

PROTOKÓŁ KONTROLI

Ministerstwa Finansów w Warszawie ul. Świętokrzyska 12 (kod 00-916)

Nr statystyczny P $\frac{000002217 - 080000000}{12 - 1 - 911 - 01009}$, zwanego w dalszej treści „Ministerstwem”

Ministrem Finansów od dnia 21 lipca 2004 r. jest Pan Mirosław Gronicki (MP z 2004 r., Nr 33, poz. 583). Poprzednio Ministrem Finansów był od 16 czerwca 2003 r. Pan Andrzej Raczko (MP z 2003 r. Nr 34, poz. 439).

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy z Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli:

- Urszula Stypułkowska – główny specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 045835 z dnia 5 lipca 2005 r., w okresie od 6 lipca 2005 r. do 5 sierpnia 2005 r.;
- Tadeusz Dmowski - główny specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 045834 z dnia 5 lipca 2005 r., w okresie od 6 do 29 lipca 2005 r.;
- Michał Pindel – młodszy inspektor kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 050078 z dnia 5 lipca 2005r., w okresie od 6 lipca 2005 r. do 5 sierpnia 2005 r.;

[Dowód: akta kontroli str.:1-5]

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia wydatków budżetu państwa w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 oraz ich wykorzystanie - część 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, których termin realizacji upłynął 30 czerwca 2005r.

W toku kontroli ustalono co następuje:

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut Ministerstwa Finansów nadany Zarządzeniami Prezesa Rady Ministrów w sprawie nadania statutu Ministerstwu Finansów: Nr 22 z dnia 13 lutego 2002 r. (MP Nr 8, poz. 150 ze zm.) oraz Nr 136 z dnia 28 grudnia 2004 r. (MP Nr 56, poz. 955).

W badanym okresie podział kompetencji kierownictwa Ministerstwa określały kolejno zarządzenia Ministra Finansów w sprawie podziału kompetencji w Kierownictwie Ministerstwa Finansów: Nr 4 z 19 lutego 2004 r. ze zm.; Nr 11 z 12 maja 2004 r.; Nr 16 z 4 sierpnia 2004 r. ze zm.; Nr 21 z 23 września 2004r. oraz Nr 25 z 9 listopada 2004r. (wraz ze zmianami).



Organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres zadań organizacyjnych oraz tryb pracy Ministerstwa określały kolejno regulaminy organizacyjne nadane przez Ministra Finansów: Zarządzeniem Nr 6 z 25 marca 2004 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Finansów (wraz ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 2 z 21 stycznia 2005 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Finansów (wraz ze zmianami).

W zarządzeniach określono, że Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów zwany dalej „Dyrektorem Generalnym” zapewnia funkcjonowanie, warunki działania, a także organizację wewnętrzną pracy Ministerstwa, w tym m.in.:

- nadzoruje przebieg prac nad przygotowaniem projektu i układu wykonawczego budżetu w części dotyczącej Ministerstwa oraz nadzoruje jego realizację,
- wykonuje zadania określone w ustawie o zamówieniach publicznych dla kierowników urzędów.

Dyrektor Generalny z upoważnienia Ministra Finansów m.in.:

- dysponuje częścią 19 budżetu państwa oraz nadzoruje prace nad przygotowaniem projektu tej części budżetu,
- nadzoruje obsługę finansowo-księgową resortu finansów.

[Dowód: akta kontroli str. 1131]

W art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 1999 r. Nr 49, poz. 488 ze zm.) określono, że Dyrektor Generalny urzędu:

1. zapewnia funkcjonowanie i ciągłość pracy urzędu, warunki jego działania, a także organizację pracy, m.in. przez:
 - sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad komórkami organizacyjnymi urzędu w zakresie prawidłowego wykonywania przez nie zadań określonych przez organ administracji rządowej, z wyjątkiem komórek bezpośrednio nadzorowanych przez ten organ na podstawie ustaw,
 - gospodarowanie mieniem urzędu, w tym zlecanie usług i dokonywanie zakupów dla urzędu oraz zapewnianie prowadzenia ewidencji majątku urzędu,
3. wykonuje określone zadania kierownika urzędu.

Dyrektorem Generalnym w Ministerstwie Finansów od dnia 29 czerwca 2001 r. jest Pan Sławomir Żałobka. Stanowisko głównego księgowego resortu w Ministerstwie Finansów od dnia 15 września 1997 r. pełni Pani Elżbieta Tomaszewska – od dnia 1 października 2001 r. pełniąca również obowiązki zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw



Majątkowych. Dyrektorem Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych jest od dnia 1 sierpnia 2001 r. Pan Grzegorz Borowiec.

Obowiązki Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu od 8.01.2002 r. do 12.04.2005 r. pełnił Pan Józef Adamus, następnie od 13.04.2005 r. obowiązki te pełni Pan Grzegorz Fitta. Pan J. Adamus od 13.04.2005 r. pełni obowiązki Zastępcy Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu.

W dniu 3 listopada 2004 r. p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych (BR) Główny Księgowy Resortu E. Tomaszewska zwróciła się do Wydziału Księgowości i Płac oraz Wydziału Księgowości Resortu z prośbą o przekazanie planu finansowego Centrali MF oraz dysponenta głównego w zakresie propozycji wydatków nie wygasających z upływem roku budżetowego 2004 r.

Główny Księgowy Centrali MF w dniu 20 listopada 2004 r. przekazała propozycje wydatków (wraz z uzasadnieniem), zgłoszone przez departamenty/biura Ministerstwa Finansów. Dane uzupełniające w powyższym zakresie złożył m.in. w dniu 1 grudnia 2004 r. p.o. Dyrektora Departamentu Informacji Finansowej (IF).

[Dowód: akta kontroli str. 101-157]

Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów 25 listopada 2004 r. oraz 2 grudnia 2004 r. (w pismach skierowanych do Departamentu Budżetu Państwa) przedstawił propozycje wydatków dla części 19 wraz z uzasadnieniem, do ujęcia w wykazie ustalonym przez Radę Ministrów (w zał. nr 1 i 2) na łączną kwotę 41.233,0 tys. zł, w tym m.in. na:

- wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetu państwa - 24.854,7 tys. zł z terminem realizacji do 30 listopada 2005 r.;
- audyt systemów informatycznych przeprowadzonych w ramach certyfikacji i potwierdzenia rachunków jednostek zaangażowanych w przepływ środków pochodzących z UE – 1.1140 tys. zł z terminem realizacji do 20 grudnia 2005 r.;
- realizację projektu POPT/1.5/2004/06 Zakup sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego dla Departamentu IP w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna – 68,6 tys. zł z terminem realizacji do 20 grudnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 7-51]

W dniu 3 grudnia 2004 r. Pani Elżbieta Suchocka-Roguska Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów skierowała do członków Kierownictwa Ministerstwa Finansów projekt załączników - do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego – tj. wykaz planowanych wydatków budżetu państwa wraz z uzasadnieniem oraz plan finansowy



wydatków niewygasających z mocy ustawy, z prośbą o zaopiniowanie: „*Uwagi do wyżej wymienionych materiałów uprzejmie proszę przekazywać, w terminie do dnia 8 grudnia br. (...) Nie zgłoszenie uwag w powyższym terminie będzie uważane za ich brak.*” W projekcie tym termin realizacji zgłoszonych (we wnioskach z 25 listopada 2004 r. oraz 2 grudnia 2004 r.) zadań przez Dyrektora Generalnego MF w większości został skrócony, np. do 30 czerwca 2005 r. dla zadań:

- wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetu państwa (o 5 miesięcy);
- audyt systemów informatycznych (o 6 miesięcy);
- zakup sprzętu dla Departamentu IP w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (o 6 miesięcy).

[Dowód: akta kontroli str.: 1197-1203]

W przekazanym 13.12.2005 r. do rozpatrzenia na posiedzenie Rady Ministrów projekcie ww. rozporządzenia – terminy te nie zostały zmienione w porównaniu do projektu z 3 grudnia 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 59-67]

Dyrektor Generalny odpowiadając 8 grudnia 2004 r. (pismo Nr BR2-4111/126/2004/4401) na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów nr BP-12/414-144/2004 nie zajął stanowiska w sprawie skrócenia terminów wydatkowania środków ujętych w wykazie planowanych wydatków niewygasających stanowiących załącznik do projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

[Dowód: akta kontroli str.: 1205-1209]

Dyrektor Generalny w odpowiedzi na pytania: *czy wydając opinię do projektu ww. rozporządzenia zasięgnano opinii Departamentów odpowiedzialnych za realizację zadań dla części 19; jakie były przyczyny nie zajęcia stanowiska (w odpowiedzi na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów nr BP-12/414-144/2004) w sprawie skrócenia terminu wydatkowania środków na ww. zadania* wyjaśnił m.in. (pismo z 2.08.2005r. nr BR2-0201-515/MM/2005): „*Dysponent części - 19 (...) zgłaszając propozycje wydatków wraz z uzasadnieniem, które powinny być ujęte w wykazie wydatków, które nie wygasają w 2004 r. z upływem roku budżetowego terminy realizacji zadań przekazał do Departamentu Budżetu Państwa zgodnie ze zgłoszeniami departamentów merytorycznych. Budżet Państwa przekazał członkom kierownictwa do zaopiniowania w trybie obiegowym, ustalony przez Radę Ministrów wykaz planowanych wydatków budżetu państwa wraz z uzasadnieniem oraz plan finansowy wydatków niewygasających z „mocy ustawy” stanowiące załączniki do projektu*



rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. (pismo BP-12/414-144/2004/1527).

Dysponent części 19 zgłosił uwagi do wyżej wymienionego wykazu na podstawie otrzymanych pism z departamentów merytorycznych (pismo BR2-4111/126/2004/4401 z dnia 08.12.2004). W pismach departamentów nie było odniesienia do terminów realizacji zadań ponadto w związku z tym, że pismo BP-12/414-144/2004/1527 zostało skierowane do wszystkich członków kierownictwa MF w celu zgłoszenia uwag również bezpośrednio do Departamentu BP. Pragnę zwrócić uwagę, że dysponent cz. 19 nie wnosil o zmianę terminów zgłoszonych w pierwotnym przedłożeniu. Decyzja o zmianie tych terminów została podjęta na etapie przygotowywania projektu rozporządzenia Rady Ministrów a więc poza obszarem decyzyjnym dysponenta cz. 19. Warto również zauważyć, że projekt rozporządzenia przygotowany przez Departament Budżetu Państwa został skierowany do uzgodnień członków kierownictwa MF a nie do dysponentów części, dotyczył więc etapu innego niż przygotowywanie projektu we współpracy i na podstawie materiałów dysponentów środków."

[Dowód: akta kontroli str.: 2681]

Sekretarz Stanu Elżbieta Suchocka-Roguska wyjaśniając: przyczyny, dla których istotnie skrócone zostały terminy realizacji wydatków budżetu państwa dla części 19, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego – stwierdziła m.in.: „(...) zgodnie z opinią Komisji Finansów Publicznych nr 32 z dnia 12 grudnia 2000 r. termin realizacji wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego powinien być ustalony na dzień 30 czerwca. Zasada ta była przyjęta do konstrukcji kolejnych rozporządzeń Rady Ministrów ustalających wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego i zastosowana również przy przygotowaniu projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Skrócenie terminów do dnia 30 czerwca br. dotyczyło wszystkich dysponentów, a nie tylko Ministerstwa Finansów."

W opinii Komisji Finansów Publicznych nr 32 z dnia 12 grudnia 2000 r. stwierdzono m.in.: „Komisja Finansów Publicznych (...) zapoznała się z projektem wykazu wydatków budżetu państwa, które w 2000 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (...) Komisja (...) pozytywnie opiniuje przedstawione w wykazie propozycje pod warunkiem ustalenia terminu ich realizacji na 30 czerwca 2001 roku. Komisja akceptuje dłuższy termin realizacji dla poz. 1 – Odbudowa Cmentarza Orląt Polskich (...) Komisja (...) wnosi o weryfikację wykazu pod kątem realności wykonania zadań do 30 czerwca 2001 r. (...)”

[Dowód: akta kontroli str.: 581-585]

Zatwierdzony przez Dyrektora Generalnego MF plan finansowy wydatków nie wygasających z upływem roku 2004 - z dnia 3.01.2005 r. - opracowany na podstawie załącznika nr 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r (DzU nr 266, poz. 2645) uwzględniał wydatki, które nie wygasły w 2004 r. dla części 19 – Budżet, finanse i instytucje finansowe w łącznej kwocie 39.562,6 tys. zł, w tym dla Centrali Ministerstwa Finansów kwotę 32.456,2 tys.

Wydatki zaplanowano w następujących rozdziałach:

- 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – 30.496 tys. zł, (wydatki Centrali MF),
- 75095 – Pozostała działalność – 7.419,4 tys. zł, w tym: Centrala – 1.960,0 tys. zł oraz dysponent III –go stopnia tzw. „Resort” – 5.459,4 tys. zł
- 75647 – Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – 1.647,0 tys. zł (wydatki dysponenta III –go stopnia tzw. „Resort”).

W ramach planu wydatków dysponent III –go stopnia tzw. „Resort” w rozdziale 75095 – Pozostała działalność (łącznie kwota 5.459,4 tys. zł) planowano wydatki na realizację m.in. zadania: „Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania i okablowania strukturalnego dla izb celnych” na kwotę 4.463 tys. zł.

W omawianym załączniku wymieniono 11 zadań z łączną kwotą wydatków – 36.919,2 tys. zł, których termin realizacji określono na dzień 30 czerwca 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 159-182; 1981-1983]

Rozliczenie wydatków budżetowych z 2004 r. przeniesionych do realizacji w 2005 r., według załącznika nr 2 rozporządzenia RM z dnia 14 grudnia 2004 r. (których termin realizacji upłynął 30 czerwca 2005 r.) prezentuje poniższe zestawienie.

(w tys. zł)

Lp	Wyszczególnienie (nazwa zadania)*	Termin realizacji Zadania*	Kwota wydatków (w tys. zł)*	Realizacja wydatków (w tys. zł)	Data poniesienia ostatniego wydatku	Kwota zwrotu środków przez dysponenta (w tys. zł)	Data zwrotu	% % 5:4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem		36.919,2	12.078,9				32,7
1	Budowa Systemu informatycznego dla Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (SI*GIIF)	30.06.05	4.070,0	3.900,0	29.06.05r.	0	0	95,8
2	Wydatki związane z wdrożeniem Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa	30.06.05	24.854,7 ¹⁾	1.854,7	27.06.05 r.	0	-	7,5
3	Zakup sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego (dla Departamentu IP) w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna	30.06.05	68,6	0,0	-	-	-	0,0

4	Realizacja projektów w ramach Priorytetu I działania 1.1 Szkolenia osób odpowiedzialnych za zarządzanie, monitorowanie, ocenę i kontrolę w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna	30.06.05	60,0	27,8	25.04.05r.	0	-	46,3
5	Wdrożenie Systemu informatycznego monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (SIMIK)	30.06.05	119,0 ²⁾	7,5	28.04.05r.	4,1	5.07.05r.	6,3
6	Budowa II wersji Systemu informatycznego monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (SIMIK)	30.06.05	171,8	171,8	12.04.05r.	0	-	100
7	Audyt systemów informatycznych przeprowadzonych w ramach certyfikacji i potwierdzenia rachunków jednostek zaangażowanych w przepływ środków pochodzących z UE.	30.06.05	1.140,0	0,0	-	-	-	0,0
8	Zakup sprzętu komputerowego niezbędnego dla sprawnej realizacji działań implementacyjnych systemów informatycznych Komisji Europejskiej CIS i AFIS, służących do bezpiecznej komunikacji z Komisją Europejską (Biurem OLAF)	30.06.05	12,2	0,0	-	-	-	0,0
9	Zakup PC wraz z monitorami dla Ministerstwa Finansów oraz dostawa drukarek	30.06.05	1.730,0	1.488,0	6.04.05r.	0	-	86,0
10	Zakup systemu archiwizowania danych	30.06.05	230,0	229,1	7.03.05r.	0	-	99,6
11	Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania i okablowania strukturalnego dla izb celnych	30.06.05	4.463,0	4.400,1	24.06.05r.**	0,1	31.03.05r.	98,6

* Wg załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (DzU nr 266, poz. 2645);

** data zmiany planu wydatków – zwiększenia planu finansowego w IC w Warszawie

1) środki pochodzą z rezerwy celowej – poz. 52 i zostały przeniesione na podstawie 3 decyzji Ministra Finansów (decyzją BP7-0420-7/2004/878 z 22.06.04 r. przeniesiono środki w kwocie 18.000,0 tys. zł, decyzją BP7-0420-8/2004/3473 z 3.09.04 r. przeniesiono środki w kwocie 1.000,0 tys. zł, decyzją BP7-0420-11/2004/ z 25.10.04 r. przeniesiono środki w kwocie 5.854,7 tys. zł);

2) środki pochodzą z rezerwy celowej – poz. 10 (decyzją Ministra Finansów 6/135/3005/2004 z 3.08.04 przenosząca kwotę 500 tys. zł). W 2004 r. zrealizowano wydatki w kwocie 369,1 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 185-186]

Dyrektor Generalny wyjaśniając najistotniejsze przyczyny niskiego wykorzystania wydatków niewygasających, których termin realizacji upłynął 30 czerwca 2005 r., stwierdził m.in. (pismo z 2.08.2005r. nr BR2-0201-515/MM/2005): „(...) podstawowymi przyczynami (...) są:

- *Przewlekłość postępowań, głównie w zakresie wydatków majątkowych, związanych z procedurami o zamówienia publiczne powoduje, że postępowanie przetargowe i wydatkowanie środków nie może zakończyć się w jednym roku budżetowym. Obecny system w zakresie budżetu w takich wypadkach przewiduje przesunięcie środków na wydatki niewygasające. Nie daje to jednak pewności, że środki niewygasające zostaną wykorzystane w ustalonych terminach zwłaszcza w przypadku kolejnych odwołań lub protestów. Nie jest to tylko obszar sprawności zamawiającego ale również komplikacji*

prawa i postępującego w zakresie orzekania przez zespoły arbitrów odejścia od podstawowego celu udzielania zamówienia jakim jest zawarcie kontraktu.

- *Wydaje się, że kilkuletnie doświadczenia w wydatkowaniu tych środków powinny być podstawą do zmiany podejścia do wydatków niewygasających, zwłaszcza w zakresie wydatków inwestycyjnych. Wymaga to jednak zmian systemowych pozwalających na tworzenie wieloletnich planów finansowych, w których horyzont dostępności środków pozwalałby na sprawne i elastyczne finansowanie inwestycji rozpoczętych bez tracenia czasu na oczekiwanie czy finansowanie zostanie, czy nie zostanie zakwalifikowane do wydatków niewygasających.*
- *Nadal istnieje możliwość doskonalenia metod oceny projektu przed przyjęciem do wykazu środków niewygasających.*”

[Dowód: akta kontroli str.: 2681-2685]

Wykonanie zgłoszonych potrzeb w ramach pozycji wydatków, których ostateczny termin realizacji określono na dzień 30 czerwca 2005 r. przebiegało w sposób następujący:

1. Budowa systemu informatycznego dla Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (SI*GIIF) w kwocie 4.070,0 tys. zł (§ 6060) i poniesione wydatki w wysokości 3.900,0 tys. zł (realizowana przez Departament Informacji Finansowej)

a) zakup i wdrożenie oprogramowania analitycznego do systemu (SI*GIIF)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził m.in.: „Planując w 2002 roku budowę „Systemu informatycznego dla Generalnego Inspektora Informacji Finansowej” (SI*GIIF) przewidywano jego uruchomienie w 2003 roku w zakresie zbierania (głównie w formie elektronicznej) danych od Instytucji Obowiązanych (zobowiązanych do przysyłania informacji o transakcjach ponad-progowych wg ustawy o przeciwdziałaniu...). Wdrożenie SI*GIIF w powyższym zakresie nastąpiło w 2004 Przesunięcie wdrożenia tej części systemu z wcześniej planowanego 2003 roku na 2004 r .(...) przeprowadzenie czynności pierwotnie planowanych w tym okresie, tj. zebranie doświadczeń z eksploatacji systemu w celu przygotowywania koncepcji funkcjonowania oprogramowania analitycznego (w szczególności obejmującego optymalizację zasilania systemu analitycznego danymi zbieranymi w bazach GIIF) - nie było możliwe.”

[Dowód: akta kontroli str. 11]

Pan Cezary Szczepanik p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu IF poinformował m.in. „System do zbierania i gromadzenia danych przesyłanych przez instytucje obowiązane do



Generalnego Inspektora Informacji Finansowej został uruchomiony w wersji testowej dla instytucji zewnętrznych w czerwcu 2004. W wersji produkcyjnej rozpoczął przyjmowanie danych w dniu 1 lipca 2004. (...) Ze względu na nowość systemu dla instytucji i bardzo dużą liczbę pytań do pracowników IF oraz popełnianą liczbę błędów w przesyłanych danych (i konieczność ich weryfikacji), obciążenie Departamentu IF w pierwszych miesiącach pracy systemu nie pozwoliło na przeprowadzenie czynności pierwotnie planowanych w tym okresie, w szczególności zebranie doświadczeń z eksploatacji systemu pod kątem przygotowywania koncepcji funkcjonowania oprogramowania analitycznego (...). Efektem powyższego było późniejsze niż planowano rozpoczęcie postępowania przetargowego.

[Dowód: akta kontroli str.999]

Na podstawie wniosku nr C/790/04/IF/B z 24 września 2004 r. na zakup i wdrożenie oprogramowania analitycznego do systemu (SI*GIIF) o wartości szacunkowej 3.100,0 tys. zł, Dyrektor Generalny w dniu 14 października 2004 r. powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia. Postępowanie toczyło się na podstawie art. 4 pkt 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych - możliwość nie stosowania przepisów ustawy do „zamówień objętych tajemnicą państwową zgodnie z przepisami o ochronie informacji niejawnych albo jeżeli wymaga tego istotny interes bezpieczeństwa państwa” - w trybie negocjacji wg „Instrukcji Dyrektora Generalnego MF w sprawie postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów oraz trybu pracy Komisji powołanej w Ministerstwie Finansów do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w zakresie udzielenia zamówień objętych tajemnicą państwową albo dotyczących istotnych interesów bezpieczeństwa państwa” obowiązującej na podstawie decyzji nr 16/IN. Prace Komisji zostały zakończone 10 marca 2005 r. z propozycją do Dyrektora Generalnego o powierzenie wykonania zamówienia firmie ComArCh S.A. z siedzibą w Krakowie, której cena oferty 2.999.980,0 zł mieści się w planowanej wartości zamówienia (3.100,0 tys. zł). Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa wz. Dyrektora Generalnego 24 marca 2005 r. zatwierdził wynik postępowania. Umowę na zakup i wdrożenie oprogramowania analitycznego do Systemu Informatycznego do obsługi zadań Generalnego Inspektora Informacji Finansowej zawarto z firmą ComArCh S.A. w dniu 11 kwietnia 2005 r. Wynagrodzenie wykonawcy określono w kwocie 2.999.980,0 zł brutto, a termin wykonania zamówienia na dzień 10 czerwca 2005 r.

W dniu 10 czerwca 2005 r. Generalny Inspektor Informacji Finansowej dokonał protokółarnego odbioru końcowego oprogramowania. Wykonawca 17 czerwca 2005 r. wystawił Fakturę VAT nr 1848-06-05-KR o wartości brutto 3.000,0 tys. zł. z terminem

płatności 8 lipca 2005 r. Faktura zatwierdzona do wypłaty 29 czerwca 2005 r., zadekretowana w rozdziale 75001, § 6060 (środki niewygasające) została opłacona przelewem w dniu 29 czerwca 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 217-300, 1661]

b) zakupu wyposażenia sprzętowego oraz oprogramowania umożliwiającego podłączenie do europejskiego systemu bezpiecznej wymiany informacji pomiędzy jednostkami wywiadu finansowego

Pozostała kwota (970,0 tys. zł) zaangażowana jest w realizację zakupu wyposażenia sprzętowego oraz oprogramowania umożliwiającego podłączenie do europejskiego systemu bezpiecznej wymiany informacji pomiędzy jednostkami wywiadu finansowego, w zakresie zwalczania prania pieniędzy i finansowania terroryzmu (wniosek nr C/526/04/F/B). Planowane w ramach przetargu zakupy sprzętu i oprogramowania stanowią kompatybilny element architektury technicznej wdrażanego przez Generalnego Inspektora Informacji Finansowej systemu informatyczno-analitycznego (SI*GIIF). Ponadto na współfinansowanie omawianego zadania w ramach projektu Phare 2002/000-580.02.05.02 „Jednostka Analityki Finansowej” przewidziano w załączniku nr 3 rozporządzenia RM z dnia 14 grudnia 2004 r. wydatki w kwocie 600 tys. zł., łącznie 1.570 tys. zł

[Dowód: akta kontroli str. 13, 1005]

Dyrektor Generalny wyjaśniając - *dlaczego przed przekazaniem pisma Nr BR2-4111-126/2004/4401 z dnia 2 grudnia 2004 r. do Departamentu Budżetu Państwa (w sprawie propozycji wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego), nie dokonano zmiany planu finansowego Centrali MF polegającego na przeniesieniu wydatków w kwocie 900 tys. zł w rozdziale 75001 z § 6060 do § 6062 dotyczących realizowanej przez Dep. IF dostawy wyposażenia technicznego w ramach współfinansowania realizacji programu Phare 2002/000-580.02.05.02 „Jednostka Analityki Finansowej”. W konsekwencji braku omawianego przeniesienia środki na współfinansowanie realizacji programu Phare 2002/000-580.02.05.02 zostały wykazane w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (DzU nr 266, poz. 2645) w załączniku nr 1 (kwota 900 tys. zł rozdział 75001 § 6060) niezgodnie z treścią ekonomiczną oraz w załączniku nr 3 (kwota 600 tys. zł rozdział 75001 § 6062) w kwocie nie zapewniającej pełnego współfinansowania projektu - stwierdził m.in. (pismo z 2.08.2005r. nr BR2-0201-515/MM/2005): „(...) W planie finansowym CMF finansowanie wymienionego zadania „Jednostka Analityki Finansowej”*



zabezpieczone było zarówno w środkach na współfinansowanie jak i w środkach na wydatki budżetowe. Takie źródła finansowania zostały określone we wniosku o wszczęcie postępowania o wydatkowanie środków publicznych. Departament merytoryczny nie wystąpił z wnioskiem o dokonanie zmiany w planie finansowym w związku z powyższym plan pozostał na poziomie planu pierwotnego i tak został zgłoszony do wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. W związku ze zgłoszonymi przez NIK wątpliwościami zobowiązę wszystkich podległych dysponentów środków o szczególnie staranne planowanie wydatków i zwrócenie szczególnej uwagi na zapewnienie pełnej zgodności wydatków z ich treścią ekonomiczną.”

