąpienia pokontrolne zostały przekazane Ministrowi Cyfryzacji 25 kwietnia 2024 r. oraz Dyrektorowi CPPC 12 kwietnia 2024 r.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Cyfryzacji NIK wnioskowała o:

1. Niezwłoczne dokonywanie blokad środków w przypadku stwierdzenia, że nie zostaną one wykorzystane.
2. Sporządzanie planu rzeczowo-finansowego wydatków w ramach części 27, w szczególności w zakresie wydatków majątkowych.
3. Ujmowanie w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta III stopnia należności spornych.
4. Terminowe publikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.
5. Zatwierdzanie rozliczania dotacji w terminach określonych w ufp.
6. Ustalenie kwoty należności oraz należności przeterminowanych Funduszu i wprowadzenie skutecznego mechanizmu ich bieżącej weryfikacji.
7. Podjęcie skutecznych działań mających na celu dokończenie budowy systemu CEPiK w wersji 2.0.

Minister Cyfryzacji, pismem z 16 maja 2024 r., wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego dotyczące:

- opisu oraz oceny nieprawidłowości polegającej na niepodejmowaniu przez dysponenta Funduszu CEPiK skutecznych działań zmierzających do zakończenia budowy systemu CEPiK w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0.,
- uszczegółowienia wyjaśnień w zakresie nazwy komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za przekazanie informacji o przebiegu realizacji umowy dotyczącej zamówień publicznych,
- opisu i oceny nieprawidłowości dotyczącej niezwłocznej blokady wydatków w kwocie 31 346,8 tys. zł.

Uchwałą z dnia 4 czerwca 2024 r. Kolegium NIK uwzględniło zastrzeżenia dotyczące uszczegółowienia wyjaśnień w zakresie nazwy komórki organizacyjnej oraz oddaliło zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

Ponadto Minister Cyfryzacji poinformował o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków pokontrolnych dotyczących sporządzanie planu rzeczowo-finansowego wydatków w ramach części 27, ujmowania w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta III stopnia należności spornych, terminowego publikowania ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, zatwierdzania rozliczania dotacji w terminach określonych w ufp oraz ustalenia kwoty należności oraz należności przeterminowanych Funduszu i wprowadzenia skutecznego mechanizmu ich bieżącej weryfikacji.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora CPPC NIK wnioskowała o niezwłoczne wnioskowanie o dokonanie blokady wydatków w sytuacji uzyskania informacji o nierealizowaniu tych wydatków w roku budżetowym.

Dyrektor CPPC, pismem z 24 kwietnia 2024 r., poinformował NIK o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku pokontrolnego.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
2	2	8

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Minister Cyfryzacji	7		5	
2	Centrum Projektów Polska Cyfrowa	1		1	

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
2	1	3

9. ZAŁĄCZNIKI

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

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2023				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	
1.	Ministerstwo Cyfryzacji -dysponent III stopnia	462	293,0	550 520,2	69 394,7	28,4
2.	Centrum Projektów Polska Cyfrowa – dysponent II stopnia	207	5 799,4	1 035 165,2	30 257,0	53,4

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Minister Cyfryzacji	Krzysztof Gawkowski	O	Departament Administracji Publicznej
2.	Centrum Projektów Polska Cyfrowa	Wojciech Szajnar	P	Delegatura NIK w Warszawie

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

9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Oceny wykonania budżetu w części 27 – Informatyzacja dokonano stosując kryteria⁵⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁵⁸.

Dochody (D)⁵⁹: 16 647,6 tys. zł

Wydatki (W)⁶⁰: 1 939 241,6 tys. zł

Łączna kwota (G = W): 1 939 241,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G =1)

Stwierdzone nieprawidłowości polegały:

- w Ministerstwie na niesporządzeniu planu rzeczowo - finansowego wydatków majątkowych na 2023 r. dysponenta III stopnia, późnym blokowaniu środków przez dysponenta części, nieterminowym zatwierdzeniu jednego sprawozdania końcowego z rozliczenia dotacji oraz opóźnionej publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych dwóch ogłoszeń o wykonaniu umowy. Ponadto nie zrealizowano dwóch wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. dotyczących zatwierdzania rozliczenia dotacji w terminach określonych w ufp oraz wprowadzania zadań do planu rzeczowo-finansowego inwestycji przed rozpoczęciem ich realizacji.
- w CPPC na opóźnieniu w złożeniu do Ministra Cyfryzacji wniosku o dokonanie blokady części wydatków z budżetu środków europejskich.