[Dowód: akta kontroli str.: 2681-2685]

Program fiszki projektu został przekazany przez Departament IF w dniu 14 listopada 2001 r. do Urzędu Komitetu Integracji Europejskiej. Projekt składał się z dwóch części: szkoleniowej i części inwestycyjnej. W dniu 29 kwietnia 2002 r. Departament IF przekazał do UKIE uzupełnienie fiszki projektowej zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej. Łączna wartość projektu została określona na 2.600 tys. euro z tego część inwestycyjna 1.250 tys. euro. Współfinansowanie Ministerstwa Finansów w części inwestycyjnej określono na 25%, tj. 312,5 tys. euro. Okres realizacji określono do 30 września 2005 r. (finansowanie do końca marca 2005 r.). Modyfikacje prowadzone w 2004 r. polegały na dostosowaniu planowanego zakupu sprzętu i oprogramowania do wdrażanego systemu informatyczno –analitycznego (SI*GIIF). Wartość, wielkość współfinansowania strony Polskiej w części inwestycyjnej oraz okres realizacji nie uległy zmianie.

[Dowód: akta kontroli str.1009 - 1044]

Pan Cezary Szczepanik p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu IF poinformował m.in. „„Dnia 28 listopada 2003 r. przedstawicielstwo Komisji Europejskiej powiadomiło Departament IF o ostatecznym zatwierdzeniu projektu 2002/000-580.02.05.02 „Jednostka Analityki Finansowej” przez Komisję Europejską. (...) 26 stycznia 2004 r. IF otrzymał informację o zmianie zasad realizacji zakupów polegającą na realizacji zakupów przez JFK. Zmiana zasad współfinansowania projektów PHARE (centralne zakupy) spowodowała niemożność dokonania, jak to wcześniej planowano, zakupów na rzecz systemu w kolejnych latach, w miarę pojawiających się potrzeb. Wobec powyższego, przy uwzględnieniu faktu, że zakupy te były planowane i niezbędne oraz niemożności zwiększenia środków na współfinansowanie, zapadła decyzja o przesunięciu części środków z kwot zarezerwowanych na system informatyczny.

Ostateczne współfinansowanie ze strony MF: 600,0 tys. zł rozdział 750001 § 6062; 900,0 tys. zł rozdział 750001 § 6060. (...) Po przekazaniu specyfikacji i ostatecznym oszacowaniu możliwego ze strony MF współfinansowania, 24 czerwca 2004 r. podpisany został wniosek nr C/526/04/F/B zapewniający zabezpieczenie wymaganych środków..."

[Dowód: akta kontroli str.1002, 1031-1034,1045-1046,1097-1117]

Paweł Brochocki p.o Dyrektora IF wystąpił z wnioskiem o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych (C/526/04/IF/B) w zakresie dostawy wyposażenia technicznego w ramach realizacji programu Phare. W uzasadnieniu merytorycznym zamówienia określono: „Ww. środki zostaną przekazane do Jednostki Finansująco-Kontraktującej w ramach współfinansowania łącznego w projekcie Phare 2002/000-580.02.05.02 „Jednostka Analityki Finansowej”, która to jednostka przeprowadzi procedurę przetargową zgodnie z zasadami przyjętymi dla projektów Phare..."

Na wniosku wskazano źródła finansowania zadania, tj.: - rozdział 750001 § 6062 - 600,0 tys. zł, - rozdział 750001 § 6060 - 900,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1045-1046]

W załączniku Nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków z objaśnieniem) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (DzU. Nr 68, poz. 634 ze zm.) jak i obowiązującym od dnia 1 stycznia 2005 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DzU. Nr 209, poz. 2132 ze zm.) określono, że „Klasyfikacja paragrafów wydatków jest czterocyfrowa. Czwartą cyfrą jest cyfra zero lub niżej wymieniona odpowiednia cyfra. (...)

2. Współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej. Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć w ramach programów finansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Działania finansowane przez stronę polską ujęte są w Memorandum Finansowym zawartym między Rządem RP a Komisją Europejską..."

Pan Jarosław Żółtowski p.o. Dyrektora IF wyjaśniając „Dlaczego przed sporządzeniem wniosku o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych (C/526/04/IF/B) na dostawę wyposażenia technicznego w ramach współfinansowania realizacji programu Phare 2002/000-580.02.05.02, Departament IF nie



wystąpił do Dyrektora Generalnego MF o dokonanie przeniesienia kwoty 900,0 tys. zł z paragrafu 6060 do paragrafu 6062." Steierdził m.in.: *Decyzja o wskazaniu we wniosku(...) dwóch źródeł finansowania, tj. środków z paragrafu 6060 i 6062, należała do dyrektora departamentu. W grudniu ubiegłego roku doszło do zmian personalnych w kierownictwie komórki. Po przeanalizowaniu dokumentacji znajdującej się w zasobach IF nie jest możliwe jednoznaczne stwierdzenie przyczyny braku decyzji w sprawie wystąpienia do Dyrektora Generalnego o dokonanie przeniesienia kwoty 900 tys. zł z § 6060 do § 6062."*

[Dowód: akta kontroli str. 1169-1171]

Paweł Brochocki p.o. Dyrektora Departamentu IF został zwolniony 8 listopada 2004 r., od dnia 15 listopada 2004 r. obowiązki Dyrektora Departamentu Informacji Finansowej pełni Jarosław Żółtowski.

[Dowód: akta kontroli str. 1176]

Wniosek został zatwierdzony w dniu 24 czerwca 2004 r. z upoważnienia Dyrektora Generalnego przez Pana Grzegorza Borowca Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych (BR).

Pan Grzegorz Borowiec dysponował również upoważnieniem Ministra Finansów (BM-30140-95/01 z 29.11.01 r.) w zakresie dokonywania zmian w planach finansowych jednostkach resortu.

[Dowód: akta kontroli str. 1046, 1093-1096]

Pan Grzegorz Borowiec wyjaśniając:

1. *Dlaczego zatwierdził wniosek (...) na dostawę wyposażenia technicznego w ramach współfinansowania realizacji programu Phare 2002/000-580.02.05.02 „Jednostka Analityki Finansowej”, w którym źródła finansowania zamówienia (...) w zakresie § 6060 były niezgodne z treścią ekonomiczną (miały być przeznaczone na współfinansowanie programu Phare) oraz z objaśnieniami zawartymi w załączniku Nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (...).*
 2. *Dlaczego posiadając stosowne upoważnienie Ministra Finansów w zakresie dokonywania zmian w planach finansowych jednostkach resortu (BM-30140-95/01 z 29.11.01 r.) nie spowodował Pan w powyższym zakresie zmiany planu finansowego Centrali MF.*
- stwierdził m.in.: *„Departament merytoryczny zgłosił do projektu budżetu 2004 w § 6062 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - kwotę 600.000 zł na współfinansowanie programu Phare 2002-02.05 „Jednostka Analityki Finansowej”. W trakcie realizacji w/w projektu okazało się, że przewidywany koszt realizacji umowy*

będzie wynosił 1.500.000 zł. W związku z powyższym departament merytoryczny przekazał dodatkowe środki budżetowe w ramach posiadanych limitów przeznaczonych na rozbudowę systemu GIIF do Jednostki Finansująco - Kontraktującej w ramach współfinansowania łącznego w projekcie Phare 2002 (...) Budowa systemu informatycznego GIIF była w podstawowym zakresie finansowana ze środków innych niż przeznaczone na współfinansowanie i dlatego przeznaczenie dodatkowych środków na ten sam cel w ramach współfinansowania nie budziło zastrzeżeń oraz było zgodne z ich pierwotnym przeznaczeniem. (...) Zmiana w planie finansowym Centrali Ministerstwa Finansów nie została przeprowadzona, ponieważ departament – dysponent środków nie wnioskował o jej dokonanie jako konsekwencji wniosku. Co do zasady zmiany planów finansowych zatwierdzał Dyrektor Generalny MF jednak odbywało to się na wniosek dysponentów a korzystanie przeze mnie z upoważnienia ograniczone było do przypadku nieobecności Dyrektora Generalnego.”

[Dowód: akta kontroli str. 1177-1181]

Pan Cezary Szczepanik p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu IF poinformował m.in. „... Postępowanie przetargowe prowadzone było przez Jednostkę Finansująco - Kontraktującą. Prace Komisji zakończyły się 6 listopada 2004 r (...) w dniu 17 listopada 2004 r. pomiędzy Ministrem Finansów, a Fundacją „Fundusz Współpracy” podpisane zostało „Porozumienie w sprawie współpracy przy realizacji projektu współfinansowanego łącznie ze środków Programu Phare oraz środków polskich” (...) kontrakty na zakup sprzętu zostały podpisane 30 listopada 2004 r. na podstawie którego (...) Fundusz, zgodnie z procedurami obowiązującymi przy realizacji programów Phare, dokona na rzecz Beneficjenta zakupów towarów, zgodnie ze wskazaniem, zawartym w fiszce projektu. Zakupy zrealizowane będą w ramach kontraktów, zawartych przez Fundusz, a po zakończonej kontraktacji do niniejszego porozumienia zostanie załączony aneks kwotowy podający kwotę kontraktów. (...) kontrakty na zakup sprzętu zostały podpisane 30 listopada 2004 r. Aneks podpisany został 30 grudnia 2004 r. Ostateczna wartość zakupów 984 501,00 euro, natomiast kwota obciążająca MF to 330 300,09 euro. Płatność powinna nastąpić w ciągu 14 dnia od dnia otrzymania noty obciążeniowej. Dostawy mają być zrealizowane do końca lutego 2005 r (...) W trakcie (...) kontaktów z przedstawicielami Jednostki Finansująco-Kontraktującej Departament IF uzyskał informację, że nota obciążeniowa przesłana zostanie MF dopiero w styczniu 2005 r. W związku z tym, aby nie dopuścić do sytuacji niemożności wywiązania się przez MF z przyjętych zobowiązań finansowych niezbędnym było przeniesienie kwoty 1.570,0 tys. zł



(powiększona o 70,0 tys. zł jako ewentualna rezerwa na różnice kursowe) na środki niewygasające z upływem roku budżetowego”

[Dowód: akta kontroli str. 111-116, 1002-1003, 1121-1129]

Pan Jarosław Żółtowski p.o. Dyrektora IF wyjaśniając *„Dlaczego przed zgłoszeniem w dniu 1 grudnia 2004 r. wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, Departament IF nie wystąpił do Dyrektora Generalnego MF o dokonanie przeniesienia kwoty 970,0 tys. zł (przewidzianych na współfinansowanie dostaw wyposażenia technicznego w ramach realizacji programu Phare 2002/000-580.02.05.02) z paragrafu 6060 do paragrafu 6062.”* stwierdził : *„W dniu 10 listopada 2004 r. z DIF został skierowany wniosek o zaliczenie do środków niewygasających jedynie kwoty 200 tys. PLN. (...) Po analizie sytuacji finansowej i planów inwestycyjnych oraz konsultacjach z JFK została stwierdzona konieczność natychmiastowej zmiany terminu wydatkowania środków niezbędnych do współfinansowania programu PHARE 2002 oraz środków na realizację systemu analitycznego w Departamencie w kwocie ponad 4 mln PLN, co było równoznaczne z koniecznością wystąpienia z wnioskiem o włączenie tych środków do wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Ponieważ działania te podjęte zostały już po terminie określonym jako ostateczny termin zgłoszenia środków niewygasających uruchamianie oddzielnej, czasochłonnej procedury zamiany paragrafów, uniemożliwiłoby faktyczne zabezpieczenie środków koniecznych na realizację projektów o fundamentalnym znaczeniu dla realizacji zadań ustawowych GIIF i Departamentu IF.”*

[Dowód: akta kontroli str. 1169-1173]

W dniu 20 stycznia 2005 r. Departament IF otrzymał z JFK notę księgową Nr 1/2005/MF nr ref. EuropeAid/119470/DS./PL o wartości łącznej 330.300,09 euro. Równowartość powyższej kwoty w PLN powinna być przekazana zgodnie z § 3 ust 2 w terminie 14 dni na rachunek bankowy JFK. Nota po zatwierdzeniu merytorycznym została w dniu 7 lutego 2005 r. przekazana do Biura Administracyjno-Finansowego. Nota zatwierdzona do wypłaty 21 lutego 2005 r., zadekretowana w rozdziale 75101, § 6060 – 900,0 tys. zł (środki niewygasające ujęte w planie finansowym określonym w załączniku nr 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 grudnia 2004 r.) i § 6062 – 429,4 tys. zł (środki niewygasające ujęte w planie finansowym określonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 grudnia 2004 r. - zadanie nr 17 w załączniku nr 3 planu finansowego zatwierdzonego przez Dyrektora Generalnego MF) została opłacona przelewem w łącznej wysokości 1.329,4 tys. zł w dniu 21 lutego 2005 r., tj. 17 dni po terminie wskazanym w nocie JFK.

[Dowód: akta kontroli str. 1010-1011, 1047-1053, 1661-1663]

Pani Teresa Warszawska p.o. Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego (AF) wyjaśniła m.in.: „W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (...) błędnie umieszczono kwotę 600.000,- zł w rozdziale 75095. Departament IF przedmiotową kwotę zgłosił do planu środków niewygasających w rozdziale 75001 § 6062 na realizację projektu Phare 2002 nr 2002/000-580.02.05. Sprostowanie błędu nastąpiło Obwieszczeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lutego 2005 roku. W ślad za tym zmieniony został plan załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia. Z uwagi na przedłużający się termin zapłaty przedmiotowej noty, a także monity ze strony Departamentu IF oraz JFK, po otrzymaniu informacji od Dysponenta Głównego, iż przedmiotowa kwota została ujęta w planie środków niewygasających na 2005 rok zgodnie ze zgłoszeniem, dokonaliśmy zapłaty ...”

[Dowód: akta kontroli str. 1183-1185]

W ramach zrealizowanych kontraktów zakupiono oprogramowanie statystyczne do analizowania transakcji powyżej 15 tys. euro wraz z serwerem, 200 komputerów, 150 monitorów, rozbudowę macierzy dyskowej, 3 serwery wraz z macierzą dyskową oraz system do wideo-konferencji (58 kamer wraz z oprogramowaniem wraz z serwerem). Odbiór sprzętu i oprogramowania nastąpił na podstawie protokołów przyjęcia.

[Dowód: akta kontroli str. 1055-1091]

Pan Jarosław Żółtowski p.o. Dyrektora IF wyjaśnił, że „Końcowe rozliczenie środków przekazanych na zakup wyposażenia technicznego w ramach realizacji programu PHARE, zgodnie z obowiązującymi zasadami, powinno nastąpić po przekazaniu przez JFK Protokołu potwierdzającego prawa i obowiązki Beneficjenta. Termin przekazania protokołu nie należy do decyzji Departamentu. „

[Dowód: akta kontroli str. 1169, 1173]

2. Budowa II wersji Systemu informatycznego monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (SIMIK) w kwocie 171,8 tys. zł (§ 6050) i poniesione wydatki w wysokości 171,8 tys. zł (realizowana przez Departament Instytucji Płatniczej)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził: „Powyższe środki przeznaczone są na pokrycie części kosztów realizacji umowy z dnia 14 maja 2004 r. nr C/1023/03/OF/B - Budowa II wersji (rozbudowa i modyfikacja I wersji) systemu informatycznego monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności SIMIK. Planuje się, że ostatnia płatność w ramach ww. umowy w wysokości 171.776 zł nastąpi po realizacji określonych prac w ramach asysty technicznej, która będzie

realizowana przez wykonawcę również w przyszłym roku, w związku z czym ww. kwota zostanie wydatkowana w przyszłym roku.”

[Dowód: akta kontroli str. 15]

W dniu 14.05.04 r. Grzegorz Borowiec Dyrektor Departamentu BR działając z upoważnienia Dyrektora Generalnego podpisał z firmą ComArch S.A. z Krakowa umowę (nr C/1023/03/OF/B) na budowę II wersji systemu informatycznego SIMIK. Firmę wyłoniono w wyniku przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na podstawie decyzji Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych nr ZT/1574/04 z 20.02.2004 r. W preambule umowy stwierdzono „W wyniku negocjacji z Komisją Europejską oraz w wyniku prac prowadzonych przez resorty – przyszłych użytkowników (...) zmianie i rozszerzeniu uległy wymagania dla SIMIK, w związku z czym konieczne jest zawarcie Umowy na budowę II wersji SIMIK, uwzględniającej zmienione wymagania” Wynagrodzenie określono na 2.400 tys. zł brutto. Aneks nr 1 z 30 listopada 2004 r. określono, że płatność w kwocie 171,8 tys. zł zostanie dokonana po wykonaniu asysty technicznej przeprowadzanej w okresie gwarancji (kwota 171,8 tys. zł została przeniesiona do wydatków, które nie wygasają z upływem 2004 r.). Po wykonaniu prac wynikających z umowy w ramach asysty technicznej i podpisaniu w dniu 1 marca 2005 r. raportu ze sprawdzenia usunięcia usterek wykonawca wystawił fakturę VAT nr 730-03-05-KR (z 17.03.05 r.) o wartości brutto 171,8 tys. zł. z terminem płatności 12 kwietnia 2005 r. Faktura zadekretowana w rozdziale 75101, § 6050 (środki niewygasające) została opłacona przelewem w dniu 12 kwietnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1133-1167, 1233, 1333-1400, 1665]

3. Wdrożenie Systemu informatycznego monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (SIMIK), którego realizacja była finansowana w ramach programu Projektu Phare 2000 PL0003.04 „Wewnętrzna kontrola finansowa na szczeblu regionalnym”, w kwocie 119,0 tys. zł (§ 4300) i poniesione wydatki w wysokości 7,5 tys. zł (realizowane przez Departament Instytucji Płatniczej)

Powyższe środki pochodzą z rezerw celowych – poz. 10 (decyzja Ministra Finansów 6/135/3005/2004 z 3.08.04). Przeniesienie środków w kwocie 500 tys. zł nastąpiło w związku z wnioskiem Ministra Finansów z 7 czerwca 2004 r., zaakceptowanym przez Komitet Europejski Rady Ministrów W uzasadnieniu wniosku stwierdzono, że 470,0 tys. zł zostanie przeznaczone na utrzymanie sieci rozległej SIMIK-NET oraz łącza wdzwaniane (modemowe) – od grudnia 2004 r. usługi te będą finansowane ze środków Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. Kwotę 30,0 tys. zł przeznaczono na zatrudnienie zewnętrznego eksperta niezbędnego przy budowie i wdrażaniu systemu. W 2004 r. zrealizowano



wydatki w kwocie 369,1 tys. zł w tym 339,8 tys. zł na zestawienia łączy i transmisję danych (umowa z TP S.A. nr C/653/04/IP/B z dnia 19 sierpnia 2004r.).

[Dowód: akta kontroli str. 1219-1228]

Kwotę 119,0 tys. zł przeniesiono do wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. W uzasadnieniu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego Dyrektor Generalny stwierdził: „...środki przeznaczone są na pokrycie (...) części kosztów eksploatacji dostępu komutowanego (wzdwanianego) do Systemu SIMIK oraz eksploatacji łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET, za okres od grudnia 2004 r. Planuje się, że płatności z tego tytułu zostaną poniesione w przyszłym roku.”

[Dowód: akta kontroli str. 15,]

Pani Beata Rudzka Zastępca Dyrektora Dep. IP wyjaśniła m.in. „Przeniesienie ww. kwoty do środków niewygasających wynikało z następujących okoliczności:

1. Przeniesienie kwoty **60.000 zł** przeznaczonej na pokrycie miesięcznych kosztów eksploatacji łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET, wynikało z trwającej procedury udzielenia zamówienia publicznego, która została wszczęta na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania nr C/884/04/IP/B/R z dnia 12.10.2004 r. Ostatecznie umowa w zakresie eksploatacji łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET z firmą TP S.A. została podpisana 23 grudnia 2004 r. z mocą od 1 grudnia 2004 r. Kwota 60.000 zł została oszacowana jako miesięczny koszt utrzymania, po ewentualnym rozszerzeniu przepustowości, istniejących 41 łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET, na podstawie cennika usług Telekomunikacji Polskiej S.A.
2. Przeniesienie kwoty **50.000 zł** przeznaczonej na pokrycie kosztów eksploatacji w grudniu 2004 r. dostępu komutowanego (wzdwanianego) do Systemu SIMIK, wynikało z terminów płatności za wykonane usługi przewidzianych w umowie z NETIĄ S.A. (...) Kwota 50.000 zł została oszacowana jako koszt utrzymania dostępu komutowanego (wzdwanianego) do Systemu SIMIK w grudniu 2004 r., przy założeniu rozpoczęcia wdrażania Systemu SIMIK wraz z odebraniem II wersji Systemu 10 grudnia 2004 r. Zakładano, że średnio miesięcznie z Systemu SIMIK za pośrednictwem łączy komutowanych dla celów testowych lub użytkowych, korzystać będzie do 50 instytucji przy wykorzystaniu około 200 linii (średnio 4 linie na instytucję) po około 1,5 h dziennie na jedną linię, co daje koszt około 70.000 zł miesięcznie, w tym około 3000 zł abonament. Obecnie na liście instytucji, które potencjalnie mogą korzystać z łączy komutowanych wpisane jest 39 instytucji zajmujących 159 linii telefonicznych. Faktyczne koszty generowane przez ww. instytucje jak dotychczas wynoszą średnio około 1.900 zł miesięcznie, w tym 740 zł abonament. Obecnie zakłada się, że wykorzystanie łączy wzdwanianych osiągnie zakładany poziom najwcześniej we wrześniu br.(...)

3. Przeniesienie kwoty **8.986 zł** było podyktowane koniecznością zapewnienia środków na eksploatację łącza stałego na potrzeby SIMIK pomiędzy Ministerstwem Finansów a Narodowym Bankiem Polskim. Zgodnie z umową z dnia 9 lutego 2004 r. do dnia 26 stycznia 2005 r. ww. łącze zapewniała firma SOLIDEX S.A. Z przeniesionych środków miało być finansowane ww. łącze po 26 stycznia 2005 r. do czasu przejęcia jego finansowania przez Departament DI w ramach planowanego zamówienia publicznego na rozbudowę łącza głównego pomiędzy MF a NBP. Ostatecznie zgodnie ze stanowiskiem DI zajęтым w notatce nr DI-0425-6/05/RZA/82 z dnia 7 stycznia br. łącze na potrzeby SIMIK zostało zapewnione w ramach dotychczasowej umowy pomiędzy MF a dostawcą łącza bez potrzeby udzielania osobnego zamówienia. Kwota 8.986 zł została oszacowana na podstawie kosztów utrzymania łącza w ramach ww. umowy z dnia 9 lutego 2004 r.

4. Dodatkową okolicznością stanowiącą powód zgłoszenia wydatków ujętych w pkt 1 i 2 do środków niewygasających była konieczność zapewnienia środków na współfinansowanie umowy z Wykonawcą w zakresie eksploatacji łączy stałych w ramach sieci rozległej SIMIK-NET oraz umowy z Wykonawcą w zakresie eksploatacji dostępu komutowanego (wzdwanianego) do Systemu SIMIK, przez pierwsze miesiące 2005 r. do czasu uzyskania środków z rezerwy celowej budżetu państwa. Umowy te bowiem są realizowane w ramach Projektów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (odpowiednio Projekt nr POPT/2.1/2004/17 oraz Projekt nr POPT/2.1/2004/18). Konieczność zapewnienia środków na współfinansowanie ww. Projektów w pierwszych miesiącach 2005 r. wynikała z następujących okoliczności. W celu zapewnienia finansowania ww. zadań w 2005 r. w zakresie ponad kwoty 60.000 zł oraz 50.000 zł, Departament IP wystąpił o zabezpieczenie odpowiednich środków w budżecie 2005 r. na prefinansowanie i współfinansowanie pismem nr IP-6/4365/2004/MJ z dnia 2 września 2004 r. do Departamentu BP oraz pismami nr IP-6/4955/2004/DCK z dnia 22 września 2004 r. oraz IP-9/5006/LPO/04 z dnia 23 września 2004 r. do Departamentu BR. Z informacji uzyskanych z Departamentu BR wynikało, że mimo prośby Departamentu IP nie będzie w budżecie państwa 2005 r. w wydatkach MF środków na współfinansowanie projektów POPT (pisma nr BR2-0201-562/2004//3618 z dnia 19.10.2004 r., oraz nr BR2-0201-666/2004/IP-6748 z dnia 29.11.2004 r.), tj. 25% przewidywanego zapotrzebowania. Środki te miały pochodzić z rezerwy celowej budżetu państwa, której uruchomienie jest długotrwałym procesem."

[Dowód: akta kontroli str. 1229-1231, 1237-1306]

W dniu 23 grudnia 2004 r. Józef Adamus p.o Dyrektora do Spraw Informatyzacji Resortu działając z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF zawarł z TP S.A. umowę nr C/884/04/IP/B (na podstawie Decyzji Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych Nr ZT /7416/04 z 24.11.04 r. umowę zawarto w trybie z wolnej ręki) na eksploatację łączy stałych, z mocą od dnia 1 grudnia 2004 r. do 30 listopada 2007 r. Łączną wartość umowy określono na 2.592,1 tys. zł z limitem wynagrodzenia w grudniu 2004 r. w

wysokości 35,5 tys. zł. W umowie m.in. określono, że będzie dofinansowana z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. We wniosku (C/884/04/IP/B przygotowanym w dniu 12 października 2004 r. przez IP o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych) określono koszt realizacji umowy w grudniu 2004 r. na 60,0 tys. zł, wskazując źródło finansowania - środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa na 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1121-1438]

W dniu 29 listopada 2004 r. Tadeusz Urbański Dyrektor Zakładu Obsługi MF podpisał aneks do umowy nr ZO/DT/12/2004 z 5 kwietnia 2004 r. z firmą Netia S.A. na zapewnienie dostępu komutowanego (wdzwanianego), przedłużający ważność umowy do 30 listopada 2006 r. W umowie m.in. określono, że będzie dofinansowana z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. We wniosku (C/885/04/IP/B/R przygotowanym w dniu 11 października 2004 r. przez IP o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych) określono koszt realizacji umowy w grudniu 2004 r. na 50,0 tys. zł, wskazując źródło finansowania - środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa na 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1237-1259]

Do 30 czerwca br. zostały wykorzystane następujące środki:

- a. 1.804,20 zł stanowiące zapłatę za fakturę firmy NETIA S.A. NR 5013972158/22/0 wystawionej 11 stycznia 2005 r. za eksploatację łącz wdzwanianych z terminem płatności do 1 lutego 2005 r. Faktura zadekretowana w rozdziale 75001, § 4300 (środki niewygasające została opłacona przelewem w dniu 1 lutego 2005 r.,
- b. 5.708,99 zł, które stanowiły zapłatę za eksploatację łącz stałych w ramach sieci rozległej SIMIK – NET i opłaconych na podstawie faktur TP S.A. za eksploatację łączy stałych w 2004 r. i dotyczących rozliczenia umowy nr C/653/04/IP/B z dnia 19 sierpnia 2004r.:
 - nr 11-106049-1204 o wartości 5.523,62 zł. Faktura zadekretowana w rozdziale 75001, § 4300 (środki niewygasające) została opłacona przelewem w dniu 18 lutego 2005 r.,
 - nr 11-103886-02050 z dnia 2 lutego 2005 r. o wartości 35.419,09 zł. Faktura w zakresie kwoty 152,99 zł została zadekretowana w rozdziale 75001, § 4300 (środki niewygasające). Kwota płatności została w tym zakresie pomniejszona o 131,43 zł wynikającą z faktury korygującej nr 21-100319-01058 z 18 stycznia 2005 r. Pozostałą kwotę zadekretowano w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna „Projekt nr POPT/2.1/2004/17”. Należną kwotę (35.287,66 zł) opłacono przelewem w dniu 18 lutego 2005 r.,
 - nr 11-104149-04050 z dnia 4 kwietnia 2005 r. o wartości 36.023,25 zł. Faktura w zakresie kwoty 163,81 zł została zadekretowana w rozdziale 75001, § 4300



(środki niewygasające). Pozostałą kwotę zadekretowano w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna „Projekt nr POPT/2.1/2004/17”. Należną kwotę opłacono przelewem w dniu 28 kwietnia 2005 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 1439- 1448, 1667]

Pani Beata Rudzka wyjaśniła m.in.: „... łączne zapotrzebowanie na środki w celu sfinansowania ww. Projektów uległo zmniejszeniu (w przypadku umowy z TP SA ze względu na rabat uzyskany w toku procedury zamówienia publicznego, w przypadku umowy z NETIA S.A. ze względu na przedłużanie się procesu wdrożenia SIMIK) ... (co ma wpływ na poziom wykorzystania przez użytkowników łącz wdzwanianych do Systemu). Ze względu na zmniejszenie zapotrzebowania na środki w celu realizacji ww. Projektów w piśmie nr IP-9/1556/ŁPO/05 z dnia 17 lutego br. Departament IP poinformował Biuro AF, że środki niewygasające w kwocie łącznie 108.195,80 zł nie zostaną wykorzystane.

Ponadto Pani B. Rudzka poinformowała, że w ramach wyżej omawianych Projektów POPT poniesiono następujące wydatki:

- Projekt POPT/2.1/2004/17 w ramach którego finansowana jest umowa na eksploatację łącz stałych w ramach sieci rozległej SIMIK –NET - 246.644,72 zł,
- Projekt POPT/2.4/2004/18 w ramach którego finansowana jest umowa na eksploatację łącz wdzwanianych do Systemu SIMIK – 11.357,27 zł, w tym 1.804,20 zł ze środków niewygasających z końcem 2004 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 1233, 1261-1263, 1327-1329, 1643-1659]

4. Audyt systemów informatycznych przeprowadzonych w ramach certyfikacji i potwierdzenia rachunków jednostek zaangażowanych w przepływ środków pochodzących z UE. w kwocie 1.140 tys. zł.(§ 4427 – 40 tys. zł i § 4307 – 1.100 tys. zł) realizowany przez Biuro ds. Certyfikacji i Poświadczeń środków z Unii Europejskiej (BC)

Do 30 czerwca 2005 r. nie wszczęto postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i nie poniesiono wydatków.

[Dowód: akta kontroli str. 1193]

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził: „Środki przeznaczone zostały na audyt systemów informatycznych przeprowadzanych w ramach certyfikacji i potwierdzania rachunków jednostek zaangażowanych w przepływ środków pochodzących z UE. W związku z opóźnieniami w budowie systemów informatycznych (tj. IACS, SIMIK), audyty tych systemów będą możliwe do przeprowadzenia w 2005 roku. W związku

z powyższym , nie zostały wykorzystane również środki na wyjazdy służbowe zagraniczne, które będą możliwe do realizacji w 2005 roku.” W piśmie z dnia 2 grudnia 2004 r. Dyrektor Generalny MF przesyłając propozycje wydatków do ujęcia w wykazie ustalonym przez Radę Ministrów dla omawianego zadania wskazał terminu realizacji na dzień 20 grudnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 17, 23]

W odpowiedzi na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Pani Elżbiety Suchockiej - Roguskiej (BP-12/414-144/2004 przekazanego 3 grudnia 2004 r. do Dyrektora Generalnego MF) w zakresie zaopiniowania ustalonych przez Radę Ministrów planowanych wydatków niewygasających oraz zgłoszenia uwag, Dyrektor Generalny MF (pismo BR2-411/126/2006/4401 z 8 grudnia 2004 r.) nie zajął stanowiska w sprawie zmiany terminu wydatkowania środków dla omawianego zadania z 20 grudnia 2005 r. do dnia 30 czerwca 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1197-1209]

Pan Adam Rogowski Dyrektor Biura ds. Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej (BC) wyjaśnił m.in.: „Z uwagi na fakt, że nie został zakończony audyt akredytacyjny agencji płatniczej Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa), który obejmuje także Zintegrowany System Zarządzania i Kontroli IACS, rozpoczęcie przez Biuro BC audytu informatycznego systemu IACS zostanie odłożone do momentu wdrożenia systemu i uzyskania pełnej akredytacji przez ARiMR. (...) W roku 2005 zakończona zostanie budowa systemów, wystąpią płatności i przeprowadzony audyt będzie dotyczył bezpieczeństwa i funkcjonowania kompletnych systemów. (...) Data rozpoczęcia przez Biuro BC audytu informatycznego SIMIK została przelożona do momentu zakończenia prac wdrożeniowych SIMIK. (...) rozpoczęcie procedury przetargowej w tym przedmiocie zostało zaplanowane na marzec/kwiecień br., wybór oferenta – czerwiec/lipiec br., natomiast zrealizowanie umowy w miesiącu październiku br. Z uwagi na zmianę terminu realizacji tego zadania na dzień 30 czerwca br., co zostało dokonane niezależnie od Biura, realizacja ww. wydatków w tym okresie jest zagrożona.”

[Dowód: akta kontroli str. 1211-1212]

Z dniem 30 kwietnia 2003 r. w Ministerstwie Finansów, na podstawie zarządzenia nr 23 Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 kwietnia 2003 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie

nadania statutu Ministerstwa Finansów, utworzono Biuro do Spraw Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej (M.P. Nr. 18 poz. 283).

Pan Adam Rogowski poinformował m.in.: „...W momencie składania propozycji do budżetu na 2004 rok, Biuro BC było w fazie wyodrębniania w strukturze organizacyjnej Ministerstwa Finansów. Stan zatrudnienia w komórce wynosił ok. 5-6 osób. Biuro nie posiadało specjalistów z dziedziny IT, którzy mogliby przeprowadzić audyt systemów informatycznych. W związku z powyższym zabezpieczenie środków na wynajęcie audytora zewnętrznego było niezbędne. Zgodnie z planem, umowa z audytorem zewnętrznym byłaby zrealizowana w 2004 roku, płatność nastąpiłaby pod koniec roku, po zakończeniu roku finansowego Sekcji Gwarancji EAGGF (po 15 października 2004 roku).[art. 7 Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1663/95 z 7 lipca 1995] Termin ten jest istotny, gdyż w przypadku systemu IACS, który jest w fazie budowy, zakończenie prac wcześniej, nie odzwierciedliło by stanu systemu na koniec roku finansowego. Dodatkowo, zgodnie z wytyczną do przeprowadzania audytów certyfikacyjnych, prace audytowe powinny być prowadzone w trakcie jak i po zakończeniu roku finansowego.[art. 3 Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1663/95 z 7 lipca 1995 oraz szczegółowe wytyczne KE z 19 lutego 1998 r określające zakres prac organu certyfikującego również w odniesieniu do systemów informatycznych - Aneks A] (...) w związku z ustaleniem przez ARiMR harmonogramu wypłat beneficjentom pomocy środków w ramach Sekcji Gwarancji EAGGF (w roku finansowym kończącym się 15 października 2004 nie nastąpiły wypłaty), nie było konieczności przeprowadzenia badania systemów informatycznych. Konieczność ta miała pojawić się w roku finansowym 2004/2005 ze względu na dokonanie wypłat z wykorzystaniem systemu IACS. Środki przeznaczone na audyt systemów IT, w listopadzie 2004 roku zostały zgłoszone do środków niewygasających z końcem 2004 roku. W zgłoszeniu określony został termin wydatkowania tych środków na dzień 20 grudnia 2005 roku (po zakończeniu prac audytowych trwających w trakcie jak i po zakończeniu roku finansowego). W związku ze zmianą ostatecznego terminu wydatkowania środków z dnia 20 grudnia 2005 na dzień 30 czerwca 2005 roku, przeprowadzenie całej procedury przetargowej, wykonanie umowy i dokonanie wypłaty środków w tym terminie stało się niemożliwe. W przypadku przeprowadzenia całej procedury i wykonania umowy w krótszym terminie, nie zostałby zachowany warunek prowadzenia prac audytowych w trakcie i po zakończeniu roku finansowego. Biuro BC nie miało wpływu na zmianę tego terminu, ani też nie miało możliwości wypowiedzenia się co do propozycji zmian tego terminu. Dodatkowo należy podkreślić, iż istotne części systemu wspierające np. działania w ramach Planu Rozwoju



Obszarów Wiejskich, zgodnie z harmonogramem, miały być gotowe dopiero na początku II kwartału 2005 roku, co również ograniczało możliwość dokładnego określenia istotnych warunków zamówienia.[załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie ustanowienia Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa agencją płatniczą, której udziela się warunkowej akredytacji (DzU. Nr 101, poz 1030 ze zm.)] (...) Zgodnie z ostatnimi informacjami, uzyskanymi z Departamentu IP podczas Komitetu Monitorującego Phare 2002 (w dniu 14 lipca 2005 roku) dotyczącymi stanu prac nad SIMIK, w ramach 4 Programów Operacyjnych rozpoczął się proces wprowadzania danych do systemu. W ramach pozostałych Programów trwają końcowe prace nad wdrożeniem systemu. (...) Biuro BC w 2005 roku wykona audyt IACS we własnym zakresie (...) w 2006 roku wykona audyt SIMIK we własnym zakresie. (...) W przypadku konieczności wsparcia pracowników Biura BC w odniesieniu do audytu IT, zostanie złożony wniosek o sfinansowanie wydatków w ramach PO Pomoc Techniczna

[Dowód: akta kontroli str. 1213-1217, 1455-1491]

W art. 38 rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 z 21 czerwca 1999 r. ustalającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych, określono m.in., że Państwa Członkowskie biorą w pierwszej instancji odpowiedzialność za finansową kontrolę pomocy. W tym celu podejmują środki obejmujące: (...) przedstawienie komisji, po zakończeniu danej pomocy, deklaracji przygotowanej przez osobę lub departament, posiadający funkcje niezależne od wyznaczonego organu zarządzającego. Deklaracja ta zawiera streszczenie wniosków z kontroli prowadzonych w poprzednich latach, jak i ocenę ważności wniosku o płatność salda końcowego... (ust. 1 lit .f)

[Dowód: akta kontroli str. 1493-1554]

W rozdziale V rozporządzenia Rady (WE) nr 438/2001 z 2 marca 2001 r. ustalającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych, określono zasady wystawiania deklaracji zakończenia pomocy w tym (art. 16) Deklaracje są wystawiane na podstawie badania systemów zarządzania i kontroli (...)

[Dowód: akta kontroli str. 1555-1621]

Pan Jarosław Oleśniewicz p.o. Z-cy Dyrektora BC wyjaśnił: „W przypadku zachowania terminu 20 grudnia 2005 roku, audyt systemów informatycznych w odniesieniu do systemu IACS zostałby wykonany. W odniesieniu do systemu SIMIK, ze względu na brak pełnej funkcjonalności tego systemu i brak możliwości przeprowadzenia odpowiednich testów w systemie, pomimo zachowania terminu, audyt byłby niemożliwy do przeprowadzenia.

W odniesieniu do systemu SIMIK, brak przeprowadzenia audytu tego systemu przez Biuro BC, nie będzie pociągało za sobą żadnych negatywnych skutków. Pewnym zagrożeniem dla przepływów środków z UE może być brak tego systemu.

W odniesieniu do systemu IACS, brak przeprowadzenia audytu byłoby naruszeniem obowiązków nałożonych na organ certyfikujący. W związku z powyższym, audyt systemów informatycznych zostanie przeprowadzony w oparciu o zasoby Biura BC.

Brak przeprowadzenia audytu systemu IACS za 2005 rok, spowodowałoby wystosowanie przez Komisję Europejską w ramach procedury rozliczenia rachunków Sekcji Gwarancji EAGGF, zalecenia przeprowadzenia tego audytu. Audyt ten, musiałby zostać przeprowadzony. Brak przeprowadzenia audytu systemu SIMIK w 2005 roku, przez Biuro BC, nie będzie pociągało za sobą żadnych negatywnych skutków.”

[Dowód: akta kontroli str. 1449-1451]

Pani B. Rudzka Z-ca Dyr. Departamentu IP wyjaśniła m.in. : „System informatyczny SIMIK, przeznaczony jest do wspierania instytucji zaangażowanych we wdrażanie funduszy europejskich w Polsce w zakresie monitoringu i kontroli oraz wspomagania odbiorców pomocy w zakresie wypełniania wniosków aplikacyjnych oraz wnioskowania o refundację poniesionych wydatków w trakcie realizacji projektów. Oprogramowanie systemu SIMIK stanowi grupę programów komputerowych, z których każdy jest przeznaczony dla określonego kręgu użytkowników (...)

(...) przekazywanie środków przez Komisję Europejską do naszego kraju nie jest zagrożone, środki z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności są już przekazywane przez KE na rachunki MF(...). Brak pełnego wdrożenia systemu SIMIK, (...) do obsługi funduszy unijnych, może mieć natomiast bardzo duże skutki w przyszłym okresie programowania, to jest w latach 2007-2013. Według projektów rozporządzeń wykonawczych UE dotyczących wdrażania funduszy strukturalnych w tym okresie posiadanie takiego systemu będzie obowiązkiem każdego państwa członkowskiego i warunkiem przyznania pomocy.(...)

[Dowód: akta kontroli str. 1623-1642]

Zarządzeniem Nr 12 z dnia 14 maja 2004 r. Minister Finansów zmienił zarządzenie w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwa finansów określając, że do zadań Biura ds. Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej m.in. należy przeprowadzanie czynności materialno-technicznych mających na celu potwierdzenie prawidłowości rachunków oraz sprawdzenie poprawności systemów zarządzania i kontroli programów współfinansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w odniesieniu do (...)

- certyfikacji rocznych rachunków w Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnictwie, (...)
- poświadczania zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, (...)

[Dowód: akta kontroli str. 1453]

P. o. Zastępcy Dyrektora Biura do Spraw Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej Jarosław Oleśniewicz wyjaśniając w sprawie: „Na 2004 r. Biuro zaplanowało przeprowadzenie przez audytora zewnętrznego audytu informatycznego systemów IACS i SIMIK. Zadanie w 2004 r. nie zostało zrealizowane. Dlaczego kwotę 1.140 tys. zł przeniesiono na wydatki niewygasające w celu opłacenia zewnętrznego audytora w 2005 r., a nie zaplanowano przeprowadzenia powyższych audytów we własnym zakresie przez Biuro.” – stwierdził m.in.: „(...)

➤ Zgodnie z Artykułem 3 Rozporządzenia Komisji 1663/95 ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady nr 729/70 w odniesieniu do procedury rozliczania rachunków Sekcji Gwarancji EFOGR, jednostka certyfikująca przeprowadza swoje badania zgodnie z przyjętymi międzynarodowymi standardami prowadzenia audytu. Standardy audytu określają, że audytorzy powinni posiadać wiedzę, umiejętności oraz kwalifikacje potrzebne do wykonania ich obowiązków. Jeśli zespół audytowy nie posiada wiedzy, umiejętności lub innych kompetencji niezbędnych do wykonania całości lub części zadania, to zarządzający audytem powinien pozyskać odpowiednią pomoc oraz wsparcie merytoryczne (standard 1210 IIA). Międzynarodowe standardy audytu znalazły także swoje odzwierciedlenie w art. 3a ustawy o kontroli skarbowej.

➤ Audyt za rok finansowy 2004/2005 będzie pierwszym audytem funkcjonującego IACS i po raz pierwszy będzie przeprowadzany przez pracowników Biura ds. Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Przeprowadzenie pierwszego audytu w zakresie systemów informatycznych wymagającego specjalistycznej wiedzy przez firmę zewnętrzną, byłoby dodatkowym gwarantem odpowiedniego przeprowadzenia prac audytowych i rozliczenia tej pracy przez Komisję Europejską.

➤ IACS – system zarządzania i kontroli jest bardzo skomplikowanym systemem informatycznym, unikalnym w skali kraju. Pracownicy Biura BC nie audytowali do tej pory systemów informatycznych o tej skali trudności. Dodatkowo, na spotkaniu organów certyfikujących w Brukseli w dniu 22 października 2004 roku, zostały przedstawione propozycje zmian do Rozporządzenia Komisji 1663/95. Zmiany te zostały wprowadzone



Rozporządzeniem Komisji 465/2005 z dnia 22 marca 2005 roku Zalecają one, by bezpieczeństwo systemów informatycznych w agencji płatniczej opierało się na kryteriach ustalonych w jednej z trzech wymienionych w tym Rozporządzeniu norm międzynarodowych. Normy te charakteryzują głównie środowisko firm komercyjnych i dlatego zlecenie prac audytowych oraz zlecenie przeszkolenia pracowników Biura BC z tych norm, firmie zewnętrznej, mającej doświadczenie w audycie środowiska firm komercyjnych, byłoby gwarantem prawidłowego przeprowadzania audytu w latach kolejnych własnymi zasobami Biura BC.

➤ Umowa, którą Biuro BC zamierzało zawrzeć z audytorem zewnętrznym wyłonionym w drodze przetargu, miała gwarantować odpowiednie wsparcie merytoryczne jak również przekazanie praktycznych umiejętności przeprowadzenia audytu systemu zarządzania i kontroli IACS.

➤ Ze względu na zmianę terminu w rozporządzeniu z dnia 14 grudnia 2004 roku w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego, Biuro BC jest zmuszone do przeprowadzenia audytu systemu zarządzania i kontroli IACS we własnym zakresie. (...) ponadto wyjaśnił:

➤ Art. 15 Rozporządzenia Komisji 438/2001 z dnia 2 marca 2001 roku ustanawiającego szczegółowe zasady wdrażania Rozporządzenia rady 1260/99 w odniesieniu do systemu zarządzania i kontroli dla pomocy przyznanej w ramach funduszy strukturalnych, zgodnie z którym jednostka zamykająca pomoc wykonuje swoje badanie zgodnie z międzynarodowo uznanymi standardami audytu.

➤ Umowa, którą Biuro BC zamierzało zawrzeć z audytorem zewnętrznym wyłonionym w drodze przetargu, miała gwarantować odpowiednie wsparcie merytoryczne jak również przekazanie praktycznych umiejętności przeprowadzenia audytu systemu SIMIK.

➤ W odniesieniu do audytu systemu SIMIK, w momencie zgłaszania środków do środków, które nie wygasają z końcem roku budżetowego (w listopadzie 2004), Dyrektor Biura BC posiadał informacje, że system SIMIK będzie gotowy na marzec 2005 roku.

[Dowód: akta kontroli str.: 573-579]



5. Wydatki związane z wdrożeniem Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa w kwocie 24.854,7 tys. zł (w tym 19.854,7 tys. zł w § 6060 oraz 5.000 tys. zł w § 4300) i poniesione wydatki w wysokości 1.854,7 tys. zł

W wykazie wydatków, które nie wygasają w 2004 r. z upływem roku budżetowego ujęte zostały wydatki w kwocie 24.854,7 tys. zł związane z wdrożeniem Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa. Do 30 czerwca 2005r. faktycznie wykorzystano środki w kwocie 1.854,7 tys. zł, tj. 7,5% zaplanowanych (oraz 100% środków zapotrzebowanych).

[Dowód: akta kontroli str.: 597-599]

Z zadań przewidzianych do sfinansowania tymi środkami wykonano jedno zadanie - dokonano zakupu licencji do baz danych Oracle (z planowanej kwoty 1.854,7 tys. zł wykorzystano 100% środków).

Nie wykorzystano środków (łącznie 23 mln zł) zaplanowanych na:

a) zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu, administracji, utrzymania i rozwoju infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania niezbędnych do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa w wysokości 19 mln zł;

b) zlecenie usług wypożyczenia sprzętu, łącznie z usługą hostingu i obsługą operatorsko-administratorską, niezbędną do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa od 1 stycznia 2005 r. w pełnym zakresie funkcjonalnym przy ograniczonej liczbie użytkowników (tylko dla dysponentów głównych) w wysokości około 300 tys. zł;

c) zakup kart uwierzytelniających do Systemu zapewniających bezpieczny dostęp do systemu wszystkim dysponentom środków budżetowych w wysokości około 3,7 mln zł.

Dyrektor Generalny uzasadniając wymienione zadania do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających z terminem realizacji do 30 listopada 2005 r. (pismo z 2 grudnia 2004r. znak BR2-4111/126/2004 oraz wniosek Departamentu Budżetu Państwa z dnia 16 listopada 2004 r. znak BP7-0420-12/2004/3838) stwierdził: „*W ramach tego zadania zostaną sfinansowane następujące wydatki:*

- *zlecenie usługi wypożyczenia sprzętu, łącznie z usługą hostingu i obsługą operatorsko-administratorską, niezbędnej do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa od 1 stycznia 2005 r. w pełnym zakresie funkcjonalnym przy ograniczonej liczbie użytkowników,*
- *zakup usługi wydania kart uwierzytelniających do Systemu zapewniających bezpieczny dostęp do Systemu wszystkim dysponentom środków budżetowych,*



- zakup docelowego sprzętu komputerowego dla Ministerstwa Finansów, w tym m.in.: serwerów, macierzy dyskowej i systemu do archiwizacji niezbędnego do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa, wraz z oprogramowaniem do jego obsługi,
- zakup usług hotelingu (kolokacji) sprzętu i jego administracji,
- zakup licencji do baz danych Oracle.

Konieczność przedłużenia wydatkowania tych środków jest spowodowana:

- przedłużeniem procedury przetargowej spowodowanej koniecznością rozszerzenia przedmiotu przetargu o hoteling tego sprzętu i jego administrację (brak miejsca w Ministerstwie Finansów) oraz
- potrzebą uruchomienia ww. Systemu w dwóch etapach wynikającą z wagi zmian jakościowych i ilościowych oraz koniecznością zapewnienia przyszłym użytkownikom Systemu dłuższego czasu na zapoznanie się z jego funkcjonalnością:
 - a) 1. etap - od 1 stycznia 2005 r. uruchomienie Systemu w pełnym zakresie funkcjonalnym przy ograniczonej liczbie użytkowników,
 - b) 2. etap - od dnia 1 lipca 2005 r. uruchomienie Systemu w pełnym zakresie funkcjonalnym dla wszystkich użytkowników."

[Dowód: akta kontroli str. 7-27;131-139]

Powyższe środki pochodzą z rezerw celowych poz. 52 - zostały przeniesione na podstawie 3 decyzji Ministra Finansów wydanych w okresie od czerwca do października 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str.141-145]

Środki w 2004 r. nie zostały wykorzystane i w całości zostały przeniesione do wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego z terminem realizacji do 30 czerwca 2005r.

A: Zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu, administracji, utrzymania i rozwoju infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania niezbędnych do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa

Decyzją Ministra Finansów z 22.06.04 r. (nr BP7-0420-7/2004/878) przeniesiono środki w kwocie 18.000,0 tys. zł z rezerwy celowej na zakup sprzętu komputerowego dla Ministerstwa Finansów w tym m.in.: serwerów, macierzy dyskowej i systemu do archiwizacji wraz z oprogramowaniem do jego obsługi (§ 6060). Decyzję uzasadniono: „Zakup ww. sprzętu jest niezbędny do uruchomienia i korzystania z Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa przez wszystkich dysponentów środków budżetowych”.

[Dowód: akta kontroli str.: 145]

P.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Anna Kęczkowska 24 czerwca 2004 r. (pismo znak BP7-041-43/2004/885) wystąpiła do p.o. Dyrektora Departamentu ds. Informatyzacji Resortu o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne na zakup sprzętu komputerowego niezbędnego do uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa, informując że specyfikacja sprzętu oraz oprogramowania dostarczona będzie przez wykonawcę systemu nie później niż do dnia akceptacji dokumentu „projekt systemu” tj. 22 lipca 2004 r. Ponadto zwróciła się o wskazanie miejsca zainstalowania sprzętu oraz o zapewnienie obsługi (administracji oraz utrzymania) zainstalowanego sprzętu oraz oprogramowania informując, że administracja systemu będzie realizowana przez pracowników Departamentu Budżetu Państwa.

[Dowód: akta kontroli str.: 325]

Do Dyrektora Generalnego MF 9 lipca 2004 r. został skierowany przez p.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa wniosek o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych na zakup sprzętu komputerowego niezbędnego do uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa, w punkcie dotyczącym proponowanego harmonogramu realizacji umowy podano m.in. dostawa sprzętu wraz z jego uruchomieniem – 1 miesiąc od momentu podpisania umowy. Decyzją Dyrektora Generalnego MF z dnia 21 lipca 2004 r., podpisaną z up. Dyrektora Generalnego MF przez p.o. Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Józefa Adamusa, nr C/561/04/DI/B/R (zmienioną 30 sierpnia 2004 r. w związku ze zmianą osoby sekretarza Komisji) powołana została Komisja do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na wymieniony sprzęt komputerowy, której przewodniczącym została Pani Elżbieta Koszałka – Główny Księgowy Budżetu Państwa; a wiceprzewodniczącym Tadeusz Borys (DI).

[Dowód: akta kontroli str.: 301-307;99]

P.o. Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu w dniu 22 lipca 2004 r. poinformował p.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa (pismo znak DI-068-128/JKO/1/3473) o braku miejsca w serwerowni Ministerstwa Finansów na sprzęt do obsługi informatycznego systemu obsługi budżetu państwa, oraz o konieczności wynajęcia powierzchni w serwerowni na zewnątrz Ministerstwa Finansów z zapewnieniem bezpiecznego połączenia z siecią korporacyjną resortu finansów.

[Dowód: akta kontroli str.: 309-311]

Umowa na projekt, wykonanie i wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetu państwa dla Ministerstwa Finansów (nr MF/R/FS/04/3/DI) została zawarta 1 kwietnia 2004r.,



wykonawcą zostało Konsorcjum firm: ComArch S.A. oraz ComArch Kraków S.A., uruchomienie Systemu planowane było od 1 stycznia 2005r.