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

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (3) w formie opisowej

Łączne sprawozdania w części 27 – Informatyzacja zostały zaopiniowane pozytywnie, podobnie jak sprawozdania budżetowe oraz wybrane sprawozdania w zakresie operacji finansowych dysponenta głównego i dysponenta III stopnia (MC), z wyjątkiem sprawozdań Rb-27, które NIK zaopiniowała negatywnie. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-27 dysponenta głównego, w zaległościach netto, należności w kwocie 151,4 tys. zł, której termin płatności nie minął oraz niewykazania w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta III stopnia zaległości netto w wysokości 2,1 tys. zł., co było niezgodne z § 5 ust. 2 pkt 5 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- niewykazania w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta III stopnia należności spornych w łącznej kwocie 4277,7 tys. zł, co było niezgodne z § 5 ust. 2 pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

Sprawozdania sporządzone przez CPPC zostały zaopiniowane pozytywnie.

Opinia o sprawozdaniach: w formie opisowej

Ocena ogólna: w formie opisowej

⁵⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁵⁹ Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże w częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁶⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU CENTRALNEJ EWIDENCJI KIEROWCÓW I POJAZDÓW

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku.

Przychody (P): 227 811,5 tys. zł

Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi): 285 781,3 tys. zł

Łączna kwota (G = P + K): 513 592,8 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie ($W_p = P : G$) 0,4436

Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: ($W_k = K : G$) 0,5564

Nieprawidłowości w przychodach: dysponent Funduszu CEPiK nie posiadał rzetelnych danych w zakresie należności Funduszu CEPiK. Tym samym nie zrealizowany pozostawał wniosek pokontrolny z lat ubiegłych.

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): dysponent Funduszu CEPiK nie podjął skutecznych działań mających na celu dokończenie budowy systemu CEPiK w zakresie Centralnej Ewidencji Kierowców 2.0. Tym samym nie zrealizowany pozostawał wniosek pokontrolny z lat ubiegłych.

W związku z powyższym dokonano obniżenia oceny cząstkowej przychodów o jeden punkt i kosztów o dwa punkty.

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: ocena przychodów (4), ocena kosztów (3).

Wyliczenie: $\text{ŁO} = 4 \times 0,4436 + 3 \times 0,5564 = 3,4$

Ocena o przychodów i kosztów: w formie opisowej

Opinia o sprawozdaniach: Pozytywna

Ocena ogólna: w formie opisowej

9.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 27 – Informatyzacja, w tym:		23 213,1	4259,0	16 647,6	71,7	390,9
1.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	1997,8	0,0	708,7	35,5	-
1.1.	rozdział 15012 Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	1997,8	0,0	708,7	35,5	-
1.1.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,2	253,8	-
1.1.2.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1326,4	0,0	28,6	2,2	-
1.1.3.	§0929 Wpływy z pozostałych odsetek	4,6	0,0	8,3	178,9	-
1.1.4.	§2959 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	666,7	4259,0	671,6	100,7	-
2.	dział 750 Administracja publiczna	21 215,2	0,0	15 938,9	75,1	374,2
2.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	5837,0	0,0	10 139,5	173,7	-
2.1.1.	§0690 Wpływy z różnych opłat	6415,1	4259,0	9230,0	143,9	-
2.1.2.	§0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	197,9	0,0	510,0	257,7	-
2.1.3.	§0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	776,0	0,0	144,6	-18,6	-
2.2.	rozdział 75077 Centrum Projektów Polska Cyfrowa	14 426,0	4259,0	5799,4	40,2	136,2
2.2.1.	§0905 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie	355,5	0,0	224,7	63,2	-

	z przeznaczeniem lub 5711,3 wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
2.2.2.	§0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5711,3	924,0	-1521,0	-26,6	-164,6
2.2.3.	§2005 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	323,5	0,0	493,0	152,4	-
2.2.4.	§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	3392,0	2459,0	3758,8	110,8	159,9
2.2.5.	§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	2409,1	875,0	637,4	26,5	72,8

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 wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256), znowelizowana ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz. U. poz. 1574).

9.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 27 – Informatyzacja, w tym:	623 157,6	874 673,0	953 484,4	854 215,3	137	98	90
1.	dział 720 Informatyzacja	30 000,0	100 000,0	100 000,0	99 977,4	333	100	100
1.1.	rozdział 72003 Działalność Funduszu Cyberbezpieczeństwa	30 000,0	100 000,0	100 000,0	99 977,4	333	100	100
1.1.1.	§ 2430 Dotacja z budżetu otrzymana przez państwowy fundusz celowy	30 000,0	100 000,0	100 000,0	99 977,4	333	100	100
2.	dział 750 Administracja publiczna	590 859,0	772 317,0	851 128,4	751 937,9	127	97	88
2.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	505 234,4	631 139,0	719 773,8	645 679,5	128	102	90
2.1.1.	§2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych	16 988,5	34 000,0	34 000,0	34 000,0	100	100	100
2.1.2.	§2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	123 945,5	160 000,0	160 326,2	153 808,7	124	96	96
2.1.3.	§4300 Zakup usług pozostałych	173 133,1	0,0	0,0	182 855,8	106	-	-
2.1.4.	§6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	52 730,4	161 932,0	115 727,8	99 997,9	190	62	86
2.1.5.	§6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	18 918,1	7581,0	11 704,7	10 609,3	56	140	91
2.1.6.	§6220 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	7017,3	7017,3	-	-	100
2.1.7.	§6230 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	15 540,4	12 578,0	6796,3	5653,4	36	45	83
2.2.	rozdział 75077 Centrum Projektów Polska Cyfrowa	85 624,6	141 178,0	131 354,6	106 258,4	124	75	81
2.2.1.	§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,	32 363,7	56 019,0	32 258,2	23 106,3	71	41	72

	z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205							
2.2.2.	§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 wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625	13 059,6	7346,0	28 664,9	27 317,2	209	372	95
3.	dział 752 Obrona narodowa	2298,6	2321,0	2321,0	-	0	0	0
3.1	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	2298,6	2321,0	2321,0	-	0	0	0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK. Dane z tabeli nie sumują się na kwoty ogółem, z uwagi na to, że dotyczą wybranych pozycji wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256), znowelizowana ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz. U. poz. 1574).

9.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:		625	83 452,8	11 127,05	669	99 651,8	12 413,03	111,6
1.	dział 750 – Administracja publiczna	625	83 452,8	11 127,05	669	99 651,8	12 413,03	111,6
1.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	449	62 111,6	11 527,78	462	69 394,7	12 517,10	108,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	78	9 137,0	9 761,78	84	10 288,9	10 207,28	104,6
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	519,4	14 428,68	3	635,3	17 648,16	122,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	367	52,2	11 852,65	370	57 822,9	13 023,18	109,9
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	256,1	21 345,58	5	647,6	10 793,59	50,6
1.2.	Rozdział 75077 – Centrum Projektów Polska Cyfrowa	176	21,3	10 104,73	207	30 257,0	12 180,76	120,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	175	21,2	10 090,12	206	30 079,2	12 167,95	120,6
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	1	151,9	12 662,06	1	177,8	14 819,64	117,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, 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 Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

9.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 27 – INFORMATYZACJA

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 043 838,6	821 968,0	1 192 715,9	1 085 088,9	53,1	132,0	91,0
1.	dział (nr i nazwa)	2 043 838,6	821 968,0	1 192 715,9	1 085 088,9	53,1	132,0	91,0
1.1.	Program operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	2 043 179,0	511 610,0	1 184 952,3	1 080 699,9	52,9	211,2	91,2
1.2.	Program operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	659,6	1 890,0	2 375,4	2 157,0	327,0	114,1	90,8
1.3.	Program Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027	0,0	303 895,0	4 010,7	1 797,4	-	0,6	44,8
1.4.	Program Fundusze Europejskie na Rozwój Społeczny 2021-2027	0,0	4 573,0	1 377,5	434,6	-	9,5	-

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 –po zweryfikowaniu przez NIK. Dane z tabeli mogą się nie sumować na kwoty ogółem, co wynika z zaokrąglenia kwot.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256), znowelizowana ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz. U. poz. 1574).