W związku z prowadzoną w Ministerstwie Finansów przez NIK kontrolą wykonania budżetu państwa w 2004 r. w częściach 78, 79, 98 p.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa wyjaśniła (pismo z 10 lutego 2005 r. znak BP7-041-23/2005/150) m.in.: *„W skład komisji przetargowej na zaprojektowanie, wykonanie i wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetu państwa wchodzi merytoryczni pracownicy Departamentu Budżetu Państwa i Departamentu ds. Informatyzacji Resortu. Zarówno na etapie przygotowywania specyfikacji istotnych warunków zamówienia jak również ocenie ofert (oferenci prezentowali potencjalne wymagania sprzętowe dla systemu) nie było żadnych przesłanek świadczących o niemożności umieszczenia sprzętu komputerowego w Ministerstwie Finansów. Dokładna specyfikacja sprzętowa została określona przez wykonawcę systemu na etapie tworzenia projektu systemu. Po przesłaniu do DI ww. specyfikacji w celu zaopiniowania uzyskano odpowiedź o niemożności umieszczenia tej wielkości sprzętu w Ministerstwie Finansów.”* ponadto w piśmie z 10.03.2005 r. znak BP7-041-32/2005/192: *„W dniu 1 kwietnia 2004 r. rozpoczęto projekt mający na celu wykonanie i wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetu państwa (Systemu) – narzędzia niezbędnego dla wprowadzenia nowych zasad obsługi budżetu państwa. Termin zakończenia projektu został wyznaczony na dzień 31 grudnia 2004 r. W trakcie prac projektowych wynikła konieczność umiejscowienia docelowego sprzętu, na którym miał być uruchomiony System, poza gmachem Ministerstwa Finansów. Było to główną przyczyną niemożności uruchomienia Systemu z dniem 1 stycznia 2005 r. Obecnie kontynuowane są prace mające na celu uruchomienie systemu przy wykorzystaniu usługi hotelingu (kolokacji) sprzętu oraz jego administracji przez firmę zewnętrzną.”*

[Dowód: akta kontroli str.: 413,437]

Decyzją Ministra Finansów z 3.09.2004 r. (nr BP7-0420-8/2004/3473) przeniesiono środki w kwocie 1.000,0 tys. zł (§ 4300) z rezerwy celowej na pokrycie kosztów *„zlecenia usługi hotelingu (kolokacji) sprzętu komputerowego i oprogramowania, niezbędnych do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa oraz ich administracji.”*

P.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa 7 września 2004 r. (pismo znak BP7-041-76/2004/3473), w związku z informacją o braku miejsca w serwerowniach MF na umieszczenie sprzętu, w którym zostanie zainstalowany informatyczny system obsługi budżetu państwa, zwróciła się do p.o. Dyrektora DI:

- o zgodę na rozszerzenie przedmiotu zamówienia o zlecenie usług hotelingu tego sprzętu i oprogramowania oraz ich administracji na okres 3 lat od podpisania umowy;



- o sporządzenie opisu wymagań w zakresie zlecenia usług hotelingu sprzętu i oprogramowania oraz ich administracji.

[Dowód: akta kontroli str.: 313]

Z-ca Dyrektora DI Romuald Baćal poinformował (pismo z dnia 31.01.2005 r.) m.in., że na podstawie umowy z dnia 1 kwietnia 2004 r. zawartej z firmą ComArch S.A. na wykonanie i wdrożenie informatycznego systemu obsługi budżetu państwa (aplikacja informatyczna) w dniu 19 lipca 2004r przekazane zostało do DI opracowanie *"Projekt Infrastruktury Technicznej Systemu"*. „Z opracowania wynikało, że sprzęt systemu będzie zajmował co najmniej 6-7 szaf typu RACK. (...) Pismem z dnia 21.06.2004r z Zakładu Obsługi do Dyr. Generalnego uzyskaliśmy informację, że z uwagi na obciążenia podłogi ZO nie widzi możliwości wstawiania dodatkowych szaf serwerowych do serwerowni. (...) Sytuacja, że w serwerowniach MF będzie za mało miejsca na zlokalizowanie wszystkich systemów resortu została przewidziana ponad 3 lata temu. W 2002 r. powstało opracowanie studium analityczno-projektowego dot. budowy COPD (Centralnego Ośrodka Przetwarzania Danych) dla potrzeb Ministerstwa Finansów.(...)

[Dowód: akta kontroli str. 335-337; 321-323]

Przewidziane w planie inwestycyjnym części 19 na 2003 r. środki w kwocie 23.550 tys. zł oraz na 2004 r. w kwocie 28.000 tys. zł na budowę Centralnego Ośrodka Przetwarzania Danych zostały Decyzjami Ministra Finansów przeniesione na inne zadania. W uzasadnieniu decyzji wskazano na przeciągające się procedury związane z pozyskiwaniem działki pod budowę COPD.

[Dowód: akta kontroli str. 297 protokołu kontroli wykonanie budżetu państwa w 2003 r. część 19 oraz str. 131 protokołu kontroli z wykonania budżetu państwa w 2004 r. przez Centralę Ministerstwa Finansów]

W uzasadnieniu wniosku na realizację zamówienia publicznego na opracowanie studium analityczno – projektowego budowy COPD dla potrzeb Ministerstwa Finansów z dnia 12.04.2001 r. podano m.in.: *„Aktualna infrastruktura techniczna, w której eksploatowane są systemy informatyczne nie spełnia szeregu kryteriów z zakresu m.in. bezpieczeństwa oraz hamuje rozwój systemów centralnych (...) Stworzenie Centralnego Ośrodka Przetwarzania Danych jest konieczne ze względu na zapewnienie istniejącym i przewidywanym systemom informatycznym m.in.: - odpowiednio wysokiego poziomu bezpieczeństwa fizycznego i logicznego (...), - wysokiej niezawodności (...), - skalowalności (elastyczności) zasobów COPD dla kolejno wdrażanych systemów, (...) W związku z powyższym podjęte zostały działania mające na celu wykonanie analizy potrzeb budowy*

COPD – pełniącego funkcję Ośrodka Podstawowego a także zdefiniowania optymalnego rozwiązania problemu powstania Ośrodka Zapasowego dla zapewnienia warunków pracy systemów centralnych (...)”

[Dowód: akta kontroli str.: 69-83]

W dniu 17 czerwca 2002 r. Ministerstwo Finansów odebrało od wykonawcy opracowanie Studium analityczno-projektowe dla nowego COPD.

[Dowód: akta kontroli str.: 85]

P.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Józef Adamus (pismo z dnia 27 lipca 2005 r. Nr DI-0800-14/05/QAK/3299) w odpowiedzi na pytania dotyczące m.in.: jakie były podjęte działania w celu przygotowania alternatywnego rozwiązania, w związku ze spodziewaną od 2002 r. sytuacją, że zabraknie miejsca w serwerowniach Ministerstwa Finansów dla wszystkich planowanych zadań; czy DI przygotowało standardy wymagań w zakresie zlecenia usług hotelingu sprzętu i oprogramowania oraz ich administracji

wyjaśnił m.in.:

„Od 2002 roku prowadzone są w Departamencie DI intensywne prace nad pozyskaniem dodatkowej powierzchni na umieszczenie infrastruktury sprzętowej budowanych nowych systemów informatycznych. Prace te są prowadzone w kilku obszarach:

- modernizacja dotychczasowych pomieszczeń serwerowni i lokalizacji węzła sieciowego (zrealizowane w 2002 roku).*
- Budowa COPD. Od 2002 roku prowadzone są z udziałem pracowników Departamentu DI rozmowy dla pozyskania terenu pod budowę COPD. W związku z problemami w pozyskaniu działki pod budowę COPD rozważane były różne koncepcje utworzenia COPD, m.in.: - kupno gotowych pomieszczeń; - wspólna budowa COPD wraz z MSWiA w Legionowie; - Adaptacja pomieszczeń na COPD w budynkach MSWiA w Emowie; - pozyskanie innej działki pod budowę COPD w Otwocku. Do marca 2005 r. żaden z tych wariantów nie został zrealizowany z powodu problemów po stronie partnerów MF. W końcu kwietnia 2005 roku zostało podpisane porozumienie o wspólnej budowie COPD na działce w Otwocku przez MF i MSWiA.*
- Modernizacja pomieszczeń w budynku MF na lokalizację dodatkowych serwerowni. Przy braku pozytywnych rozstrzygnięć w procesie pozyskiwania działki pod budowę COPD, Departament DI zwrócił się do Dyrektora ZO MF o adoptowanie kilku pomieszczeń w budynku MF na cele dodatkowej serwerowni. Prowadzone były oględziny i ustalenia*



dotyczące możliwości adaptacyjnych. Tempo prac zostało zakłócone przez zmiany organizacyjne (likwidacja ZO MF).

- Analiza możliwości wykorzystania pomieszczeń serwerowni będących w dyspozycji MF a znajdujących się poza Warszawą. Serwerownie takie znajdują się w Izbie Celnej w Krakowie i Łodzi. Budowane były na potrzeby systemów ZEFIR, CELINA i NCTS. W wyniku oględzin, stwierdzono, że serwerownia w Łodzi w części może przejąć część sprzętu informatycznego z MF.
- Analiza możliwości outsourcingu infrastruktury sprzętowej.

W Departamencie DI nie były do tej pory opracowane standardy wymagań w zakresie zlecenia usług hotelingu sprzętu i oprogramowania. Tym samym nie zostały przekazane do Departamentu BP. W chwili obecnej trwa realizacja projektu PHARE 2003 PL2003/IB/FI/02, w którym podprojekt 3 ma za zadanie przygotować takie standardy. W dotychczasowej strategii informatyzacji resortu podstawowym sposobem administrowania infrastrukturą sprzętową systemów informatycznych, była administracja przy pomocy własnych zasobów kadrowych we własnych pomieszczeniach. Uzasadnieniem takiego stanowiska są m.in. sprawy bezpieczeństwa informacji skarbowej, danych osobowych, analitycznych systemów unijnych. Powierzenie administrowania firmom zewnętrznym stwarza dodatkowe zagrożenie dla wykradzenia bądź utraty tych informacji. Outsourcing infrastruktury sprzętowej i oprogramowania jest w strategii traktowany jako doraźna metoda zapewnienia prawidłowego działania systemów na poziomie minimalnym do czasu stworzenia COPD. (...)

[Dowód: akta kontroli str.: 1701]

Dyrektor Generalny w odpowiedzi na pytania m.in: dlaczego do końca 2004 r. nie rozpoczęła się realizacja zadania - budowa COPC dla Ministerstwa Finansów; jaki jest obecnie stan prac nad realizacją COPD - wyjaśnił m.in. (pismo z 2.08.2005r. nr BR2-0201-515/MM/2005): „Przyczyną nie rozpoczęcia do 2004 r. zadania (...) były problemy z nieodpłatnym pozyskaniem działki pod budowę. Zgodnie z opracowaną koncepcją działka powinna spełniać określone kryteria, między innymi w zakresie takich danych jak bezpieczeństwo obiektu i strefy ochronne. Podobnie jak w latach ubiegłych, w 2004 r. podjęto działania zmierzające do pozyskania bezkosztowo działki o parametrach technicznych określonych przez firmę IBM. Bezkosztowe pozyskanie działki budowlanej znacznie zmniejszyłoby nakłady finansowe na realizację zadania inwestycyjnego. W celu ustanowienia trwałego zarządu nad nieruchomością położoną w Otwocku przy ul. Żurawiej 13 i 13a w ramach prowadzonych uzgodnień zostały wystosowane do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji następujące pisma: - pismo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów (...)z dnia



29.03.2004 r.; - pismo Sekretarza Stanu Ministerstwa Finansów (...) z dnia 22.07.2004 r.; - pismo Podsekretarza Stanu Szefa Służby Celnej w Ministerstwie Finansów (...) z dnia 15.09.2004 r. Niestety, pomimo wielokrotnych monitów telefonicznych i osobistych ze strony Ministerstwa Finansów, na żadne z wyżej podanych pism nie otrzymaliśmy odpowiedzi.

W 2005 roku prowadzone były dalsze działania mające na celu sfinalizowanie sprawy pozyskania działki. Ministerstwo Finansów zorganizowało szereg spotkań i narad z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji i Komendą Główną Straży Granicznej, których tematem było pozyskanie działki pod budowę COPD. W wyniku uzgodnień pomiędzy Dyrektorem Generalnym Ministerstwa Finansów a Komendantem Głównym Straży Granicznej określono współzarząd tych jednostek, nad działką położoną przy ul. Żurawiej w Otwocku i zwrócono się z prośbą do MSWiA o wydanie postanowienia w tej sprawie.

W dniu 3 marca 2005 r. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wydał Decyzję Nr 9/05 o nieodpłatnym ustanowieniu trwałego współzarządu na rzecz Komendy Głównej Straży Granicznej i Ministerstwa Finansów nieruchomości zabudowanej położonej w Otwocku przy ul. Żurawiej 13 i 13a. Protokolarne przejęcie nieruchomości przez Ministerstwo Finansów nastąpiło 26.07.2005 roku. Obecnie trwają prace nad powołaniem Komisji do spraw realizacji zadania inwestycyjnego „Budowa Centralnego Ośrodka Przetwarzania Danych”. Zadaniem Komisji będzie opracowanie kompleksowych założeń i przedstawienie wniosków dla uruchomienia procesu inwestycyjnego na pozyskanej działce.

(...) Pragnę jednak zaznaczyć, że wieloletnie wysiłki zmierzające do pozyskania odpowiedniej działki z zasobów Skarbu Państwa pozwalają na istotne obniżenie kosztu inwestycji. Oszczędności są zdecydowanie większe niż stosowny zakup usług hotelingu. Podjęcie decyzji o staraniu się o przejęcie działki w Otwocku było bez wątpienia słuszne i celowe. Z punktu widzenia MF nie sposób wytłumaczyć dlaczego podjęcie stosownych decyzji o przekazaniu nieruchomości MF trwało 2 lata jeżeli w całym tym okresie (a i znacznie wcześniej) nieruchomość nie była wykorzystywana na inne cele.”

[Dowód: akta kontroli str.: 2675-2683]

Na posiedzeniu w dniu 13 stycznia 2005 r. Komisja do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia (o wartości szacunkowej netto 14.754 tys. zł) na sprzęt komputerowy do uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa zwróciła się do Departamentu Budżetu Państwa (BP): o przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia oraz przygotowanie aneksu do wniosku z 9 lipca 2004r. o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych ze względu na rozszerzenie przedmiotu zamówienia; ponadto wnioskowała o wybór trybu – przetarg nieograniczony oraz „zwróciła

uwagę na realne niebezpieczeństwo niewykonania zamówienia do 30 czerwca br. co spowoduje wygaśnięcie środków przeznaczonych na sfinansowanie niniejszego zamówienia. Komisja omówiła możliwość zabezpieczenia się przed taką ewentualnością.”

[Dowód: akta kontroli str.: 315]

Na posiedzeniu w dniu 19 stycznia 2005 r. Komisja omawiała zapisy formalne Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na „zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu, administracji, utrzymania, i rozwoju infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania niezbędnych do uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa” o wartości szacunkowej 19.180,3 tys. zł (netto).

[Dowód: akta kontroli str.: 317]

Komisja na posiedzeniach w dniach 24-25 stycznia 2005 r. kontynuowała omawianie zapisów Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (wartość szacunkowa zamówienia 19.180,3 tys. zł netto).

[Dowód: akta kontroli str.: 319]

Z upoważnienia (z dnia 14 lutego 2002r. znak BM3-0141-2/02) Dyrektora Generalnego Zastępca Dyrektora Departamentu DI Romuald Bącal zatwierdził aneks nr 1, do wniosku C/561/04/DJ/B/P o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy na zakup sprzętu komputerowego niezbędnego do uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa, rozszerzający zakres zamówienia o zlecenie usługi hotelingu (kolokacji) wraz z administracją, utrzymaniem i rozwojem powierzonych: infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania, na okres 3 lat od daty podpisania umowy. W punkcie 2 aneksu dotyczącym szacunkowej wartości zamówienia podano m.in.: „a) (...) *wzrasta o 4.426.229,51 zł (netto) (...) koszt w okresie 3 lat (...) b) ze względu na planowany termin rozstrzygnięcia przetargu oraz warunki płatności (z dołu), za ww. usługi nie przewiduje się płatności w 2005 r. (pierwsza płatność z tego tytułu nastąpi w styczniu 2006 r.). Płatności w kolejnych latach: 2006 r. – 1.500.000 zł (brutto), 2007 r. – 1.500.000 zł (brutto), 2008 r. – 1.500.000 zł (brutto), (...) Przewidywany koszt realizacji umowy wzrośnie o 5.400.000 zł (brutto), w tym 900.000 zł w przypadku zamówienia uzupełniającego - do kwoty 23.400.000 zł (brutto)(...)”*

Proponowany harmonogram realizacji zadania przewidywał: zakup sprzętu i oprogramowania do 30 czerwca 2005 r. oraz świadczenie usług hotelingu sprzętu i oprogramowania oraz ich administracji przez 3 lata od dnia podpisania umowy. W Aneksie nr 1 do wniosku C/561/04/DJ/B/P o wszczęcie postępowania nie zostały wskazane źródła finansowania oraz potwierdzenie zabezpieczenia środków na finansowanie zlecenia usługi hotelingu wraz

z administracją, utrzymaniem i rozwojem powierzonych: infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania na okres 3 lat.

[Dowód: akta kontroli str.: 455-457;99]

Zastępca Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Romuald Bącal (pismo z dnia 26 lipca 2005 r. Nr DI-0800-14/05/3275) w odpowiedzi na pytania dotyczące m.in.:

*Dlaczego przewidywano, że zakup sprzętu i oprogramowania nastąpi do 30 czerwca 2005 r. ?
W jakim terminie przewidywano rozpoczęcie usługi hotelingu wraz z administracją... ?
Dlaczego zmieniona została koncepcja realizacji zadania poprzez rozszerzenie zamówienia publicznego o ww. usługi ? Dlaczego postanowiono realizować to zadanie w postaci jednego zamówienia publicznego obejmującego łącznie zakup sprzętu oraz wykonanie świadczenia usługi na okres 3 lat ?*

wyjaśnił m.in.:

„W lutym 2005 r. nie było podstaw aby wymagać podpisania się przez Główną Księgową MF pod klauzulą o zabezpieczeniu środków na cele objęte wnioskiem w roku budżetowym 2006, 2007 i 2008. (...) Odpowiedzi na końcowe pytania (...) mieszczą się w zakresie kompetencji departamentu merytorycznego, tj. Departamentu Budżetu Państwa (...)”

[Dowód: akta kontroli str.: 95]

Zastępca Głównego Księgowego Centrali Ministerstwa Finansów Joanna Malinowska na pytanie: dlaczego w aneksie nr 1 do wniosku C/561/04/DJ/B/P nie zostały wskazane źródła finansowania oraz potwierdzenie zabezpieczenia środków na finansowanie zamówienia – wyjaśniła m.in. „(...) na kserokopii aneksu załączonego do w/w pisma brak jest jakichkolwiek adnotacji świadczących o tym, że aneks był przekazany do Głównej Księgowej Centrali w celu potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania.”

[Dowód: akta kontroli str.: 569]

P.o. Dyrektor Departamentu BP zwróciła się 17 marca 2005 r. (pismo znak BP7/041-34/2005/288) do p.o. Dyrektora Departamentu DI Józefa Adamusa o zaopiniowanie do dnia 24 marca 2005 r. projektu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu, administracji, utrzymania, i rozwoju infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania (w tym systemu) niezbędnych do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa. P.o. Dyrektora Departamentu BP ponownie zwróciła się o wymienioną opinię pismem z dnia 29 kwietnia 2005 r. (znak BP7-041-55/2005/482) skierowanym do p.o. Dyrektora DI Grzegorza Fitta, zwracając uwagę na pilną potrzebę ogłoszenia przetargu.

[Dowód: akta kontroli str.: 327-329]

Uwagi Departamentu DI do projektu SIWZ zostały przekazane 10 maja 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 331]

P. o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Anna Kęczkowska w odpowiedzi na pytania dotyczące m.in.: *przyczyn niewykorzystania środków w kwocie 23 mln zł ujętych w wykazie wydatków niewygasających; wpływu na niewykorzystanie tych kwot zmiany terminu, do którego można było wykorzystać środki: z 30 listopada 2005 r. (termin określony we wniosku BP oraz Dysponenta części 19) na 30 czerwca 2005 r.; oraz czynności wykonywanych przez okres około 4 miesięcy (od IX.04r.- do I.05r.) w zakresie realizacji zadań dotyczących zakupu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu, administracji, utrzymania i rozwoju infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania niezbędnych do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa; działań podjętych przez DI w odpowiedzi na pismo BP z 7 września 2004r.; dlaczego dopiero w lutym 2005 r. (aneks nr 1 do wniosku C/561/04/DJ/B/R) rozszerzony został zakres zamówienia publicznego o zakup usługi hotelingu, administracji (...) sprzętu komputerowego do uruchomienia Systemu; dlaczego dopiero w połowie marca 2005 r. powstał wstępny projekt SIWZ (przekazany do uzgodnień do DI), Dlaczego jeszcze w czerwcu 2005 r. trwały prace nad powstaniem dokumentacji niezbędnej do zrealizowania przetargu:*

wyjaśniła m. in. (pismo z 26.07.2005 r. nr BP7-041-82/2005/886):

„(...) główne przyczyny niewykorzystania środków (...) były następujące: a) W przypadku zakupu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu, administracji i utrzymania infrastruktury sprzętowej dla informatycznego systemu obsługi budżetu państwa (zwanego dalej Systemem) w wysokości 19 mln zł była przede wszystkim konieczność rozszerzenia przedmiotu zamówienia o usługi związane z umiejscowieniem i utrzymaniem tego sprzętu przez podmiot zewnętrzny poza gmachem Ministerstwa Finansów. Ze względu na to, że informacja o niemożności umieszczenia tego sprzętu w gmachu Ministerstwa Finansów została uzyskana w lipcu 2004 r., nie zostały objęte projektem infrastruktury technicznej usługi związane z utrzymaniem tej infrastruktury przez podmiot zewnętrzny.

Ze względu na bardzo szeroki zakres funkcjonalny związany z utrzymywaniem infrastruktury sprzętowej przez podmiot zewnętrzny oraz brak doświadczeń z tego typu usługami w Ministerstwie Finansów, Departament Budżetu Państwa wystąpił do Departamentu ds. Informatyzacji Resortu pismem z dnia 07.09.2004 r. znak: BP7-041-76/2004/3473 z prośbą o przygotowanie tej części specyfikacji. Z Dep. DI otrzymano ustną ofertę zorganizowania spotkania z podmiotami, które świadczą ww. usługi. Z tego powodu Departament Budżetu Państwa musiał samodzielnie rozpocząć realizację nowego zadania związanego



z rozszerzeniem przedmiotu zamówienia na zakup sprzętu o usługi związane z jego administracją przez podmiot zewnętrzny. Ze względu na jednoczesną realizację dużego projektu „Informatyczny system obsługi budżetu państwa”, ograniczone zasoby kadrowe Departamentu BP, jak również brak doświadczeń związanych z ww. usługami w Ministerstwie Finansów, prace związane z wstępnym określeniem zakresu tych usług trwały ok. 4 miesiące (wrzesień-grudzień 2004 r.). Dopiero po tym okresie Dep. BP był w stanie określić szacunkowy koszt ww. usług, a co za tym idzie rozszerzyć zakres zamówienia aneksem nr 1 do wniosku C/561/04/DJ/B/R.

Projekt infrastruktury technicznej będący jednym z głównych elementów SIWZ na zakup sprzętu informatycznego został przekazany do DI w lipcu 2004 r. i zaakceptowany w dniu 2 września 2004 r. Po rozszerzeniu przedmiotu zamówienia projekt SIWZ został ponownie przekazany do DI w marcu 2005 r. a uwagi DI, które zostały przekazane w maju 2005 r., dotyczyły tylko infrastruktury sprzętowej, bez oceny usług związanych z jej hotelingiem. Dlatego po tym okresie są kontynuowane prace związane z uszczegółowieniem SIWZ w zakresie tych usług przez Dep. BP do chwili obecnej. Ponadto niecelowe było ogłoszenie przetargu związanego z tym zamówieniem w pierwszej połowie 2005 r. ze względu na możliwość wykorzystania środków niewygasających przeznaczonych na ten cel do końca czerwca 2005 r. W przypadku przedłużenia się postępowania z powodu ewentualnych protestów bądź odwołań, co mogłoby spowodować konieczność zapłaty w drugiej połowie 2005 r., Ministerstwo Finansów nie dysponowałoby środkami na uregulowanie tych zobowiązań.

Obecnie planowane jest sfinansowanie zakupu sprzętu i usług związanych z jego kolokacją ze środków z rezerwy celowej budżetu na 2006 r. Brak środków w drugiej połowie 2005 r. uniemożliwiał również wcześniejszą realizację tego zakupu. Ze względu na realne zagrożenie niemożności uruchomienia systemu dla wszystkich docelowych użytkowników z dniem 1 stycznia 2006 z powodu braku niezbędnej architektury sprzętowej, rozważane jest podjęcie działań związanych z rozszerzeniem obecnie użytkowanego sprzętu, do czasu zakupu sprzętu docelowego.”

[Dowód: akta kontroli str.: 1677-1685]

P.o. Zastępca Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Józef Adamus (pismo z dnia 27 lipca 2005 r. Nr DI-0800-14/05/QAK/3299) w odpowiedzi na pytania dotyczące m.in.: podjętych przez DI działań w odpowiedzi na pismo BP z 7 września 2004r.; dlaczego w lutym 2005 r. rozszerzony został zakres zamówienia publicznego o zakup usługi hotelingu, administracji (...) sprzętu komputerowego do uruchomienia Systemu; dlaczego



prawie 2 miesiące przygotowywana była opinia do projektu SIWZ przekazanej przez BP w dniu 17 marca 2005 r.

wyjaśnił m. in.:

„Po otrzymaniu pisma z Departamentu BP (BP7-041-76/2004/3473), przygotowany został materiał informacyjny dla Komitetu Sterującego Informatyzacją Resortu. Na posiedzeniu w dniu 26.11.2004 r. KSIR zalecił wykonanie studium analitycznego outsourcingu, którego przedmiotem będzie zarówno infrastruktura informatyczna resortu jak i utrzymanie systemów. Na podstawie w/w studium zostanie także podjęta decyzja o ew. hostowaniu infrastruktury dla systemów TREZOR. Pewne elementy w/w studium powstały w trakcie realizacji PHARE 2003, i posłużyły do podjęcia decyzji o czasowym (sześciomiesięcznym) hotelingu systemu TREZOR.

Dwumiesięczny czas przygotowywania opinii do projektu SIWZ dla hotelingu systemu TREZOR wynikał z kilku powodów: - System TREZOR w początkowej wersji miał być budowany na niewielkich serwerach, dla których gwarantowano miejsce w serwerowni MF. W trakcie jego budowy przez firmę ComArch, wymagania sprzętowe zostały zwielokrotnione. O wymaganiach tych Departament DI dowiedział się w drugiej połowie 2003 roku. Po analizie koniecznej wydajności systemu wymagania sprzętowe zostały znacznie zredukowane, ale nadal przekraczały możliwości lokalizacji w MF. Przy opracowaniu wymagań hotelingu na okres niepełnej funkcjonalności systemu konieczna była weryfikacja ustaleń wykonawcy, tak, by nie trwonić pieniędzy na niepotrzebne usługi. – Departament DI nie ma doświadczenia w zlecaniu usług hotelingu, stąd konieczność konsultacji ostatecznych zapisów.”

[Dowód: akta kontroli str.: 1702]

W dniu 26.11.2004 r. odbyło się posiedzenie Komitetu Sterującego Informatyzacją Resortu (KSIR), w którym uczestniczyli m.in.: Podsekretarz Stanu Wiesław Czyżowicz, Podsekretarz Stanu Grzegorz Stanisławski, Dyrektor Generalny Sławomir Żałobka, p.o. Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Józef Adamus. W planie posiedzenia było m.in.: pkt 5. Outsourcing infrastruktury informatycznej: a. Podprojekt PHARE 2003 – stan realizacji; b. Utrzymanie i rozwój systemu POLTAX; Hosting infrastruktury dla systemów TREZOR i ISKOS; pkt 6. Informacja o stanie budowy COPD. W notatce z posiedzenia KSIR podano m.in.: „5 a) Komitet przyjął do akceptującej wiadomości informację o realizacji w ramach PHARE 2003 studium wykonawczo-projektowego dla outsourcingu infrastruktury informatycznej w resorcie. Komitet zlecił przedstawienie bardziej szczegółowej informacji o studium na jednym z następnych posiedzeń. b) (...) Min. G. Stanisławski zapowiedział wykonanie studium analitycznego outsourcingu, którego przedmiotem będzie zarówno



infrastruktura informatyczna resortu jak i utrzymanie systemów, w tym także systemu POLTAX. c) Na podstawie w/w studium zostanie także podjęta decyzja o ew. hostowaniu infrastruktury dla systemów TREZOR i ISKOS.

6. Komitet potwierdził, że COPD budowany będzie na terenie działki w Świdrze przekazanej na ten cel przez MSWiA. Komitet przyjął do wiadomości informację o działaniach zmierzających do rozpoczęcia budowy. Podkreślił także konieczność realizacji ośrodka zapasowego dla COPD."

[Dowód: akta kontroli str.: 1739-1741]

Decyzją Nr 2/DI/02 Ministra Finansów z dnia 14 marca 2002 roku w sprawie trybu wprowadzenia w życie strategii informatyzacji Ministerstwa Finansów powołany został Komitet Sterujący Informatyzacją Resortu (KSIR) w celu opracowania i wprowadzenia w życie Strategii Informatyzacji Resortu. Do zadań komitetu należy m.in.: nadzorowanie opracowania Strategii Informatyzacji Resortu; koordynacja działań departamentów związanych z programem informatyzacji resortu; nadzorowanie wykonania i wdrożenia systemów powstałych na drodze realizacji zadań wynikających ze Strategii Informatyzacji.

Decyzja Nr 2/DI/02 Ministra Finansów z dnia 14 marca 2002 roku została zmieniona 10.06.2002 r. (decyzją na 4/DI/02) oraz 12.02.2003 r. (decyzja na 2/DI/03).

[Dowód: akta kontroli str.: 1847-1854]

Zgodnie z Decyzją Nr 8/DI/04 Ministra Finansów z dnia 17 września 2004 roku oraz z 29.11.2004 r. w sprawie powołania Komitetu Sterującego Informatyzacją Resortu (KSIR) do zadań komitetu należy m.in.: zatwierdzanie zmian w Strategii Informatyzacji Resortu; nadzorowanie wykonania Strategii Informatyzacji Resortu; zapewnienie koordynacji działań departamentów związanych z programem informatyzacji resortu.

[Dowód: akta kontroli str.: 1855-1858]

Obecnie w Ministerstwie Finansów obowiązuje Strategia informatyzacji resortu zaakceptowana 16.06.2003 r. przez Sekretarza Stanu Wiesława Ciesielskiego, w której brak jest zapisów dotyczących zlecenia na zewnątrz MF usług z zakresu obsługi systemów informatycznych Ministerstwa Finansów. W planie realizacji strategii wymienione zostało zadanie „Budowa systemu informatycznego obsługi budżetu państwa” – system informatyczny tworzony w Departamencie BP obejmujący wszystkie funkcje w zakresie planowania, realizacji oraz sprawozdawczości budżetu państwa. W punkcie dotyczącym eksploatacji i rozwoju infrastruktury informatycznej resortu stwierdzono m.in.: „*Wdrażane i funkcjonujące systemy centralne na potrzeby administracji podatkowej, celnej, służb kontrolnych resortu i nadzoru nad finansami publicznymi i budżetem państwa wymagają*

wysokiej klasy infrastruktury technicznej i sieciowej, dużej mocy serwerów (...) Eksploatowane dla tych systemów serwery muszą mieć odpowiednie zabezpieczenia przed utratą danych, zapewniające ciągłość pracy i możliwie wysoką niezawodność. (...) Lokalizacja tych systemów w pomieszczeniach MF nie spełnia warunków dla lokalizacji systemów centralnych. Dla tymczasowej poprawy bezpieczeństwa wdrażanych systemów przeprowadzono modernizację pomieszczeń w których zlokalizowane są serwery aplikacji centralnych oraz węzły sieci LAN i WAN. Strategia informatyzacji zakłada wybudowanie do 2007 roku głównego i backupowego Centralnego Ośrodka Przetwarzania Danych. W ośrodku tym, zapewniającym bezpieczne i niezawodne działanie systemów, zlokalizowane zostaną wszystkie systemy centralne i węzły łączności."

[Dowód: akta kontroli str.: 1747,1797,1836]

W uzasadnieniu wniosku o wszczęcie postępowania o wykonanie studium analitycznego IT w resorcie finansów z 15 marca 2005 r. podano m.in.: „W związku z faktem, iż Kierownictwo Ministerstwa Finansów podjęło decyzję o zleceniu zbadania możliwości utrzymania infrastruktury sprzętowej i sieciowej resortu przez firmę zewnętrzną, w ramach (...) Projektu Phare 2003 (...) przewidziany został zakup wsparcia eksperckiego i doradczego oraz przeprowadzenia analizy porównawczej. Konieczność podjęcia takich działań wystąpiła po dokonaniu integracji sieci WAN administracji podatkowej z celną. (...) Dlatego też, Kierownictwo MF podjęło decyzję o zleceniu zbadania możliwości utrzymania infrastruktury sprzętowej i sieciowej resortu przez firmę zewnętrzną."

[Dowód: akta kontroli str.: 1859]

Z upoważnienia Dyrektora Generalnego p.o. Dyrektora Departamentu DI Józef Adamus 6 kwietnia 2005 r. wydał decyzję w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na studium analityczne outsourcingu IT w resorcie finansów.

[Dowód: akta kontroli str.: 1863]

Ogłoszenie o zamówieniu na studium analityczne outsourcingu IT w resorcie finansów (Studium) wysłane zostało 12.07.2005 r., z terminem otwarcia ofert 5.09.2005 r. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia w punkcie „Ogólne wymagania wobec Studium” stwierdzono m.in.: „(...) Studium powinno obejmować analizę zastosowania outsourcingu dla następujących obszarów IT Zamawiającego: a) Sieci lokalne (LAN), b) sieć rozległa (WAN), c) Stacje robocze (...), d) Serwery (w terenie), e) Centralny Ośrodek Przetwarzania Danych (COPD), f) Zapasowy COPD. 2.2. Studium powinno obejmować w resorcie finansów: administrację podatkową (...) administrację celną (...) oraz Ministerstwo

Finansów (...) 2.3. Zamawiający wyłącza z analizy licencje, HELP DYSK, rozwój i utrzymanie aplikacji. 2.4. Studium powinno zostać przeprowadzone przy założeniu 10 letniego okresu outsourcingu. (...)”.

[Dowód: akta kontroli str.: 1867-1920]

Komisja do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu, administracji, utrzymania i rozwoju infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania niezbędnych do uruchomienia Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa (Komisja) na posiedzeniu w dniu 12 maja 2005 r. zapoznała się z pismem Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych BR4-25/AGR/2005/1677 z dnia 6 maja 2005 r. w sprawie uzupełnienia składu komisji o dodatkowego przedstawiciela BR. Dyrektor Generalny uzupełnił skład komisji decyzją z 18 maja 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 333,459-461]

Komisja na posiedzeniach w dniach: 19 maja oraz 25 maja 2005 r. kontynuowała omawianie zapisów dotyczących wymagań stawianych Wykonawcom oraz wymaganych dokumentów potwierdzających spełnienie przez Wykonawcę warunków w SIWZ.

[Dowód: akta kontroli str.: 463-465]

Komisja na posiedzeniach w czerwcu 2005 r. (w dniach: 01; 07; 14) m. in.: kontynuowała prace dotyczące określenia SIWZ (ogólnych warunków umowy oraz kryteriów oceny ofert).

W protokole z posiedzenia Komisji w dniu 7.06.2005r. stwierdzono m.in.:

„1. Wiceprzewodniczący poinformował Komisję o: przesłaniu Specyfikacji do analizy merytorycznej do Pana Grzegorza Fiuka i Pana Rafała Jabłonki – p.o. Zastępców Departamentu ds. Informatyzacji Resortu, przygotowaniu propozycji zapisów w Rozdziale 1 Specyfikacji na następne posiedzenie Komisji, (...)

3. Komisja postanowiła rozbudować Ogólne warunki Umowy o zapisy zawierające elementy trzech typów umów: a. Sprzedaż sprzętu, b. Świadczenie usługi przy wykorzystaniu narzędzi Zamawiającego i niezbędnych narzędzi Wykonawcy, c. świadczenie usług wsparcia,

4. W związku z wygaśnięciem w dniu 30 czerwca 2005 r. środków, które zostały zabezpieczone na sfinansowanie zamówienia, komisja postanowiła zwrócić się do Głównego Księgowego MF o dokonanie aneksu „wniosku o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych” w celu potwierdzenia zabezpieczenia środków na finansowanie zamówienia (...) Jednocześnie (...) przewodniczący komisji zobowiązał członków komisji-przedstawicieli Departamentu Budżetu Państwa do ponownego ustalenia wartości zamówienia.”

W protokole z posiedzenia Komisji w dniu 14.06.2005r. stwierdzono m.in.:

„1. Departament Budżetu Państwa wnioskuję o zmianę zakresu przedmiotu zamówienia. Departament BP proponuje wydzielenie części przedmiotu zamówienia dotyczącej administracji, utrzymania oraz rozwoju aplikacji do oddzielnego postępowania. W przypadku pozostałej części Departament BP wnioskuję o zmianę w zakresie dostawy części sprzętu na rzecz świadczenia usług z wykorzystaniem sprzętu wykonawcy.

2. W związku z postanowieniem pkt 1 niniejszego protokołu Komisja postanowiła używać w dalszej dokumentacji postępowania nowej nazwy przedmiotu zamówienia tj. „Zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz usług hotelingu infrastruktury sprzętowej oraz oprogramowania niezbędnych do uruchomienia Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa”. Zmiana nazwy opisu przedmiotu zamówienia jest niezbędna z uwagi na zmianę jego zakresu. (...)

4. Z uwagi na zawężenie zakresu przedmiotu zamówienia kryterium oceny ofert w ramach kryterium cena zostaje rozbite na dwie części: cena dostawy, cena hotelingu.”

[Dowód: akta kontroli str.: 467-475]

Protokoły z posiedzenia Komisji zostały zaakceptowane przez p.o. Dyrektora Departamentu BP oraz zatwierdzone przez p.o. Dyrektora DI działającego z up. Dyrektora Generalnego.

Zastępca Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Elżbieta Koszałka w odpowiedzi na pytania dotyczące m.in.: przyczyn niezakończenia do końca czerwca 2005 r. prac Komisji nad ostatecznym kształtem SIWZ – wyjaśniła m.in. (pismo z 29.07.2005 r. nr BP7-041-82B/2005/908): *„1. Głównym powodem realizacji zadania (...) w postaci jednego zamówienia publicznego obejmującego łącznie zakup sprzętu oraz wykonanie świadczenia usługi jego kolokacji i administracji na okres 3 lat był fakt, iż w przypadku podzielenia tego zamówienia na dwa odrębne postępowania istniało ryzyko niepowodzenia jednego z tych postępowań. (...)*

2. Materiały dotyczące przedmiotowego zamówienia były przekazywane sukcesywnie w miarę ich przygotowywania przez Departament Budżetu Państwa: kolejne wersje specyfikacji przekazywane były w styczniu, marcu i czerwcu 2005 r. Pragnę podkreślić, że osoby przygotowujące specyfikację w zakresie przedmiotu zamówienia w jego części merytorycznej w Departamencie Budżetu Państwa, są również członkami komisji przetargowej realizujące to zadanie. Pozostali członkowie reprezentują Dep. DI w zakresie zamówień publicznych, Dep. BR również w zakresie zamówień publicznych oraz Dep. PR w zakresie obsługi prawnej. Tak więc członkowie komisji odpowiedzialni za merytoryczną część zamówienia jednocześnie ją przygotowują jako pracownicy Dep. BP, stąd materiały dotyczące realizacji zamówienia są im znane na bieżąco.



Materiały dostarczane sukcesywnie przez Dep. BP stanowiły podstawę do opracowania SIWZ, jednak ze względu na bardzo szeroki zakres przedmiotowy zamówienia wymagały wnikliwej analizy. Komisja szczególnie nacisk kładła na jakość i kompletność proponowanych zapisów do SIWZ, biorąc pod uwagę wartość zamówienia jak również starając się zminimalizować ryzyko ewentualnego nierozstrzygnięcia postępowania. Ze względu na obszerność przedmiotowego materiału, badanie jego zawartości wiązało się z odpowiednio długim czasem przeznaczonym na jego analizę.

Prace komisji były kontynuowane po miesiącu czerwcu 2005 r. ze względu na zmianę koncepcji będącej wynikiem m.in. konsultacji przeprowadzonych z pracownikami Dep. DI po przekazaniu wersji specyfikacji w marcu 2005 r. (odpowieź otrzymano w maju 2005 r.) jak również potrzebą zmniejszenia ryzyka niepowodzenia postępowania oraz zmniejszeniem kosztów realizacji przedsięwzięcia:

- a. Rozwój aplikacji oraz usługi związane z jej utrzymaniem i administracją nie wiążą się bezpośrednio ze sprzętem, na którym aplikacja ma działać oraz usługami kolokacji i administracji tym sprzętem. Powiązanie tych elementów w jednym postępowaniu przetargowym zwiększa ryzyko jego niepowodzenia oraz może ograniczać konkurencję ze względu na różnorodność usług (zazwyczaj wyspecjalizowane firmy oferujące usługi kolokacji i administracji sprzętem nie prowadzą usług związanych z rozwojem i administracją aplikacji wykorzystującej ten sprzęt),*
 - b. Ponieważ profesjonalne centra przetwarzania danych posiadają własną infrastrukturę w zakresie rozwiązań sieciowych, zapewnienia bezpieczeństwa, archiwizacji danych itp. tańszym rozwiązaniem jest wykorzystanie ich zasobów niż zakup dedykowanego sprzętu służącego tym celom.*
- 3. W momencie podpisywania aneksu nr 1 do wniosku C/561/04/DI/B/R środkami przeznaczonymi na realizację zadania były środki na wydatki niewygasające z upływem roku 2004. Z powodu braku możliwości ich wykorzystania do 30 czerwca 2005 r. środki na sfinansowanie zadania muszą być zapewnione w ustawie budżetowej na 2006 rok i latach następnych. Zakończenie prac nad SIWZ jest planowane na przełomie sierpnia i września br. Kolejne etapy realizacji zamówienia uwarunkowane są pozytywnym rozstrzygnięciem postępowania przetargowego i podpisaniem umowy z wykonawcą. Komisja została poinformowana przez Dep. BP o zmianie zakresu przedmiotu zamówienia wynikającej ze zmiany koncepcji jej realizacji. Obecnie Dep. BP pracuje nad wersją SIWZ odzwierciedlającą ww. zmianę.*



P. o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Anna Kęczkowska wyjaśniła (pismo z 29.07.2005 r. nr BP7-041-82B/2005/908) m.in.: (...) *Zakres przedmiotowy zamówienia został rozszerzony o usługi związane z utrzymaniem sprzętu komputerowego przez zewnętrznego wykonawcę z powodu niemożności umiejscowienia tego sprzętu w gmachu Ministerstwa Finansów. Głównym powodem realizacji zadania, o którym mowa w pkt. 1 w postaci jednego zamówienia publicznego obejmującego łącznie zakup sprzętu oraz wykonanie świadczenia usługi jego kolokacji i administracji na okres 3 lat był fakt, iż w przypadku podzielenia tego zamówienia na dwa odrębne postępowania istniało ryzyko niepowodzenia jednego z tych postępowań. W przypadku realizacji jednego tylko zamówienia, zamawiający mógłby stanąć przed faktem bądź posiadania sprzętu, którego nie ma gdzie umiejscowić, bądź wykupienia usługi kolokacji i administrowania sprzętem, którego faktycznie nie ma. Tak więc w przypadku dwu odrębnych postępowań, z których tylko jedno zakończyłoby się powodzeniem istniałoby niebezpieczeństwo niecelowego wydatkowania środków, gdyż albo sprzętu albo usługi nie można byłoby wykorzystać. Na maksymalnie 3-letni okres trwania umowy zezwala ustawa o zamówieniach publicznych. W przypadku okresu krótszego zamawiający musiałby ponieść relatywnie wyższe koszty, gdyż koszty stałe uruchomienia usługi kolokacji i administracji są znaczne. W momencie wnioskowania do Dyrektora Generalnego (02.02.2005 r.) starano się dotrzymać bardzo napiętego terminu wykorzystania środków niewygasających do dnia 30 czerwca 2005 r., stąd wynikający termin zakupu sprzętu i oprogramowania oraz rozpoczęcie usługi hotelingu.*

Kwota 1.000 tys. zł na pokrycie kosztów zlecenia usługi kolokacji sprzętu komputerowego nie mogła być wykorzystana do dnia 30 czerwca 2005 r. nawet w przypadku podpisania umowy na tę usługę przed tą datą, ponieważ nie jest możliwa zapłata za taką usługę z góry. (...)

[Dowód: akta kontroli str.: 1695-1699]

B: Zakup usług wypożyczenia sprzętu, łącznie z usługą hostingu i obsługi operatorsko – administratorskiej niezbędnej do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa od 1 stycznia 2005 r. w pełnym zakresie funkcjonalnym przy ograniczonej liczbie użytkowników (tylko dla dysponentów głównych) oraz zakup kart uwierzytelniających do Systemu zapewniających bezpieczny dostęp do Systemu wszystkim dysponentom środków budżetowych

Decyzją Ministra Finansów z 25.10.04 r. (nr BP7-0420-11/2004/) przeniesiono środki na wymieniony cel w kwocie 4.000,0 tys. zł (§ 4300).

[Dowód: akta kontroli str.: 141]



- a) Nie wykorzystano zaplanowanych środków w kwocie 300 tys. zł na zakup usług wypożyczenia sprzętu, łącznie z usługą hostingu i obsługi operatorsko – administratorskiej niezbędnej do uruchomienia Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa od 1 stycznia 2005 r. w pełnym zakresie funkcjonalnym przy ograniczonej liczbie użytkowników (tylko dla dysponentów głównych):*

Zamówienie publiczne na zakup usług (o wartości netto 233,6 tys. zł) – wypożyczenie sprzętu łącznie z usługą hostingu i obsługą operatorsko-administratorską - przeprowadzono w trybie negocjacji z ogłoszeniem. W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 18.11.2004 r. czas trwania zamówienia określono na 7 miesięcy, a termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu do 3.12.2004 r. We wniosku o wszczęcie tego postępowania, zgłoszonym 4.11.2004 r. przez p.o. Dyrektora Departamentu BP oraz zatwierdzonym przez p.o. Dyrektora Departamentu DI, określono proponowany harmonogram realizacji umowy – do 30.06.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 477-493]

Powołana Komisja do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Komisja) na posiedzeniu w dniu 3.12.2004 r. dokonała otwarcia złożonych 4 wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, następnie w dniach 8 i 13 grudnia 2004 r. przeprowadzone zostały negocjacje z wykonawcami dopuszczonymi do udziału w postępowaniu. Na posiedzeniu Komisji w dniach 30.12.2004 r.; 27.01, 8-9.02.2005 r. przeprowadzone zostały prace związane ze sporządzeniem SIWZ. Dopuszczone do udziału w postępowaniu (4) firmy 18.02.2005 r. zaproszone zostały do złożenia oferty. W dniu 9.03.2005 r. dokonano otwarcia ofert (wpłynęły 2 oferty). Na posiedzeniach Komisji w dniach 16 i 22 marca 2005 r. dokonano sprawdzenia złożonych ofert pod względem zgodności ze SIWZ. Wszystkie protokoły z posiedzenia Komisji zostały zaakceptowane przez p.o. Dyrektora Departamentu BP oraz zatwierdzone z upoważnienia Dyrektora Generalnego przez p.o. Dyrektora Departamentu DI lub p.o. Zastępcę Dyrektora Departamentu DI.

[Dowód: akta kontroli str.: 495-537]

Na podstawie kryterium oceny zawartego w SIWZ wybrano ofertę Spółki Akcyjnej ComArch z Krakowa, z którą 7 kwietnia 2005 r. zawarto umowę nr C/957/04/DI/B na kwotę 219,9 tys. zł. W warunkach płatności ustalono m.in., że zapłata zostanie dokonana w 2 terminach: a) kwota 109 tys. zł po trzech miesiącach świadczenia usługi (określonej w ramach etapu 5 - § 2 umowy); b) kwota 110,9 tys. zł po zakończeniu świadczenia usługi. W Harmonogramie realizacji umowy (§ 2) ustalono m.in.: Wykonawca zobowiązuje się świadczyć usługi objęte niniejszą umową zgodnie z następującym harmonogramem:

- 1.1. etap 1 – przygotowanie infrastruktury teleinformatycznej – w ciągu 14 dni od dnia zawarcia umowy;
 - 1.2. etap 2 – przygotowanie łącz do internetu, NBP i Twórcy aplikacji – w ciągu 21 dni od daty zawarcia umowy
 - 1.3. etap 3 – instalacja oprogramowania firmy Oracle: Oracle RDBMS, Oracle Internet Application Server – w ciągu 7 dni od zakończenia etapu 1
 - 1.4. etap 4 – instalacja bazy danych i aplikacji systemu Trezor – w ciągu 7 dni od dnia odbioru, o którym mowa w § 4 ust. 2-5;
 - 1.5. etap 5: - świadczenie usług przy użyciu infrastruktury teleinformatycznej wraz z jej administracją i utrzymaniem; administracja i utrzymanie oprogramowania powierzonego przez Kupującego; świadczenie asysty technicznej – w okresie 7 miesięcy od rozpoczęcia świadczenia usługi zgodnie z § 4 ust. 1 umowy.
- Odbioru prac potwierdzających wykonanie zadań określonych w § 2 ust. 1 pkt 1.1, 1.2, 1.3 dokonano w dniu 4.05.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.: 537-567]

P.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Józef Adamus (pismo z dnia 27 lipca 2005 r. Nr DI-0800-14/05/QAK/3299) w odpowiedzi na pytania dotyczące m.in.: działań podjętych w celu sprawnego sporządzenia opisu wymagań w zakresie zlecenia usługi wypożyczenia sprzętu, łącznie z usługą hostingu i obsługą operatorsko-administratorską; dlaczego wniosek o wszczęcie postępowania na realizację zamówienia publicznego, zawierał proponowany termin realizacji umowy - do 30.06.2005 r.; wyjaśnił m.in.: *„Zgodnie z Instrukcją Dyrektora Generalnego MF w sprawie prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne, obowiązek przygotowania wymagań do przetargu spoczywa na departamencie właścicielskim, zaś SIWZ przygotowuje Komisja Przetargowa. W tym przypadku Departament DI pełnił rolę doradczą. Po otrzymaniu od Departamentu BP SIWZ do weryfikacji i zaopiniowania, w Departament DI zostały uruchomione działania dla wydania opinii. (...) termin realizacji umowy na hoteling systemu Trezor do 30.06.2005 roku wynikał z: - czasu planowanej niepełnej funkcjonalności systemu, - planowanej modernizacji pomieszczeń dla lokalizacji systemu Trezor.”*

[Dowód: akta kontroli str.: 1701]

P. o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Anna Kęczkowska wyjaśniła m. in. (pismo z 26.07.2005 r. nr BP7-041-82/2005/886: *„(...) główne przyczyny niewykorzystania środków (...) były następujące: (...) b) Zamówienie publiczne na zakup usług wypożyczenia sprzętu, łącznie z usługą hostingu i obsługą operatorsko-administratorską, niezbędnych do*

uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa przy ograniczonej liczbie użytkowników jest obecnie w trakcie realizacji. Zakup ten zostanie sfinansowany ze środków pochodzących z rezerwy celowej na rok 2005 pozycja „Wydatki związane z wdrożeniem informatycznego systemu obsługi budżetu państwa”. Ze względu na to, że płatności związane z tą usługą będą dokonywane w drugiej połowie 2005 roku, nie można było wykorzystać środków niewygasających przeznaczonych na ten cel, których termin realizacji określono na 30 czerwca 2005 r. Biorąc pod uwagę tryb przeprowadzania zamówienia publicznego (negocjacje z ogłoszeniem), jak również czas niezbędny na przygotowanie przedmiotu zamówienia i jego zakres (w mniejszej skali usługi, o których mowa w pkt. a), pięciomiesięczny okres od momentu wnioskowania o wszczęcie zamówienia publicznego do jego rozstrzygnięcia wydaje się uzasadniony. Termin 30 czerwca 2005 r. na realizację powyższego zamówienia wynikał z ustaleń Komitetu Sterującego z dnia 31 sierpnia 2004 r. przy początkowym założeniu uruchomienia Systemu z dniem 1 stycznia 2005 r. Termin wykorzystania środków niewygasających w tym zakresie proponowano na 30 listopada 2005 r. ze względów ostrożnościowych, mając na uwadze ewentualne protesty i odwołania, które mogą przedłużyć postępowanie przetargowe.”

[Dowód: akta kontroli str.: 1679,2873]

b) zakup kart uwierzytelniających do Systemu zapewniających bezpieczny dostęp do Systemu wszystkim dysponentom środków budżetowych:

Na spotkaniu przedstawicieli Ministerstwa Finansów i Narodowego Banku Polskiego w dniu 2 września 2004 r. na temat „Współpracy między systemami MF (TREZOR) oraz NBP (ZSK)” – „Po raz kolejny MF zgłosiło chęć korzystania w systemie TREZOR z kart używanych w bankowości elektronicznej. NBP odpowiedział, że na tym spotkaniu nie można podjąć tak ważnej decyzji. Aczkolwiek z punktu widzenia pakietu kryptograficznego jest to możliwe do realizacji, to realizacja prośby wymaga wymiany kart kryptograficznych, oprogramowania szyfrującego”

[Dowód: akta kontroli str.: 339]

Pierwszy Zastępca Prezesa NBP w dniu 21.10.2004 r. (pismo znak DOR-TB-065-29-5047/2004) poinformował Sekretarza Stanu w MF, że w najbliższym czasie zostaną do MF przekazane szczegółowe dane na temat uwarunkowań i kosztów związanych z wykorzystaniem tych samych kart kryptograficznych zawierających dwie pary kluczy do systemu bankowości elektronicznej i TREZOR. Następnie 8.11.2004 r. (pismo znak DOR-TB-065-33-6052/04) przedstawione zostały dwa warianty rozwiązań oraz koszty związane z wykorzystaniem tych samych kart. W obydwu wariantach koszty do poniesienia przez

Ministerstwo Finansów szacowano na kwotę 1.770 tys. zł, a przez NBP w wariantcie I – 2.103 tys. zł; w wariantcie II – ponad 2.558,4 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.: 347,351-357]

W listopadzie 2004 r. odbyły się dalsze spotkania przedstawicieli MF i NBP w sprawie wykorzystania w systemie TREZOR kart używanych w bankowości elektronicznej. Przedstawiciele MF postulowali m.in. aby w systemie TREZOR wykorzystać klucze i certyfikaty wydane dotychczas w systemie enbepe na kartach wydanych przez NBP. Ponadto uzgodniono, że NBP upewni się, czy w świetle zapisów ustawy o podpisie elektronicznym, NBP może świadczyć usługi certyfikacyjne dla MF na jego potrzeby wewnętrzne, oraz czy istnieje możliwość uzyskania rozszerzenia posiadanej przez NBP i przekazywanej jego klientom na czas ważności umowy rachunku bankowego licencji na NBP-Heart (jest to licencja pozwalająca na zainstalowanie pakietu na jednym komputerze i zezwalająca na użytkowanie w NBP lub u jego klientów do wymiany informacji z NBP).