9.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU CENTRALNA EWIDENCJA POJAZDÓW I KIEROWCÓW

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. złotych							
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	160 822,7	250 547,0	377 547,0	285 781,3	155,8	177,7	114,1	75,7
1.	Rozwój i funkcjonowanie Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców	103 486,9	250 547,0	175 813,0	154 367,0	242,1	149,2	61,6	87,8
1.1.	Koszty bieżące	73 257,8	123 635,0	110 819,0	113 122,4	168,8	154,4	91,5	102,1
1.2.	Koszty inwestycyjne	30 229,1	126 912,0	64 994,0	41 244,7	419,8	136,4	32,5	63,5
2.	Wpłata środków do Funduszu Pomocy	-	0,0	27 000,0	27 000,0	-	-	-	100,0
3.	Zadania związane z informatyzacją państwa	57 335,9	0,0	174 734,0	104 414,3	0,0	182,1	-	59,8
Część B Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan funduszu na początek roku, z tego:	150 098,4	93 776,0	124 983,0	164 071,3	62,5	109,3	175,0	131,3
1.	Środki pieniężne	157 988,8	93 776,0	124 983,0	124 983,8	59,4	79,1	133,3	100,0
2.	Należności	9710,1	0,0	0,0	42 061,6	0,0	433,2	-	-
3.	Zobowiązania	17 600,5	0,0	0,0	2974,2	0,0	16,9	-	-
II.	Przychody	174 795,6	178 643,0	278 643,0	227 811,5	102,2	130,3	127,5	81,8
1.	Składki i opłaty	166 289,6	174 143,0	174 143,0	166 028,2	104,7	99,8	95,3	95,3
1.1.	Opłaty ewidencyjne	162 128,3	169 334,0	169 334,0	161 056,7	104,4	99,3	95,1	95,1
1.2.	Udostępnianie danych	4161,3	4800,0	4800,0	4971,3	115,3	119,5	103,6	103,6
1.3.	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,04	9,0	9,0	0,10	22 500,0	250,0	1,1	1,1
2.	Pozostałe przychody, z tego:	8506,0	4500,0	104 500,0	61 783,4	52,9	726,4	1373,0	59,1
2.1.	Odsetki	8398,9	4500,0	4500,0	7049,1	53,6	83,9	156,6	156,6
2.2.	Inne	0,0	0,0	0,0	732,7	-	-	-	-

2.3.	Różne, w tym określone ustawowo przychody państwowych funduszy celowych	0,0	0,0	100 000,0	54 001,6	-	-	-	54,0
III.	Koszty realizacji zadań	160 822,7	250 547,0	377 547,0	285 781,3	155,8	177,7	114,1	75,7
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	2880,5	3273,0	3273,0	38 094,8	113,6	1322,5	1163,9	1163,9
2.	Koszty własne	127 713,2	120 362,0	183 533,0	138 748,7	94,2	108,6	115,3	75,6
2.1.	Wynagrodzenia	32,8	500,0	300,0	110,7	1524,4	337,5	22,1	36,9
2.2.	Składki na ubezpieczenia społeczne	5,6	100,0	66,0	19,0	1785,7	339,3	19,0	28,8
2.3.	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,4	25,0	20,0	0,1	6250,0	25,0	0,4	0,5
2.4.	Zakup usług	127 367,2	119 156,0	181 759,0	137 243,2	93,6	107,8	115,2	75,5
2.5.	Pozostałe, w tym	307,1	581,0	1388,0	1065,0	189,2	346,8	183,3	76,7
2.5.1.	Grupa wydatków bieżących jednostki	3,1	136,0	1000,0	838,3	4387,1	27041,9	616,4	83,8
2.5.2.	Składki do organizacji międzynarodowych	202,3	220,0	220,0	193,1	108,7	95,5	87,8	87,8
2.5.3.	Szkolenia	0,0	100,0	29,0	13,5	-	-	13,5	46,6
2.5.4.	Remonty	2,9	100,0	100,0	6,4	3448,3	220,7	6,4	6,4
3.	Koszty inwestycyjne	30 229,1	126 912,0	163 741,0	81 937,9	419,8	271,1	64,6	50,0
4.	Wpłata środków do Funduszu Pomocy	0,0	0,0	27 000,0	27 000,0	-	-	-	100,0
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III), z tego:	164 071,3	21 872,0	26 079,0	106 101,5	13,3	64,7	485,1	406,8
1.	Środki pieniężne	124 983,9	21 872,0	26 079,0	100 651,5	17,5	80,5	460,2	385,9
2.	Należności	42 061,6	0,0	0,0	14 729,0	0,0	35,0	-	-
3.	Zobowiązania	2974,2	0,0	0,0	9279,1	0,0	312,0	-	-
Część E Dane uzupełniające									
1	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów, z tego:	124 983,9	21 872,0	26 079,0	100 651,5	17,5	80,5	460,2	385,9
1.1	Depozyty overnight (O/N)	124 983,9	14 217,0	18 424,0	100 651,5	11,4	80,5	708,0	546,3
1.2	Depozyty terminowe	0,0	7655,0	7655,0	0,0	-	-	0,0	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 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256), znowelizowana ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz. U. poz. 1574).

9.10. 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