[Dowód: akta kontroli str.: 361]

Dyrektor Departamentu Ochrony w NBP 7 stycznia 2005 r. poinformował p.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa w MF (pismo znak DO-IK-JN-2654-4/05/26), że NBP w świetle ustawy o podpisie elektronicznym, może świadczyć usługi certyfikacyjne dla Ministerstwa Finansów na jego potrzeby; firma ENIGMA SOI wyraziła zgodę na wykorzystywanie pakietu kryptograficznego NBP-HEART w aplikacji Bankowości Elektronicznej i TREZOR umiejscowionych na tym samym komputerze; ponadto NBP wyraziło zgodę na zastosowanie w jednostkach budżetowych – użytkownikach systemu TREZOR jednej karty kryptoprocessorowej obsługującej obie aplikacje.

[Dowód: akta kontroli str.: 365]

P. o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Anna Kęczkowska wyjaśniła m. in. (pismo z 26.07.2005 r. nr BP7-041-82/2005/886: „(...) główne przyczyny niewykorzystania środków (...) były następujące: (...) c) Zakup kart uwierzytelniających do Systemu zapewniających bezpieczny dostęp do Systemu wszystkim dysponentom środków budżetowych w kwocie ok. 3,7 mln zł okazał się zbędny do poniesienia ze względu na poczynione uzgodnienia z Narodowym Bankiem Polskim, umożliwiające wykorzystanie kart uwierzytelniających z systemu bankowości elektronicznej NBP w Informatycznym systemie obsługi budżetu państwa. W poprzednich ustaleniach z NBP, kwota 1.770 tys. zł do poniesienia przez Ministerstwo Finansów szacowana była przy założeniu zakupu 3000 kompletów kryptograficznych czyli w przybliżeniu po jednym komplecie dla każdej państwowej jednostki budżetowej. Byłaby to



z pewnością liczba niewystarczająca, szczególnie w przypadku dużych jednostek. Dlatego planowano wydanie pełnej, dostępnej kwoty na ten cel tj. 3,7 mln zł.

[Dowód: akta kontroli str.: 1679]

C: Zakup licencji do baz danych Oracle

Decyzją Ministra Finansów z 25.10.2004 r. (nr BP7-0420-11/2004/) przeniesiono m. in. środki na zakup licencji do baz danych Oracle w kwocie 1.854,7 tys. zł (§ 6060).

[Dowód: akta kontroli str.: 141]

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Planowane środki zostały wykorzystane w 100% na zakup licencji Oracla - umowa Nr MF/R/B/05/45/DI z dnia 31.05.2005 r. (faktura Nr 1014334 z dnia 14.06.2005 r.; zapłaty dokonano przelewem z dnia 27.06.2005 r.).

[Dowód: akta kontroli str.: 381-409]

P.o. Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Grzegorz Fitta wyjaśniając – *w związku z zakończonymi już postępowaniami publicznymi oraz obecnie kontynuowanymi, których przedmiotem jest zlecenie na zewnątrz Ministerstwa Finansów zadań z zakresu obsługi informatycznego systemu obsługi budżetu państwa - czy prowadzone zamówienia publiczne mieszczą się w ogólnej strategii informatyzacji resortu (oraz planach informatyzacji) – stwierdził m.in. (pismo z 2.08.2005r. nr DI-0800-14/05/ZKZ/1/3432): „Zlecenie na zewnątrz MF zadań z zakresu obsługi Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa nie jest niezgodne z aktualnie obowiązującą strategią informatyzacji resortu. Tego typu działania (hosting, hoteling czy outsourcing) należą do standardowych działań podejmowanych przy opracowywaniu i wdrażaniu systemów informatycznych. Decyzje dotyczące wyboru rozwiązania podejmowane są po przeprowadzeniu analizy istniejących możliwości oraz ocenie kosztów wprowadzenia każdego z nich.”*

Hosting - usługa świadczona przez dostawców Internetu polegająca na umieszczaniu portali czy aplikacji internetowych usługobiorcy na własnych serwerach WWW.

Hoteling - usługa świadczona przez wyspecjalizowane firmy polegająca na udostępnianiu usługobiorcy serwerowni wraz z infrastrukturą sieciową w celu umieszczenie w niej serwerów usługobiorcy.

Outsourcing - korzystanie z kompleksowych usług, będących kombinacją różnorodnych usług cząstkowych, sprzedawanych i rozliczanych jako jednostka, jakie oferują zewnętrzni wykonawcy (oferenci).

[Dowód: akta kontroli str.: 2663-2665]



P. o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa Anna Kęczkowska wyjaśniła m. in. (pismo z 3.08.2005 r. nr BP7-041-82C/2005/949: „(...) W projekcie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004, terminy realizacji wydatków budżetu państwa dla części 19 (w tym również dotyczące wydatków związanych z wdrożeniem informatycznego systemu obsługi budżetu państwa - Systemu) zostały skrócone, gdyż zgodnie z opinią Komisji Finansów Publicznych nr 32 z dnia 12 grudnia 2000 r. termin realizacji wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego powinien być ustalony na dzień 30 czerwca. (...)

(...) zlecenie na zewnątrz resortu zadań z zakresu obsługi informatycznego systemu obsługi budżetu państwa było wynikiem niemożności zrealizowania tych usług przez Ministerstwo Finansów (np. brak miejsca w serwerowniach na umieszczenie sprzętu komputerowego). Dotychczas nie zostały opracowane w Ministerstwie Finansów standardy zlecenia ww. usług na zewnątrz. Ze względu na terminy realizacji wdrożenia Systemu, Dep. BP był zmuszony samodzielnie opracować specyfikacje istotnych warunków zamówienia w tym zakresie, gdyż nie ma pewności kiedy ww. standardy wejdą w życie. W strategii informatyzacji resortu, System był brany pod uwagę jako ten, dla którego kolokacja sprzętu i obsługa operatorsko-administratorska będzie realizowana przez podmiot zewnętrzny.

[Dowód: akta kontroli str.: 2965]



6. Realizacja projektu POPT/1.5/2004/06 zakup sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego dla Departamentu Instytucji Płatniczej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (POPT) w kwocie 68,6 tys. zł (§ 6068)

Uzasadniając przeniesienie zadania do wydatków niewygasających z terminem realizacji do 20 grudnia 2005 r. Dyrektor Generalny stwierdził m.in. (pismo z dnia 2 grudnia 2004 r. nr BP7-0420-12/2004/3838): „*Powyższe środki zostaną wykorzystane na sfinansowanie (...) sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego dla Departamentu IP w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (75% wydatków). Z uwagi na późny termin ukonstytuowania się Komitetu Sterującego (Instytucja Zarządzająca POPT - Ministerstwo Gospodarki i Pracy) i zatwierdzenia przez niego projektu w dniu 4 listopada br.), nie jest możliwe sfinalizowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do końca br. i wydatkowanie ww. środków*

[Dowód: akta kontroli str.15,17]

Proces realizacji projektu zakupu sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego dla Departamentu Instytucji Płatniczej przebiegał następująco:

1. 10 września 2004r. złożony został projekt do Komitetu Sterującego (IZ POPT),
2. 4 listopada 2004r. odbyło się posiedzenie Komitetu Sterującego POPT który pozytywnie zarekomendował dofinansowanie projektu,
3. 1 kwietnia 2005r. p. o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej Pani Dorota Jaworska złożyła wniosek nr C/385/05/IP/B/N na kwotę 91,5 tys. zł o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (68,6 tys. zł – prefinansowanie § 6068, a kwota 22,9 tys. zł dotyczyła współfinansowania § 6069 omawianego projektu), który następnie w dniu 5 kwietnia 2005 r.- został zatwierdzony z upoważnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów przez p. o. Dyrektora Biura Administracyjno – Finansowego Panią Teresę Warszawską,
4. 11 kwietnia 2005 r Dyrektor Generalny powołał Komisję Przetargową, która w dniu 19 kwietnia 2005 r odbyła pierwsze posiedzenie. Komisja Przetargowa wniosowała o wybór trybu postępowania w formie zapytania o cenę, zatwierdziła projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) i przygotowała zaproszenie dla oferentów.

SIWZ obejmowała zakup: 2 notebooków z oprogramowaniem, 2 komputerów stacjonarnych z oprogramowaniem i monitorami LCD, projektora multimedialnego, faksu laserowego,

drukarki laserowej kolorowej wraz z 2 kompletami tonerów, 2 drukarek czarno – białych laserowych wraz z 1 tonerem, 2 ekranów przenośnych i skanera z automatycznym podajnikiem.

5. 28 kwietnia 2005 r. skierowano zaproszenie do składania ofert z terminem do dnia 17 maja br. do następujących oferentów:

- BETACOM S.A. ul. Połczyńska 31A w Warszawie
- ARAM Sp. z o. o. ul. Belwederska 6A w Warszawie
- IST Mazowsze Sp. z o. o., ul. Al. Jerozolimskie 91 w Warszawie
- Twins Sp. z o. o. ul. Białowieska 4b w Warszawie
- Set up System Julian Stępnia ul. Mokotowska 48 w Warszawie
- COMP S.A. ul. Sosnkowskiego 29 w Warszawie
- Przedsiębiorstwo Biatel S.A. ul Okrzei 1 A w Warszawie

6. 29 kwietnia 2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów Pan Sławomir Żałobka w imieniu Ministerstwa Finansów – Departamentu Instytucji Płatniczej podpisał z IZ POPT *Umowę o dofinansowanie projektu.*

W dniu 17 maja 2005 r. odbyło się drugie posiedzenie Komisji Przetargowej, na którym z powodu braku ofert unieważniono postępowanie.

[Dowód: akta kontroli str.605 - 711]

W piśmie nr IP-6/6844/05/AF z dnia 11 lipca 2005 r. Dyrektor Departamentu Instytucji Płatniczej wyjaśnił, iż *„Departament IP mając świadomość niemożności przeprowadzenie kolejnego postępowania i wydatkowania zarezerwowanych środków w ciągu 1 miesiąca (do dnia 30 czerwca br.), a jednocześnie chcąc zrealizować projekt, wystąpił z prośbą do Minister Elżbiety Suchockiej - Roguskiej o przeniesienie środków pozostających w dyspozycji Departamentu IP w ramach innego paragrafu (również przeznaczonego na realizację projektów POPT) z jednoczesnym wyjaśnieniem trudności wynikających z umieszczenia (pomimo naszych uwag) prefinansowania i współfinansowania w różnych Załącznikach do Rozporządzenia z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego i w związku z powyższym różnego terminu ich wydatkowania - współfinansowanie można wydatkować do 20 grudnia br”.*

[Dowód: akta kontroli str. 605]

Pismem nr BP9-4132(24)/292/BST/05/5357 z dnia 20 czerwca 2005 r. Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Pan Piotr Sawicki wyraził zgodę na dokonanie zmiany w budżecie państwa na 2005 r., polegającej na zmniejszeniu wydatków bieżących o kwotę 68,6 tys. zł

w części 19, w dziale 750, w rozdziale 75001, w paragrafie 4428 i jednocześnie zwiększeniu o tę kwotę wydatków majątkowych w przedmiotowym rozdziale, w paragrafie 6068 z przeznaczeniem na realizację projektu POPT/1.5/2004/06 Zakup sprzętu biurowego elektronicznego i informatycznego dla Departamentu IP.

[Dowód: akta kontroli str.705 - 709]

W dniu 28 czerwca 2005 r. Departament IP skierował do Departamentu Prawnego do zaopiniowania projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z projektem umowy z wykonawcą.

[Dowód: akta kontroli str. 711]

W odpowiedzi na pytania: dlaczego wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożono 1 kwietnia 2005 r. skoro już 4 listopada 2004 r. znana była pozytywna decyzja Komitetu Sterującego i jakie działania podejmował Departament IP w okresie styczeń – marzec 2005 r. mające na celu realizację zadania w terminie umożliwiającym wykorzystanie środków niewygasających Zastępca Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej Pani Dorota Jaworska wyjaśniła (pismo IP-6/7672/05/AF z dnia 1 sierpnia 2005 r.):

„Departament IP zgłosił środki zarówno na pre- jak i współfinansowanie do wydatkowania do 20 grudnia br. Zmiana terminu wydatkowania prefinansowania (w przeciwieństwie do współfinansowania), miała oczywiście negatywny wpływ na kalendarz realizacji projektu i de facto zdecydowała o możliwości przeprowadzenia tylko 1-krotnego postępowania o udzielenie zamówienia w czasie tych kilku miesięcy, zważywszy na czas trwania procedur zamówień publicznych.

W zw. z powyższym oraz faktem, że realizacja projektu wiązała się z udzieleniem zamówienia publicznego (w przeciwieństwie do szkoleń realizowanych w zakładzie budżetowym Ministerstwa Finansów), Departament IP dążył do sytuacji, w której udzielenie tegoż zamówienia miałoby miejsce już po podpisaniu Umowy o dofinansowanie projektu, który jest kluczowym dokumentem dla jego realizacji.

Ponieważ proces podpisywania Umów znacznie się przedłużał (...) Departament IP w dniu 22 i 28 lutego br. wystąpił do Departamentów: BR, DI i AF z prośbą o wydelegowanie przedstawicieli do prac w Komisji Przetargowej (...) Departamenty BR i AF zrezygnowały z delegowania swoich przedstawicieli, natomiast Departament DI - pomimo licznych ponagleń telefonicznych - poinformował nas pisemnie o wydelegowaniu swojego przedstawiciela



dopiero w dniu 1 kwietnia br. (...) i jeszcze w tym samym dniu Departament IP wystąpił z wnioskiem o wszczęcie postępowania.

Ponieważ planowaliśmy wybór stosunkowo "łatwego" trybu postępowania i dołożyliśmy wszelkich starań, aby postępowanie zakończyło się powodzeniem (...), trudno było zakładać, że postępowanie upadnie.

Ewentualne wcześniejsze rozpoczęcie postępowania (przed 22 lutego br.) również nie gwarantowałyby powodzenia przetargu i zdążenia z przeprowadzeniem kolejnego postępowania w razie upadku pierwszego, jako że po otwarciu ofert upływa jeszcze wiele tygodni na protesty i odwołania, podpisanie umowy z wykonawcą, dostawę sprzętu i jego odbiór, wystawienie i opłacenie faktury, która musiałaby być przedstawiona Biuru AF najdalej w dniu 29 czerwca br.

Reasumując, kluczowe znaczenie w przypadku wykorzystania ww. środków niewygasających na prefinansowanie miała niekorzystna zmiana terminu ich wydatkowania z 20 grudnia na 30 czerwca br., a nie termin rozpoczęcia postępowania przez Departament IP”.

[Dowód: akta kontroli str. 2317 -2325]

W odpowiedzi na prośbę o podanie przyczyn dla których delegowanie przedstawiciela DI do prac Komisji Przetargowej trwało ponad miesiąc, Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił (pismo nr DI-0800-14/05/ZKZ/1/3432 z dnia 2 sierpnia 2005 r.):

„Departament IP wystąpił do Departamentu DI z prośbą o delegowanie przedstawiciela do Komisji Przetargowej w dniu 22 lutego 2005 roku. W dniu 23 lutego pismo zostało skierowane do Naczelnika Wydziału Zakupów, Pana Tadeusza Borysa, w celu wyznaczenia osoby mogącej wziąć udział w postępowaniu.

Departament DI prowadzi obsługę przetargów informatycznych realizowanych „u siebie”. W wyjątkowych przypadkach możliwe jest wsparcie doświadczonymi osobami komisji departamentów merytorycznych.

Pan Tadeusz Borys prowadził uzgodnienia z Departamentem IP, w jakim zakresie pomoc DI jest niezbędna, mając na uwadze z jednej strony brak zasobów kadrowych w DI, a z drugiej jak najlepszą pomoc dla Departamentu IP.

W wyniku uzgodnień ustalono, że Departamentowi IP nie jest potrzebna pomoc w zakresie obsługi przetargu, ale pomoc merytoryczna w zakresie wyboru sprzętu informatycznego.



Dla DI było to zaskoczeniem, ponieważ kilka miesięcy temu dwie doświadczone osoby z DI przeszły do Departamentu IP, tylko i wyłącznie dla administrowania ich systemem informatycznym.

Niemniej wychodząc naprzeciw życzeniom IP, po dodatkowych uzgodnieniach dotyczących koniecznego doświadczenia merytorycznego kierowanego do Komisji Przetargowej przedstawiciela DI, w dniu 1 kwietnia skierowano do prac Komisji Pana Jacka Dębskiego."

[Dowód: akta kontroli str.2663]

W odpowiedzi na pytania: dlaczego umowę o dofinansowanie zawarto w dniu 29 kwietnia 2005 r. oraz jakie działania podejmował Departament IP w celu wcześniejszego podpisania umowy z IZ POPT, Zastępca Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej Pani Dorota Jaworska wyjaśniła (pismo IP-6/7672/05/AF z dnia 1 sierpnia 2005 r.):

„Podpisanie Umów nastąpiło dopiero w dniu 29 kwietnia br. z powodu długotrwałego procesu ich przygotowywania, spowodowanego przede wszystkim zmianami organizacyjnymi i personalnymi w MGiP, powodującymi konieczność zmiany upoważnień do podpisywania Umów z strony ww. ministerstwa.

Projekt Umowy został przysłany przez MGiP Departamentowi IP w trybie kontaktów roboczych drogą elektroniczną w dniu 18 stycznia br. (...) do początków lutego trwały robocze finalizujące ustalenia dot. Umowy, m.in. niezbędne było konsultowanie pewnych zapisów w celu ochrony interesów MF jako beneficjenta oraz ustalenie właściwych numerów kont dla refundacji.

Niestety wydzielenie się w dniu 15 lutego br. z Departamentu Koordynacji Polityki Strukturalnej MGiP, który pełnił rolę Instytucji Zarządzającej POPT, nowego Departamentu Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej (który od tamtej chwili pełni ww. funkcję), spowodowało utratę upoważnienia do podpisywania Umów dla Pana Piotra Żubera - Dyrektora Departamentu KPS. W zw. z powyższym konieczne było udzielenie takiego pełnomocnictwa najpierw Pani Minister Krystynie Gurbiel (...), a następnie dla Dyrektora nowego Departamentu PPiPT- Pani Małgorzaty Wierzbickiej, co nastąpiło dopiero w dniu 21 marca br. (...).

W dniu 18 marca br. Departament IP przekazał Umowę do Departamentu Prawnego MF z prośbą o rozpatrzenie sprawy jako pilnej (...). Niestety Departament PR zgłosił uwagi do Umowy (...) i w związku z powyższym Departament IP w trybie kontaktów roboczych przekazał je MGiP. (...) odejście w dniu 31 marca br. Ministra Jerzego Hausnera spowodowało kolejne opóźnienie, ponieważ nie było jasne czy pełnomocnictwo Pani Dyrektor

Wierzbickiej nie wygasło i wymagało to konsultowania z Departamentem Prawnym MGİP. Gdy udało się to ostatecznie potwierdzić i nanieść poprawki kolejna wersja Umowy została przesłana przez MGİP do MF w dniu 13 kwietnia br. (...) i przekazana przez Departament IP dalej do zaopiniowania Departamentowi PR MF w dniu 15 kwietnia br. (...). Po uzyskaniu paraf ww. Departamentu w dniu 18 kwietnia br. (...) umowy zostały finalnie przekazane do podpisania Dyrektorowi Generalnemu w dniu 22 kwietnia br. (...), a następnie przesłane do podpisu do MGİP w dniu 29 kwietnia br. (...), gdzie zostały ostatecznie podpisane w tym samym dniu.

Reasumując, przyczyny opóźnień w podpisywaniu Umów leżą po stronie IZ POPT - MGİP (nie było to opóźnienia zamierzone, ale o charakterze organizacyjno-personalnym) i pomimo starań, Departament IP nie mógł przyspieszyć ich podpisania."

[Dowód: akta kontroli str. 2319 - 2321]

W odpowiedzi na pytanie na jakiej podstawie dokonano wyboru oferentów, Zastępca Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej Pani Dorota Jaworska wyjaśniła (pismo IP-6/7672/05/AF z dnia 1 sierpnia 2005 r.):

„Zgodnie z wybranym przez Komisję Przetargową trybem zapytania o cenę, "zamawiający kieruje pytanie o cenę do wybranych przez siebie wykonawców i zaprasza ich do składania ofert" (art. 69 ustawy Prawo zamówień publicznych). Wyboru oferentów dokonano w oparciu o informacje uzyskane od Departamentu DI MF, który prowadził już współpracę z ww. firmami. W celu zwiększenia prawdopodobieństwa powodzenia postępowania Departament IP wystosował zaproszenie do większej liczby oferentów, niż wymaga tego wybrany tryb, a mianowicie do 7 zamiast 5 oferentów (art. 71 ustęp 1 ww. ustawy).

Departament IP - zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych - nie ma obowiązku sprawdzania przyczyn nie złożenia ofert przez oferentów, jednakże w celu zwiększenia prawdopodobieństwa powodzenia kolejnego postępowania, próbował uzyskać w drodze telefonicznej informacje o przyczynach ww. sytuacji. Większość z nich miała charakter prozaiczny, począwszy od rozwiązania umowy o pracę przez pracownika zajmującego się ofertą, poprzez brak w ówczesnym czasie interesującego nas asortymentu, a zakończywszy na realizowaniu w ówczesnym czasie dużej liczby zleceń lub o większej wartości".

[Dowód: akta kontroli str.2321]

W odpowiedzi na pytanie jaki wpływ na niewykorzystanie kwoty wydatków niewygasających miała zmiana terminu, do którego można było wykorzystać te środki, na

30.06.2005 r., Zastępca Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej Pani Dorota Jaworska wyjaśniła (pismo IP-6/7672/05/AF z dnia 1 sierpnia 2005 r.):

„Zmiana terminu, do którego można było wykorzystać wydatki niewygasające z prefinansowania (z proponowanego 20.12 na 30.06) miała negatywny wpływ na możliwość ich wykorzystania i szerzej realizacji całego projektu, albowiem w projektach POPT umieszczenie (pomimo uwag Departamentu IP) prefinansowania i współfinansowania w różnych załącznikach do rozporządzenia z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, powoduje różny termin ich wydatkowania, a przecież są one ze sobą nierozłącznie związane, albowiem płatność następuje na podstawie jednej faktury.

W konsekwencji spowodowało to niemożność zrealizowania projektu zgodnie z harmonogramem i konieczność zawarcia aneksu do Umowy o dofinansowanie, jak również brak wykorzystania środków niewygasających w terminie do 30.06 i w konsekwencji konieczność poszukiwania innych środków na prefinansowanie realizacji projektu.”

[Dowód: akta kontroli str. 2323]

Do dnia 30 czerwca 2005 r. nie wydatkowano kwoty 68,6 tys. zł.

7. Realizacja projektów w ramach Priorytetu 1 działania 1.1 Szkolenia osób odpowiedzialnych za zarządzanie, monitorowanie, ocenę i kontrolę w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w kwocie 60,0 tys. zł (§4558)

Uzasadniając przeniesienie powyższego wydatku do wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego z terminem realizacji do 20 grudnia 2005 r. Dyrektor Generalny stwierdził m.in.(pismo z dnia 2 grudnia 2004 r. nr BP7-0420-12/2004/3838):

„Powyższe środki zostaną wykorzystane na sfinansowanie projektów w ramach Priorytetu 1 działania 1.1 Szkolenia osób odpowiedzialnych za zarządzanie, monitorowanie, ocenę i kontrolę w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (75% wydatków). Odpowiednie projekty, których beneficjentem przez kolejne 2 lata, tj. 2005-2006 jest Departament IP zostaną złożone w przyszłym roku, ponieważ nie było to możliwe obecnie z uwagi na późny termin ukonstytuowania się Komitetu Sterującego.”

[Dowód: akta kontroli str. 15, 37]

Proces realizacji projektu cyklu szkoleń specjalistycznych dla pracowników Departamentu Instytucji Płatniczej przebiegał następująco:

1. 10 września 2004 r., złożony został projekt do Komitetu Sterującego (IZ POPT):

2. 21 września 2004 r. Dyrektor Departamentu Instytucji Płatniczej Pan Piotr Tworos złożył wniosek na współfinansowanie nr C/786/04/IP/B na 70,0 tys. zł, który następnie został zaakceptowany z upoważnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów przez p. o. Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Pana Grzegorza Borowca.
3. 4 listopada 2004 r. odbyło się posiedzenie Komitetu Sterującego POPT, który pozytywnie zarekomendował dofinansowanie projektu,
4. 27 września 2004 r. przeprowadzono pierwsze (z serii dziesięciu) szkolenia,
5. 16 listopada 2004 r. Dyrektor Departamentu Instytucji Płatniczej Pan Piotr Tworos złożył wniosek na prefinansowanie nr C/995/04/IP/B na 150,0 tys. zł, który następnie został zaakceptowany z upoważnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów przez p. o. Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych

[Dowód: akta kontroli str. 607, 713 - 715]

Według informacji Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej nie było możliwe złożenie 1 zbiorczego wniosku na całość wartości projektu, ponieważ w tamtym czasie Departament IP nie dysponował jeszcze środkami na prefinansowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 607]

6. 15 kwietnia 2005 r. przeprowadzono ostatnie ze szkoleń:
7. 29 kwietnia 2005 r. podpisano *Umowę o dofinansowanie projektu*.
8. 10 czerwca 2005 r. wysłano do IZ POPT wniosek o płatność końcową dla projektu
9. 29 czerwca 2005 r. na rachunek Ministerstwa Finansów wpłynęła kwota 128.502,82 zł (kwota 27.831,75 dotyczyła wydatków poniesionych w 2005 r. a kwota 100.671,07 zł wydatków poniesionych w 2004 r.)

[Dowód: akta kontroli str. 2363, 2427-2448]

Kwota 27,8 tys. zł stanowiła zwrot z UE.

Wydatek 27,8 tys. zł został wykazany w sprawozdaniu o realizacji planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego za okres od 01.01. do 30.06.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2465]

Według wyjaśnień Zastępcy Głównego Księgowego Centrali MF Pani Joanny Malinowskiej (pismo nr AF-7/0800/5/05/JM z dnia 4.08.2005 r.):

„Zwrot środków w wysokości 27.831,75 zł wydatkowanych w ramach prefinansowania ze środków niewygasających, a zwróconych przez Ministerstwo Gospodarki na konto wydatków budżetowych w dn.29.06.05r, do czasu otrzymania stosownych decyzji na piśmie z Dep. Budżetu Państwa, zostały wykazane w wydatkach niewygasających jako zwrot do wyjaśnienia

w par.4990. Brak było bowiem wytycznych, jak należy postępować ze zwrotami dotyczącymi prefinansowania, tzn. czy należy je do Resortu czy na dochody budżetu państwa.”

[Dowód: akta kontroli str. 2969]

Łącznie w ramach niniejszego projektu zostały poniesione wydatki w wysokości 171,3 tys. zł (z czego w 2004 r. 134,2 tys. zł oraz w 2005 r. 37,1 tys. zł). Zostały one przeznaczone na opłacenie kosztów wyżywienia, zakwaterowania, wynagrodzenia wykładowców, przygotowania i powielenia materiałów szkoleniowych, wynajmu sal, rzutników, laptopów, obsługi technicznej i transportu.

[Dowód: akta kontroli str.607, 2733 - 2735]

Szkolenia zostały przeprowadzone w Ośrodku Kształcenia i Doskonalenia Funkcjonariuszy Celnych w Otwocku. W dniu 12.04.2005 r. Ośrodek wystawił fakturę VAT nr F/05/04/081 na kwotę 18.385,0 zł brutto oraz w dniu 15.04.2005 r. fakturę VAT nr F/05/04/096 na kwotę 18.724,0 zł. Płatności za obie faktury dokonano w dniu 25-04-2005 r. Łącznie w 2005 r. wydatkowano kwotę 37.109,0 zł, z tego w ramach prefinansowania (§ 4558) wydano 27.831,75 zł a w ramach współfinansowania (§4559) kwotę 9.277,25 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2733 - 2735]

Według informacji Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej „projekt POPT/1.1/2004/05 - Cykl szkoleń specjalistycznych dla pracowników Departamentu IP „został uznany przez IŻ POPT - MGIP - za zrealizowany zgodnie z harmonogramem i zamknięty, a w związku z tym wniosek o płatność końcową dla ww. projektu został przekazany do realizacji i w dniu 29 czerwca br. na rachunek Ministerstwa Finansów wpłynęła 75% refundacja kosztów jego realizacji (128 502,82 zł).

Pozostającą w ramach współfinansowania kwotę 10 722,75 (po poniesieniu wydatków w wysokości 9 277,25 PLN z wniosku nr C/786/04/IP/B, w ramach którego zaangażowane było w 2005 r. 20 000 PLN), Departament IP planuje wykorzystać dla sfinansowanie innych projektów w ramach Priorytetu 1 POPT, które zamierzamy złożyć w bieżącym roku, ponieważ w Programie Operacyjnym Pomoc Techniczna proces aplikacji dla projektów odbywa się w trybie ciągłym. W momencie zgłaszania wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego nie było to jeszcze możliwe z uwagi na trwający proces opracowywania projektów do zatwierdzenia przez Komitet Sterujący wyborem projektów POPT”.

[Dowód: akta kontroli str. 607, 2427 - 2429]



W odpowiedzi na pytania jakie były przyczyny niewykorzystania pełnej kwoty środków zgłoszonych do wykazu wydatków niewygasających, Zastępca Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej Pani Dorota Jaworska wyjaśniła (pismo IP-6/7672/05/AF z dnia 1 sierpnia 2005 r.):

„Niższe niż zakładane wydatki wynikają z przeszacowania wartości szkoleń w związku z mniejszą niż zakładana liczbą uczestników, którym nie zawsze obowiązki służbowe pozwalały na uczestnictwo w szkoleniach (kopie list ze szkoleń - Zał. 13). Pierwotnie planowaliśmy przeszkolenie całego personelu IP w dwóch turach, tak aby szkolenia nie powodowały perturbacji w pracy Departamentu. W założeniu w każdej turze szkolenia miało więc uczestniczyć ok. 30-35 osób (w momencie rozpoczynania cyklu szkoleniowego departament liczył 66 osób). Ponieważ stan liczbowy Departamentu stopniowo się powiększał do 82 osób w kwietniu (w tym większość nowozatrudnionych to młodzi, wymagający przeszkolenia pracownicy), mieliśmy wszelkie przesłanki aby sądzić, że uda nam się utrzymać frekwencję na założonym poziomie. Wskutek dużego obciążenia pracą części pracowników, nie było to jednak możliwe.

W zw. z powyższymi doświadczeniami Departament IP w kolejnych projektach będzie zakładał, że nie wszyscy pracownicy (pomimo 2 terminów do wyboru) będą uczestniczyć w szkoleniach.”

[Dowód: akta kontroli str. 2323]

Do dnia 30 czerwca 2005 r. wydatkowano 27.831,75 zł tj. 46,38% kwoty (60,0 tys. zł) zgłoszonej do wykazu wydatków niewygasających i 100% środków zapotrzebowanych.

8) Zakup komputerów PC wraz z monitorami dla Ministerstwa Finansów oraz dostawa drukarek w łącznej kwocie 1.730,0 tys. zł (§4210) z tego:

a) zakup 450 szt. komputerów PC i 250 monitorów dla MF wniosek C/593/04/DI w kwocie 1.356,0 tys. zł. Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził: „Wydatki z postępowań przetargowych w toku, których płatności będą realizowane w 2005 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 17]

Zakup 450 sztuk komputerów i 250 sztuk monitorów został umotywowany koniecznością modernizacji wycofywanych z eksploatacji komputerów i zapewnieniem komputerów dla nowo przyjmowanych pracowników oraz zapewnieniem bezpieczeństwa dla wzroku pracowników.

[Dowód: akta kontroli str. 2165 - 2167]

Na podstawie Decyzji Dyrektora Generalnego nr C/593/04/DI/B z dnia 21 lipca 2004r rozpoczęto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zakup sprzętu

komputerowego o wartości brutto 1.355,5 tys. zł. Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 22 października 2004 r. Z uwagi na zmiany w SIWZ termin składania i otwarcia ofert uległ przesunięciu na dzień 9 listopada 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2171]

W wyniku postępowania o zamówienie publiczne zakończonego w dniu 23 listopada 2004 r. dokonano wyboru oferty firmy ComArch S.A. W dniu 2 grudnia 2004 r. do MF wpłynęły protesty na czynności Zamawiającego podjęte w ramach przedmiotowego postępowania złożone przez dwie firmy: Komtech Piotr Martuszewski oraz Wasko S.A. W wyniku uwzględnienia zarzutów Komisja powtórzyła czynności oceny i wyboru ofert i 14 grudnia 2004 r. wykazała, że najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma Wasko S.A. z Gliwic, (odrzucono m.in. ofertę firmy ComArch S.A z powodu braku elementów wymaganych w SIWZ, tj. danych dotyczących producentów platformy komputerowej i monitorów). Komisja w dniu 23 grudnia 2004 r. zapoznała się z treścią protestu firmy Komtech Piotr Martuszewski, oddalając go w dniu 28 grudnia 2004 r. Odwołania nie wniesiono. W dniu 19 stycznia 2005 r. zawarto umowę z firmą Wasko S.A na sprzedaż i dostawę sprzętu komputerowego, określając wartość umowy na kwotę 1.183,5 tys. zł brutto i termin dostawy do 8 tygodni od dnia zawarcia.

[Dowód: akta kontroli str.2173 - 2208]

W dniu 17 marca 2005 r. dokonano odbioru wstępnego partii nr I - 250 sztuk, a w dniu 18 marca 2005 r. partii nr II - 200 sztuk zestawów komputerowych NTT ETIUDA N 253. W dniu 21 marca 2005 r. dokonano ostatecznego odbioru ilościowo – jakościowego następującego sprzętu : 120 sztuk monitorów 17 CRT SAMSUNG, 30 sztuk monitorów 17 LCD SAMSUNG, 100 sztuk monitorów 15 LCD SAMSUNG, 450 sztuk zestawów komputerowych NTT ETIUDA N 253 (platforma + mysz + klawiatura).

[Dowód: akta kontroli str. 2847 - 2864]

W dniu 30 marca 2005 r. do Ministerstwa Finansów wpłynęła faktura VAT nr FS-16/05/FVGT z dnia 25 marca 2005 r. w kwocie 1.183.461,00 zł., za którą zapłaty przelewem dokonano w dniu 06 kwietnia 2005 r. Na fakturze umieszczono adnotację, iż płatności dokonano ze środków niewygasających.

[Dowód: akta kontroli str. 2747 - 2759]

W dniu 30 marca 2005 r. Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Józef Adamus zawiadomił firmę WASKO S.A. o obciążeniu firmy WASKO karą umowną w kwocie 23.669,22 zł za opóźnienia w wykonaniu prac.



W dniu 29 kwietnia 2005 r. firma WASKO S.A. dokonała wpłaty kwoty 23.669,22 zł tytułem kary za opóźnienie w wykonaniu prac na rachunek Ministerstwa Finansów.

[Dowód: akta kontroli str. 2751 - 2753]

W odpowiedzi na pytanie o przyczyny niewykorzystania pełnej kwoty zgłoszonej do wykazu wydatków niewygasających Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił (pismo DI-0800 – 13/05/ILE/3306 z dnia 27 lipca 2005 r.): „Dostawa 450 szt. komputerów i 250 szt. monitorów została zrealizowana w wyniku przetargu nieograniczonego, w którym uczestniczyło 7 firm, oferujące ceny od 1.102.503,24 zł do 1.324.486 zł. Wybrana została oferta firmy Wasco S.A. na kwotę 1.185.461 zł tj. o 172.539 zł mniejszą od limitu środków niewygasających przeznaczonych na ten zakup. Uzyskanie takiej oszczędności było w naszej ocenie wynikiem konkurencji firm uczestniczących w przetargu oraz spadku kursu walut (np. kurs USD z dnia 09.11.2004r. był o 15,3% niższy niż w dniu 04.06.2004r.)”.

[Dowód: akta kontroli str. 1911, 1946]

Ze zgłoszonej do wykazu wydatków niewygasających kwoty 1.356,0 tys. zł, wydatkowano kwotę 1.183,5 tys. zł. tj. 85,27% i 100% środków zaangażowanych.

b) dostawa 120 szt. drukarek wniosek C/559/04/DI/B w kwocie 374 tys. zł.

Zakup ten został umotywowany wycofaniem z eksploatacji zużytych drukarek atramentowych i laserowych liczących więcej niż 10 lat.

[Dowód: akta kontroli str.2213]

Na podstawie Decyzji Dyrektora Generalnego nr C/537/04/DI/B z dnia 7 lipca 2004 r. rozpoczęto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę drukarek o wartości brutto 374,0 tys. zł z terminem otwarcia ofert w dniu 8 października 2004 r. W wyniku postępowania zakończonego w dniu 29 października 2004 r. dokonano wyboru oferty Firmy Aram Sp. z o.o. W dniu 18 listopada 2004 r. zawarto umowę z firmą na sprzedaż i dostawę drukarek, określając wartość umowy w wysokości 304,5 tys. zł brutto i termin dostawy do 6 tygodni od dnia zawarcia umowy. Termin płatności określono na 14 dni od dnia dostarczenia faktury i protokołów potwierdzających wykonanie zamówienia bez zastrzeżeń.

[Dowód: akta kontroli str. 2215 - 2220]

W dniu 29 grudnia 2004 r. dokonano odbioru ilościowego, a w dniu 3 stycznia 2005 r. odbioru jakościowego 120 drukarek HP Laser Jet.

[Dowód: akta kontroli str. 2815 - 2826]



Faktura nr 1738/2004/FVS z dnia 29 grudnia 2004 r. na kwotę 304,5 tys. zł wpłynęła do MF w dniu 30 grudnia 2004 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 12 stycznia 2005 r. Na fakturze umieszczono adnotację, iż płatności dokonano ze środków niewygasających.

[Dowód: akta kontroli str. 2743 - 2757]

W odpowiedzi na pytanie o przyczyny niewykorzystania pełnej kwoty zgłoszonej do wykazu wydatków niewygasających Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu wyjaśnił (pismo DI-0800 – 13/05/ILE/3306 z dnia 27 lipca 2005 r.):

„Dostawa 120 szt. drukarek została zrealizowana w wyniku przetargu nieograniczonego, w którym uczestniczyło 7 firm, oferujących drukarki o rozpiętości cenowej od 421.983,37 zł do 304.549,20 zł. Wybrana została oferta firmy Aram Sp. z o.o. w Warszawie na kwotę 304.549,20 zł to jest o 69,5 tys. zł poniżej środków niewygasających planowanych na ten cel”

[Dowód: akta kontroli str. 1913, 1947]

Z kwoty 374,0 tys. zł zgłoszonej do wydatków niewygasających wydatkowano 304,5 tys. zł tj. 81,41% i 100% środków zaangażowanych.

9) Zakup systemu archiwizowania danych wniosek C/258/04/DI/B w kwocie 230,0 tys. zł. (§ 6060)

Zakup ten został umotywowany rosnącą ilością danych na serwerach Ministerstwa Finansów i koniecznością w związku z tym zapewnienia możliwości tworzenia pełnych kopii zapasowych w czasie krótszym niż 8 godzin.

[Dowód: akta kontroli str. 2223]

Na podstawie Decyzji Dyrektora Generalnego nr C/258/04/DI/B z dnia 5 kwietnia 2004 r. rozpoczęto postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na zakup systemu archiwizowania danych z serwerów.

W wyniku dokonanej w dniu 28 września 2004 r. przez Komisję ds. przeprowadzenia postępowania, oceny ofert, została wybrana oferta najkorzystniejsza złożona przez firmę P.H.S. „Softex-Data”. W dniu 07 października 2004 r. firma Tradex System Sp. z o. o. wniosła protest. Po oddaleniu protestu przez Komisję firma Tradex System Sp. z o.o. wniosła w dniu 18 października 2004 r. odwołanie do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Wyrok Zespołu Arbitrów z dnia 2 listopada 2004 r. (powołany przez Prezesa UZP) oddalił odwołanie firmy Tradex System Sp. z o.o. Komisja zapoznała się z treścią wyroku w dniu 16 listopada 2004 r. i wniosła o zawarcie umowy z firmą PHS „Softex-Data”

[Dowód: akta kontroli str. 2221 - 2272]



W dniu 22 listopada 2004 r. Ministerstwo Finansów reprezentowane przez Pana Józefa Adamusa Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu zawarło umowę z firmą PHS „Softex-Data” na zakup systemu archiwizowania danych, określając wartość umowy w wysokości 229,1 tys. zł brutto i termin dostawy do 6 tygodni od dnia zawarcia umowy. Termin płatności określono na 14 dni od dnia dostarczenia faktury i protokołów potwierdzających wykonanie zamówienia bez zastrzeżeń.

[Dowód: akta kontroli str. 2273]

W protokole końcowym z dnia 15 lutego 2005 r. dokonano bez zastrzeżeń odbioru końcowego całości przedmiotu zamówienia.

[Dowód: akta kontroli str. 2829 - 2846]

W dniu 15 lutego 2005 r. wykonawca firma PHS „Softex Data” wystawiła fakturę VAT nr FS/2005/0317 na kwotę 229.125,0 zł.

W dniu 1 marca 2005 r. Zastępca Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Jerzy Iwon zawiadomił firmę PHS „Softex Data”. o obciążeniu firmy karą umowną w kwocie 1.145,63 zł za opóźnienia w wykonaniu prac. Jednocześnie poinformowano iż należność 1.145,63 zł zostanie potrącona z faktury nr FS/2005/0317.

Faktura ta wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 4 marca 2005 r. a w dniu 7 marca 2005 r. dokonano zapłaty przelewem w wysokości 227.979,37 zł. Na fakturze umieszczono adnotację, iż wypłatę zatwierdzono ze środków budżetowych niewygasających.

[Dowód: akta kontroli str. 2827, 2865 - 2867]

Ze zgłoszonej do wykazu wydatków niewygasających kwoty 230,0 tys. zł wydatkowano kwotę 229,1 tys. zł. tj. 99,56% i 100% środków zaangażowanych.

10) Zakup sprzętu komputerowego niezbędnego dla sprawnej realizacji działań implementacyjnych systemów informatycznych Komisji Europejskiej CIS I AFIS, służących do bezpiecznej komunikacji z Komisją Europejską (Biurem OLAF) AFIS/CIS BR-1/165/2004/974 w kwocie 12,2 tys. zł (§4210)

Dyrektor Generalny w uzasadnieniu stwierdził „Przedmiotowe środki przeznaczone były na zakup sprzętu komputerowego (o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3,5 tys. złotych), niezbędnego dla sprawnej realizacji działań implementacyjnych systemów informatycznych Komisji Europejskiej CIS i AFIS, służących do bezpiecznej komunikacji z Komisją Europejską (Biurem OLAF) i innymi Krajami Członkowskimi oraz wspierających działania służb zwalczających przestępczość na szkodę.”

[Dowód: akta kontroli str. 17]



Pan Aleksander Mleczo p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych (MS) w związku z kontrolą prowadzoną w Centrali Ministerstwa Finansów na temat wykonania budżetu państwa za 2004 r. wyjaśnił min.: *„W dniu 13 września 2004 r. Biuro MS zwróciło się do departamentu DI z prośbą o zakup (dwóch komputerów oraz jednej drukarki laserowej). Z uwagi na fakt, iż sprzęt ten zostanie zakupiony w ramach większego zamówienia realizowanego obecnie przez DI, przewiduje się, że zakończenie procedur przetargowych i płatność nastąpi w pierwszym kwartale 2005 r.”*

[Dowód: akta kontroli str. 2279]

Pan Romuald Bącal Z-ca Dyrektora DI w związku z kontrolą prowadzoną w Centrali Ministerstwa Finansów na temat wykonania budżetu państwa za 2004 r. poinformował: *„Zapotrzebowania dotyczące realizacji podobnych produktów w małych ilościach składanych przez różne departamenty są kumulowane z następujących powodów:*

- 1. Prowadzone są postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o większej wartości co pozwala uniknąć podziału zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, (...)*
 - 2. Korzystne jest udzielanie zamówienia jednemu Wykonawcy, ponieważ ułatwia obsługę serwisową po stronie MF – mniejsza ilość umów, mniej różnych terminów realizacji, gwarancji, jednolity sprzęt, ew. jednolite materiały eksploatacyjne,*
 - 3. W umowie dotyczącej zakupu większej ilości sprzętu możliwe jest zapewnienie lepszych warunków gwarancyjnych (eliminowanie wad seryjnych produktów).*
- (...) W związku ze zwiększoną ilością zakupów w końcu roku budżetowego, a także ze względu na zbyt krótki czas na przeprowadzenie postępowania (...) zakup został przeznaczony do realizacji w 2005 roku.”*

[Dowód: akta kontroli str. 2277]

Zastępca Dyrektora Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych Pan Marek Lipniowiecki w piśmie MS6-0410 -/05/DB/2597 z dnia 19 lipca 2005 r. przedstawił następujące działania Biura MS w zakresie realizacji zadania zakupu sprzętu komputerowego dla sprawnej realizacji działań implementacyjnych systemów informatycznych Komisji Europejskiej CIS I AFIS, służących do bezpiecznej komunikacji z Komisją Europejską (Biurem OLAF):

- 3 listopada 2003 r. w piśmie skierowanym do Departamentu ds. Informatyzacji Resortu Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych wnioskowało o zabezpieczenie środków na zakupy związane z implementacją i rozbudową struktury AFIS/CIS

- 31 marca 2004 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych o przyznaniu środków w wysokości 200,0 tys. zł (dla wszystkich jednostek) na powyższy cel,
- 8 września 2004 r. w piśmie skierowanym do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych wnioskowało o rozdzielenie przyznanych środków pomiędzy wszystkie jednostki objęte implementacją AFIS/CIS (Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych, Departament Kontroli Celnej, izby celne),
- 13 września 2004 r. w piśmie skierowanym do Departamentu ds. Informatyzacji Resortu Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych zwróciło się z prośbą o zakup dwóch zestawów komputerowych wraz z monitorami oraz drukarki,
- 4 listopada 2004 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych o wygasaniu z końcem roku niezrealizowanych kwot wydatków budżetu państwa i konieczności sporządzenia propozycji wydatków wraz z planami finansowymi,
- 10 listopada 2004 r. Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych przekazało do Departamentu DI prośbę o uwzględnienie w budżecie Biura MS na rok 2005 środków niewygasających przeznaczonych na implementację i rozbudowę systemów AFIS/CIS
- 17 listopada 2004 r. Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych przekazało do Departamentu BR informację o potrzebie zabezpieczenia środków niewygasających w roku 2005 przeznaczonych na implementację i rozbudowę systemów AFIS/CIS wraz z uzasadnieniem.

[Dowód: akta kontroli str. 967]

Zastępca Dyrektora Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych Pan Marek Lipniowiecki oświadczył *„Biuro MS przeprowadziło niezbędne czynności mające na celu zabezpieczenie środków na implementację i rozbudowę systemów AFIS/CIS w biurze. (...) Biuro MS prowadziło liczne działania w trybie roboczym (czy to w formie bezpośrednich konsultacji z przedstawicielami DI i BR, czy to poprzez bieżące uzgodnienia w ramach funkcjonujących zespołów zadaniowych, odpowiedzialnych za wdrożenie obu systemów), które zapewniały bieżącą informację o postępach prac mających na celu realizację zlecenia zakupu i dostarczenia przedmiotowego sprzętu do biura.*

Zgodnie z zapewnieniami Departamentu DI w pierwszym kwartale br. miał być zrealizowany zakup przedmiotowego sprzętu komputerowego.



Faktycznie, w marcu br. został dostarczony do Biura MS sprzęt techniczny przeznaczony na implementację i rozbudowę systemów AFIS/CIS w biurze, który po udanym podłączeniu do Systemu AFIS/CIS funkcjonuje bezawaryjnie.

(...) Biuro MS przyjmując przydzielony sprzęt techniczny nie było informowane o tym z jakich środków został on pozyskany."

[Dowód: akta kontroli str. 967 - 997]

Odbiór sprzętu został potwierdzony protokołami wydania towaru z magazynu DI: zestawy komputerowe protokołem nr 45735 z dnia 05.04.2005 i protokołem nr 45891 z dnia 12.04.2005 r. a drukarka protokołem przekazania z dnia 21.04.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1903 - 1907]

W odpowiedzi na pytanie z jakich środków oraz na podstawie jakiego zamówienia został zakupiony przedmiotowy sprzęt skoro według ewidencji księgowej Biura Administracyjno – Finansowego do dnia 30-06-2005 r. nie wykorzystano środków niewygasających Dyrektor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił (pismo nr DI-0800-13/05/ILE z dnia 27 lipca 2005 r.): „Zapotrzebowanie Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych na sprzęt komputerowy zostało zrealizowane przez przekazanie sprzętu z zapasów magazynu DI. W związku z powyższym nie było potrzeby przeprowadzenia odrębnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na 2 komputery i drukarkę dla ww. Biura”.

[Dowód: akta kontroli str.1909]

Do dnia 30 czerwca 2005 r. dysponent cz. 19 nie wnioskował o przekazanie środków niewygasających w kwocie 12,2 tys. zł na realizację tego zadania.

11) Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania i okablowania strukturalnego dla izb celnych – w kwocie 4.463 tys. zł (§6060)

Przeniesienie kwoty 4.463,0 tys. zł do wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego nastąpiło na wniosek izb celnych. Środki te przewidziano na:

- wyposażenie Centrum Analitycznego Administracji Celnej – 2.130,0 tys. zł.
- informatyzację nowej Izby Celnej w Opolu - kwota 1.250,0 tys. zł – w przeznaczeniu dla IC we Wrocławiu.
- zakup sprzętu komputerowego dla grup mobilnych – w łącznej wysokości 1.083,0 tys. zł, w tym dla:
 - IC w Poznaniu – 179 tys. zł,
 - IC we Wrocławiu – 171,5 tys. zł

- IC w Warszawie – 326,5 tys. zł,
- IC w Gdyni – 116,0 tys. zł,
- IC w Katowicach – 189,5 tys. zł
- IC w Olsztynie – 100,5 tys. zł

[Dowód: akta kontroli str. 1923, 1942]

W odpowiedzi na prośbę o wyjaśnienie przyczyn dla których prowadzenie postępowań o zamówienia publiczne zlecono izbom celnym i wyjaśnienie dlaczego plany finansowe poszczególnych izb celnych były zwiększane o środki na ww. zakupy po akceptacji faktur przez Departament do Spraw Informatyzacji Resortu, Dyrektor Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił: (pismo nr DI-0800-13/05/ILE z dnia 27 lipca 2005 r.) *„Ostateczna wersja wniosku o dokonanie zakupu sprzętu komputerowego dla grup mobilnych dla izb celnych wpłynęła w dniu 26.10.2004r. (pismo KC-I-862-11-22/710/2004/4010 z dnia 22.10.2004r). Ze względu na ilość toczących się postępowań w Wydziale Zamówień Publicznych DI nie było możliwości zrealizowania zakupu do końca 2004r. Dnia 27.10.2004r. DI wystąpił do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych o zmianę w planie wydatków środków inwestycyjnych i przekazanie środków do izb celnych do realizacji. Izby celne zostały powiadomione pismami z dnia 27.10.2004r.*

Zbyt krótki termin nie pozwolił izbom celnym: Poznań, Wrocław, Warszawa, Gdynia, Katowice, Olsztyn zrealizować zakupów do końca roku. W związku z tym ww. izby wystąpiły pismami do DI o przesunięcie przyznanych środków na środki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Środki dla tych izb zostały zabezpieczone w planie dysponenta głównego. Informacje o zabezpieczeniu środków na toczące się postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przekazane izbom celnym. Dopiero na podstawie otrzymanych kopii faktur wiadomo było ile środków trzeba przekazać danej izbie celnej.”

[Dowód: akta kontroli str. 1909 - 1911]

W dniu 5 listopada 2004 r. w związku z wyposażeniem informatycznym nowej Izby Celnej w Opolu oraz wyposażeniem grup mobilnych zwiększony został plan finansowy na rok 2004 następujących izb celny:

- IC we Wrocławiu na kwotę 1.421,5 tys. zł
- IC w Gdyni – 116,0 tys. zł,
- IC w Warszawie – 326,5 tys. zł
- IC w Olsztynie 130,0 tys. zł,
- IC w Poznaniu - 179,0 tys. zł,
- IC w Katowicach – 189,5 tys. zł.



Równocześnie o powyższe kwoty zmniejszony został plan finansowy na 2004 r. dysponenta III – go stopnia tzw. „Resortu”.

[Dowód: akta kontroli str. 2305 - 2316]

W dniu 18 listopada 2004 r. dokonano następnie zmniejszenia planów finansowych na 2004 r. tych izb o powyższe kwoty (IC w Olsztynie – o kwotę 100,5 tys. zł) w łącznej wysokości 2.422,0 tys. zł, równocześnie zwiększając plan finansowy dysponenta III – go stopnia tzw. „Resortu”.

[Dowód: akta kontroli str. 2769 - 2782]

W odpowiedzi na pytania: dlaczego pomimo realizacji od listopada 2004 r. przez ww. Izby Celne zadań: wyposażenie informatyczne nowej IC w Opolu oraz wyposażenie grup mobilnych – zmniejszone zostały w listopadzie 2004 r. plany finansowe tych jednostek organizacyjnych (tj. po 2 tygodniach od daty zwiększenia ich planów finansowych na realizację wymienionych zadań) oraz dlaczego plany finansowe wymienionych Izb Celných zostały zwiększone o kwoty realizowanych wydatków niewygasających dopiero po przedstawieniu faktur dokumentujących zrealizowane zamówienia publiczne, Dyrektor Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Pan Grzegorz Borowiec wyjaśnił (pismo nr BR2-0201-574/MM/2005/2494 z dnia 3 sierpnia 2005 r.):

„W 2004 r. poszczególne izby celne prowadziły postępowania o zamówienia publiczne dotyczące zadania Zakup sprzętu komputerowego i okablowania strukturalnego dla izb celnych. Departament do Spraw Informatyzacji Resortu zwiększył w listopadzie plany finansowe izb celnych, które rozpoczęły procedury związane z zamówieniem publicznym. W trakcie prac okazało się, że realizacji w/w zakupów nie zakończy się do końca 2004 r. W związku z czym środki te należało przenieść na wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego.

Przeniesienie środków na wydatki niewygasające do planu Dysponenta Głównego spowodowało, że plan został skupiony w jednym miejscu a także dało pewność, że wydatki te nie zostały i nie zostaną faktycznie wykonane do końca 2004 roku.

Izby celne zostały poinformowane przez departament merytoryczny, że w 2005 roku środki finansowe na toczące się postępowania przetargowe lub zawarte umowy będą zabezpieczone jako wydatki niewygasające. Kwestia technicznego podziału środków w ramach planowanego zadania, bez konieczności dokonywania zmian rozdziału czy paragrafu klasyfikacji dokonywana była przez Departament DI odpowiedzialny za dysponowanie środkami na ten cel. Przydział zadań jakiego dokonywał Departament DI



obejmował również zabezpieczenie stosownych środków w planie środków niewygasających przekazywanych do izb w momencie zawierania umowy.

[Dowód: akta kontroli str.2695]

Postępowania o zamówienia publiczne prowadzone były bezpośrednio przez poszczególne izby celne. Departament do Spraw Informatyzacji Resortu na podstawie otrzymywanych kopii faktur występował do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych o przekazanie środków finansowych do izb celnych.

[Dowód: akta kontroli str. 741]

W odpowiedzi na pytanie dlaczego plany finansowe Izb Celnych zostały zwiększone o kwoty na realizację tych zadań dopiero po zaciągnięciu przez Izby Celne zobowiązań na ich realizację (po zawarciu umów z kontrahentami oraz wystawieniu faktur) oraz dlaczego wydatki na realizowane przez Izby Celne zadania były ujęte w planie finansowym dysponenta III tzw. „Resort”, Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów (pismo nr BR2-0201-515/MM/2005 z dnia 2 sierpnia 2005 r.) wyjaśnił:

„Wydatki na Zakup sprzętu komputerowego i okablowania strukturalnego dla izb celnych realizowane przez izby celne były ujęte w planie finansowym dysponenta tzw. Resort z następujących powodów:

- Kwoty zgłaszane we wnioskach przez izby celne do przeniesienia do wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego były kwotami szacunkowymi i w związku z powyższym umiejscowienie ich w planie dysponenta dawało możliwość przekazania planu wydatków niewygasających zgodnie z rzeczywistymi wydatkami tj. na podstawie faktur. Takie postępowanie spowodowało, że do izb celnych przekazane zostały środki w wysokości faktycznego wykonania a plan wydatków niewygasających mógł być wykorzystany w najbardziej efektywny sposób.*
- Przeniesienie środków na wydatki niewygasające do planu Dysponenta Głównego spowodowało, że plan został skupiony w jednym miejscu a także dało pewność, że wydatki te nie zostały wykonane do końca 2004 roku.*

Izby celne zostały poinformowane przez departament merytoryczny, że w 2005 roku środki finansowe na toczące się postępowania przetargowe lub zawarte umowy będą zabezpieczone jako wydatki niewygasające. Kwestia technicznego podziału środków w ramach planowanego zadania, bez konieczności dokonywania zmian rozdziału czy paragrafu klasyfikacji dokonywana była przez Departament DI odpowiedzialny za dysponowanie środkami na ten cel. Przydział zadań jakiego dokonywał Departament DI obejmował również zabezpieczenie stosownych środków w planie środków niewygasających przekazywanych do izb w momencie



zawierania umowy dlatego trudno zgodzić się z wnioskiem o zaciąganiu w izbach zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnień”

[Dowód: akta kontroli str. 2681 - 2685]

Rozliczenie zakupów dokonanych przez poszczególne Izby Celne w ramach środków niewygasających:

Izba Celna w Katowicach

W dniu 27 października 2004 r. Dyrektor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu poinformował IC w Katowicach iż na wniosek Pana Wiesława Czyżowicza Szefa Służby Celnej, dla potrzeb IC w Katowicach zostały zabezpieczone środki finansowe w wysokości 189,5 tys. zł na zakup notebooków z drukarkami (16 sztuk) i komputerów stacjonarnych (7 sztuk).

[Dowód: akta kontroli str.773]

W dniu 5 listopada 2004 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Izbę Celną w Katowicach o zwiększeniu planu finansowego w §6060 o kwotę 189,5 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.2305]

W dniu 15 listopada 2004 r. Izba Celna w Katowicach zwróciła się z prośbą o przesunięcie środków finansowych w kwocie 189,5 tys. zł na środki niewygasające w związku z rozpoczęciem postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego z terminem składania ofert w dniu 26 listopada 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str.771]

W dniu 04.01.2005 r. Izba Celna w Katowicach zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr 439/MG/04 z dnia 13.12.2004 r. o wartości 33.135,20 zł dokumentującej zakup 7 zestawów komputerowych HP Compaq i 7 monitorów LCD
- faktury VAT nr 440/MG/04 z dnia 13.12.2004 r. o wartości 145.736,32 zł dokumentującej zakup 16 notebooków oraz 16 drukarek zestawów komputerowych HP Compaq i 7 monitorów LCD.

[Dowód: akta kontroli str.759-767]

W dniu 04.01.2005 r. Zastępca Dyrektora DI Pan Romuald Bącal zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o pilne dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Katowicach w wysokości 178.871,52 zł.

[Dowód: akta kontroli str.757]



W dniu 04.01.2005 r. Dyktor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-3/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Katowicach oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 178.871,52 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2029]

W dniu 4 stycznia 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną w Katowicach o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 178.872,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2299]

Izba Celną w Poznaniu

W dniu 27 października 2004 r. Dyktor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu poinformował IC w Poznaniu iż na wniosek Pana Wiesława Czyżowicza Szefa Służby Celnej o zabezpieczeniu środków finansowych w wysokości 179,0 tys. zł. na zakup notebooków z drukarkami (17 sztuk) i komputerów stacjonarnych (4 sztuki).

[Dowód: akta kontroli str.785]

W dniu 5 listopada 2004 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Izbę Celną w Poznaniu o zwiększeniu planu finansowego w §6060 o kwotę 179,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2307]

W dniu 15 listopada 2004 r. Izba Celną w Poznaniu zwróciła się z prośbą o przesunięcie środków finansowych przeznaczonych na zakup sprzętu komputerowego do środków niewygasających z uwagi na brak możliwości realizacji tego zadania w 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str.783]

W dniu 11 maja 2005 r. Izba Celną w Poznaniu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr FN 5483/04/2005 MMU z dnia 22.04.2005 r. o wartości 161.762,57 zł dokumentującej zakup 4 zestawów komputerowych, 17 notebooków , 17 drukarek oraz 1 skanera. Według adnotacji na fakturze skaner został zakupiony ze środków własnych IC w Poznaniu.

[Dowód: akta kontroli str.777 - 779]

W dniu 19.05.2005 r. Dyktor DI Pan Grzegorz Fitta zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Poznaniu w wysokości 161.183,89 zł.



[Dowód: akta kontroli str.775]

W dniu 23.05.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-17/MM/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Poznaniu oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 161.183,89 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2131]

W dniu 23 maja 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną w Poznaniu o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 161.184,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2303]

Izba Celna w Olsztynie

W dniu 27 października 2004 r. Dyrektor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu poinformował IC w Olsztynie iż na wniosek Pana Wiesława Czyżowicza Szefa Służby Celnej zabezpieczone zostały środki finansowe w wysokości 100,5 tys. zł. na zakup notebooków z drukarkami (9 sztuk) i komputerów stacjonarnych (3 sztuki).

[Dowód: akta kontroli str.807]

W dniu 5 listopada 2004 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Izbę Celną w Olsztynie o zwiększeniu planu finansowego w §6060 o kwotę 130,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.2309]

W dniu 15 listopada 2004 r. Izba Celna w Olsztynie zwróciła się z prośbą o przesunięcie środków w wysokości 100,5 tys. zł przeznaczonych na zakup sprzętu komputerowego do środków niewygasających z uwagi na możliwość oprotestowania wyników zamówienia publicznego co spowoduje przesunięcie terminu realizacji zadania na miesiąc styczeń 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.805]

W dniu 06.01.2005 r. Izba Celna w Olsztynie zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr FAOL00001/2005 z dnia 04.01.2005 r. o wartości 80.513,90 zł dokumentującej zakup 9 notebooków , 8 drukarek i 4 przetwornic napięcia.

[Dowód: akta kontroli str.797 - 799]

W dniu 06.01.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków



niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Olsztynie w wysokości 80.513,90 zł.

[Dowód: akta kontroli str.795]

W dniu 17-01-2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-4/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Olsztynie oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 80.513,90 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2035]

W dniu 17 stycznia 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną w Olsztynie o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 80.514 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2301]

W dniu 19.04.2005 r. Izba Celną w Olsztynie zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr FAOL00210/2005 z dnia 11.04.2005 r. o wartości 19.957,98 zł dokumentującej zakup 2 notebooków , 1 drukarki przenośnej oraz 2 pendrivów.

[Dowód: akta kontroli str.789 - 791]

W dniu 20.04.2005 r. Dyrektor DI Pan Grzegorz Fitta zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Olsztynie w wysokości 19.957,98 zł.

[Dowód: akta kontroli str.787]

W dniu 22.04.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-15/MM/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Olsztynie oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 19.957,98 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2119]

W dniu 25 kwietnia 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną w Olsztynie o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 19.958,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.1951]

Izba Celna w Gdyni

W dniu 27 października 2004 r. Dyrektor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu poinformował IC w Gdyni iż na wniosek Pana Wiesława Czyżowicza Szefa Służby Celnej zabezpieczone zostały środki finansowe w wysokości 116,0 tys. zł. na zakup notebooków z drukarkami (10 sztuk) i komputerów stacjonarnych (4 sztuki).

[Dowód: akta kontroli str.819]

W dniu 5 listopada 2004 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Izbę Celną w Gdyni o zwiększeniu planu finansowego w §6060 o kwotę 116,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2311]

W dniu 15 listopada 2004 r. Izba Celna w Gdyni zwróciła się z prośbą o przesunięcie środków w wysokości 116,0 tys. zł przeznaczonych na zakup sprzętu komputerowego do środków niewygasających z uwagi na możliwość wystąpienia opóźnień w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

[Dowód: akta kontroli str.817]

W dniu 10.06.2005 r. Izba Celna w Gdyni zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr 356/2005 z dnia 09.06.2005 r. o wartości 87.520,36 zł dokumentującej zakup 4 zestawów komputerowych, 10 notebooków z drukarkami.

[Dowód: akta kontroli str. 811 - 813]

W dniu 13.06.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Gdyni w wysokości 87.520,36 zł.

[Dowód: akta kontroli str.809]

W dniu 16.06.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-19/MM/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Gdyni oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 87.520,36 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2145]

W dniu 17 czerwca 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Dyrektor Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Izbę Celną w Gdyni o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 87.521,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2291]



Izba Celna we Wrocławiu

Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił: (pismo nr DI-0800-13/05/ILE z dnia 27 lipca 2005 r.) „Szef Służby Celnej akceptację dokonania zakupów dla nowej IC Opolu wyraził 21.10.2004r. (...)Ze względu na właściwość terytorialną IC Wrocław prowadziła wszystkie prace związane z wyposażeniem nowej Izby Celnej w Opolu.”

[Dowód: akta kontroli str. 1909]

W dniu 26 października 2004 r. Dyrektor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu poinformował Izbę Celną we Wrocławiu iż na wniosek Pana Wiesława Czyżowicza Szefa Służby Celnej dla Izby Celnej we Wrocławiu zostały zabezpieczone środki finansowe w wysokości 1.250,0 tys. zł. na zakup sprzętu i infrastruktury informatycznej dla nowo powstającej Izby Celnej w Opolu, a pismem z 27 października 2004 r., że zostały zabezpieczone środki finansowe w wysokości 171,5 tys. zł. na zakup notebooków z drukarkami (14 sztuk) i komputerów stacjonarnych (7 sztuk).

[Dowód: akta kontroli str.875 - 891]

W dniu 15 listopada 2004 r. Izba Celna we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o przesunięcie środków w łącznej wysokości 1.421,5 tys. zł przeznaczonych na zakup sprzętu komputerowego oraz wyposażenia informatycznego przyszłej Izby Celnej w Opolu do środków niewygasających z uwagi na możliwość nie zakończenia w roku 2004 realizacji zamówień publicznych

[Dowód: akta kontroli str.889]

W dniu 04.01.2005 r. Izba Celna we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:
- faktury VAT nr 01/01/2005 z dnia 03.01.2004 r. o wartości 170.678,0 zł dokumentującej zakup 7 zestawów komputerowych, 15 notebooków, 14 drukarek, 2 palmtopy i 1 nagrywarke.

[Dowód: akta kontroli str. 883 - 885]

W dniu 05.01.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC we Wrocławiu w wysokości 170.678,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.881]

W dniu 17.01.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-4/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego



2004 w IC we Wrocławiu oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 170.678,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2035 - 2044]

W odpowiedzi na prośbę o wyjaśnienie przyczyn dla których zaakceptowano refundację faktury VAT nr 01/01/2005 wystawionej z błędną datą (3-01-2004 r.) i obejmującej zakup sprzętu wykraczający poza wykaz zawarty w piśmie DI-0425-8/04/MGR/204/5164, Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił: (pismo nr DI-0800-13/05/ILE z dnia 27 lipca 2005 r.)

„Faktura VAT 01/01/2005 została przyjęta i zapłacona przez IC Wrocław. Faktura zawiera błędną datę wystawienia i sprzedaży. Decyzja o dokonanie zmian w planie wydatków środków budżetowych na pokrycie tej faktury powzięto na podstawie informacji o rzeczywistej dacie wystawienia faktury (03.01.2005r.) z zamieszczonej w piśmie z IC Wrocław (450000-IN-722-3-1/04 z 04.01.2005r. w załączeniu) oraz dacie terminu płatności, który upływał 30.01.2005r.

Sprzęt wymieniony na fakturze VAT 01/01/2005 wykracza poza wykaz zawarty w piśmie DI-0425-8/04/MGR/204/5164 poz 2,3 i 5. W dniu 28.10.2004r. IC Wrocław zwróciła się telefonicznie do DI o wyrażenie zgody na dodatkowy zakup 1 notebooka, 1 nagrywarki i 2 urządzeń typu iPaq informując, że dodatkowy sprzęt zostanie zakupiony dla grup mobilnych (czyli z tym samym przeznaczeniem co zakup podstawowego sprzętu) oraz łączny koszt zakupu nie przekroczy zabezpieczonej na ten cel dla IC Wrocław kwoty tj. 171.500 zł. Zgody telefonicznie udzielił Zastępca Dyrektora DI”

[Dowód: akta kontroli str. 1911, 1946].

W odpowiedzi na pytanie kiedy zwrócono się o wystawienie faktury korygującej Zastępca Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pani Janina Derwiszyńska poinformowała: (pismo nr DI-0800-13/05/ILE/3354 z dnia 29 lipca 2005 r.), iż „DI nie zwracał się do firmy IKS-NET Sp. z o. o. o wystawienie faktury korygującej ponieważ nie zauważono błędnej daty wystawienia i sprzedaży umieszczonej na fakturze.”

[Dowód: akta kontroli str.2283, 2290]

W odpowiedzi na prośbę o wyjaśnienie jakie z tytułu sprawowanego przez DI nadzoru w zakresie realizacji zadania wyposażenia grup mobilnych w sprzęt komputerowy, podjęte zostaną działania mające na celu wyjaśnienie tego błędu, Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił (pismo nr DI-0800-14/05/ZKZ/1/3432 z dnia 2 sierpnia 2005 r.):

„W dniu 29 lipca br Departament DI skierował stosowne pismo do Dyrektora Izby Celnej we Wrocławiu Pana Romualda Brykmana”

[Dowód: akta kontroli str. 2663]

Poniżej zaprezentowano zakupy realizowane przez IC we Wrocławiu na potrzeby powstającej Izby Celnej w Opolu.

W dniu 10.01.2005 r. Izba Celną we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr SFA0412037 z dnia 29.12.2004 r. o wartości 235.435,82 zł dokumentującej zakup infrastruktury informatycznej dla IC w Opolu,
- faktury VAT nr Fa/00037772/2004 z dnia 30.12.2004 r. o wartości 1,22 zł dokumentującej zakup infrastruktury informatycznej dla IC w Opolu,
- faktury VAT nr Fa/00037773/2004 z dnia 30.12.2004 r. o wartości 8,54 zł dokumentującej zakup infrastruktury informatycznej dla IC w Opolu,
- faktury VAT nr Fa/00037774/2004 z dnia 30.12.2004 r. o wartości 9.930,8 zł dokumentującej zakup infrastruktury informatycznej dla IC w Opolu,
- faktury VAT nr FA130/12 z dnia 31.12.2004 r. o wartości 23.302 zł dokumentującej zakup infrastruktury informatycznej dla IC w Opolu,
- faktury VAT nr 02/01/2005 z dnia 03-01-2005 r. o wartości 627.751,0 zł dokumentującej zakup sprzętu komputerowego dla IC w Opolu,
- faktury VAT nr 207/05/M z dnia 06.01.2005 r. o wartości 19.000 zł dokumentującej zakup sprzętu komputerowego dla IC w Opolu.

[Dowód: akta kontroli str. 859 - 873]

W dniu 11.01.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC we Wrocławiu w wysokości 915.429,38 zł.

[Dowód: akta kontroli str.857]

W dniu 17.01.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-4/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC we Wrocławiu oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 915.429,38 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2035 - 2044]



W dniu 17 stycznia 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną we Wrocławiu o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 1.086.108,0 zł. (łącznie kwota obejmująca 915.429,38 zł na wyposażenie IC w Opolu i 170.678,0 zł na wyposażenie grup mobilnych).

[Dowód: akta kontroli str.1949]

W dniu 24.01.2005 r. Izba Celną we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr 14 z dnia 17.01.2005 r. o wartości 7.258,66 zł dokumentującej zakup systemu poczty elektronicznej dla IC w Opolu,

[Dowód: akta kontroli str. 853 - 855]

W dniu 31.01.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC we Wrocławiu w wysokości 7.258,66 zł.

[Dowód: akta kontroli str.851]

W dniu 07.02.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132-N-5/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC we Wrocławiu oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 7.258,66 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2045]

W dniu 7 lutego 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną we Wrocławiu o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 7.259,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.1951]

W dniu 01.02.2005 r. Izba Celną we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr 21/21F00001 z dnia 17.01.2005 r. o wartości 224.114,0 zł dokumentującej wykonanie sieci strukturalnej dla IC w Opolu.

W dniu 02.02.2005 r. Izba Celną we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- umowy o dzieło nr 22/2004/FI o wartości 2.500 zł dokumentującej wykonanie nadzoru budowlano – montażowego w IC w Opolu,
- faktury VAT nr 01/02/2005 z dnia 01.02.2005 r. o wartości 19.434,6 zł dokumentującej zakup sprzętu komputerowego dla IC w Opolu.

[Dowód: akta kontroli str. 831 - 841]



W dniu 07.02.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC we Wrocławiu w wysokości 246.048,6 zł.

[Dowód: akta kontroli str.829]

W dniu 09.02.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-7/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC we Wrocławiu oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 246.048,6 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2059]

W dniu 9 lutego 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną we Wrocławiu o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 246.048,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.1955]

W dniu 22.03.2005r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r w związku z korektą faktury 21/21F00001 i zmniejszenie środków IC we Wrocławiu o kwotę 114,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.843]

W dniu 22.03.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-432-N-11/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zmniejszenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC we Wrocławiu oraz zwiększenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 114,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2093]

W dniu 22 marca 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną we Wrocławiu o zmniejszeniu planu finansowego IC o kwotę 114,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.1959]

W dniu 09.03.2005 r. Izba Celną we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:
- faktury VAT nr 9450111129 z dnia 26.02.2005 r. o wartości 49.357,54 zł dokumentującej zakup licencji dla IC w Opolu

[Dowód: akta kontroli str. 823 - 827]



W dniu 09.03.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC we Wrocławiu w wysokości 49.357,54 zł.

[Dowód: akta kontroli str.821]

W dniu 14.03.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-9/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC we Wrocławiu oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 49.357,54 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2079]

W dniu 25 marca 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną we Wrocławiu o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 49.358,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.1957]

W dniu 04.05.2005 r. Izba Celną we Wrocławiu zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:
- faktury VAT nr F00065/02/2005 z dnia 04-02-2005 r. o wartości 32.330,0 zł dokumentującej dostawę i montaż zasilaczy awaryjnych w IC w Opolu

[Dowód: akta kontroli str. 895 - 897]

W dniu 11.05.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC we Wrocławiu w wysokości 32.330,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.893]

W dniu 17.05.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-16/MM/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC we Wrocławiu oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 32.330,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2125]

W dniu 18 maja 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną we Wrocławiu o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 32.330,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1961]



Izba Celna w Warszawie

Dyrektor do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta poinformował (pismo DI-0800-13/05/ILE/3306 z dnia 27 lipca 2005 r.): „*Centrum Analityczne Administracji Celnej jest komórką organizacyjną Izby Celnej w Warszawie. Zlecenie przeprowadzenia postępowań przetargowych przez IC Warszawa nastąpiło na wniosek Zastępcy Dyrektora Departamentu Cel w dniu 17-02-2004 r. (pismo nr DC-ZC068-460-270/611/AB/04).*

Przyznanie środków i powiadomienie Departamentu Cel oraz Izby Celnej Warszawa nastąpiło w dniu 25.03.2004r. (pismo nr DI-068-14/04/MGR/1432)”.

[Dowód: akta kontroli str. 1909]

W dniu 09.11.2004 r. Izba Celna w Warszawie zwróciła się pismem 440000-CAAC-722-26/04/415 zwróciła się z prośbą o przesunięcie kwoty przeznaczonej na wyposażenie informatyczne Centrum Analitycznego Administracji Celnej na środki niewygasające na rok 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 957]

W dniu 27 października 2004 r. Dyrektor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu (pismo nr DI-0425-8/04/MGR/203/5164) poinformował IC w Warszawie iż na wniosek Pana Wiesława Czyżowicza Szefa Służby Celnej dla Izby Celnej w Warszawie zostały zabezpieczone środki finansowe w wysokości 326,5 tys. zł. na zakup notebooków z drukarkami (24 sztuki) i komputerów stacjonarnych (17 sztuk).

[Dowód: akta kontroli str.959]

W dniu 5 listopada 2004 r. Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych poinformował Izbę Celną w Warszawie o zwiększeniu planu finansowego w §6060 o kwotę 326,5 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2315]

W dniu 15.11.2004 r. Izba Celna w Warszawie zwróciła się pismem 440000-WL-0701-24/04/ zwróciła się z prośbą o przesunięcie kwoty w wysokości 326,5 tys. zł przeznaczonej na wyposażenie grup mobilnych na środki niewygasające na rok 2005 r.

W dniu 18.11.2004 r. Departament do Spraw Informatyzacji Resortu poinformował Izbę Celną w Warszawie o złożeniu wniosku do Departamentu Budżetu Resortu o przesunięcie na środki nie wygasające z upływem roku 2004 r. kwot:

- 2.130,0 tys. zł – projekt CAAC
- 326,5 tys. zł - zakup sprzętu

[Dowód: akta kontroli str. 953 - 957]

W dniu 01.02.2005 r. Izba Celna w Warszawie zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:



- faktury VAT nr 69-01-05-KR z dnia 18.01.2005 r. o wartości 1.438.197,0 zł dokumentującej zakup serwera baz danych i licencji dla Centrum Analitycznego Administracji Celnej (CAAC)

[Dowód: akta kontroli str. 949 - 951]

W dniu 07.02.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Warszawie w wysokości 1.438.197,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.881]

W dniu 09.02.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132-N-7/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Warszawie oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 1.438.197,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2059]

W dniu 10 lutego 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną w Warszawie o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 1.438.197,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1905]

W dniu 23.03.2005 r. Izba Celną w Warszawie zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr FV/05/03/4 z dnia 09.03.2005 r. o wartości 549.000,0 zł dokumentującej zakup systemu kopii zapasowych wraz z oprogramowaniem dla Centrum Analitycznego Administracji Celnej (CAAC)

[Dowód: akta kontroli str. 941 - 943]

W dniu 23.03.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Warszawie w wysokości 549,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 939]

W dniu 29.03.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132/N-12/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Warszawie oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 549,0 tys. zł.



[Dowód: akta kontroli str. 2099]

W dniu 29 marca 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Dyrektor Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Pan Grzegorz Borowiec poinformował Izbę Celną w Warszawie o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 549,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1967]

W dniu 30.03.2005 r. Izba Celną w Warszawie zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr 317/05 z dnia 23.03.2005 r. o wartości 257.573,72 zł dokumentującej zakup wyposażenia dla grup mobilnych obejmującego 17 zestawów komputerowych, 24 notebooków i drukarek.

[Dowód: akta kontroli str. 909 - 911]

W dniu 06.04.2005 r. Dyrektor DI Pan Józef Adamus zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Warszawie w wysokości 257.573,72 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 907]

W dniu 11.04.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132-N-13/MM/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Warszawie oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 257.573,72 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2105]

W dniu 12 kwietnia 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Główny Księgowy Resortu Pani Elżbieta Tomaszewska poinformowała Izbę Celną we Wrocławiu o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 257.574,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1969]

W dniu 17.06.2005 r. Izba Celną w Warszawie zwróciła się z prośbą o przekazanie środków finansowych z przeznaczeniem na zakup półki z dyskami zgodnie z umową IC-22/2005 (wyposażenie CAAC) oraz zakupu komputerów, drukarek i skanerów wg umowy IC-21/2005. Dokonanie zakupu potwierdzają:

- faktura VAT nr 1867-06-05-KR z dnia 20.06.2005 r. o wartości 99.430,0 zł dokumentującej zakup wyposażenia dla Centrum Analitycznego Administracji Celnej (CAAC),



- faktura VAT nr 90000331 z dnia 16.06.2005 r. o wartości 82.535,44 zł dokumentującej zakup wyposażenia dla grup mobilnych oraz CAAC obejmującego 13 zestawów komputerowych, 3 drukarek oraz 2 skanerów.

[Dowód: akta kontroli str. 917 - 931]

W dniu 20.06.2005 r. Dyrektor DI Pan Grzegorz Fitta zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Warszawie w wysokości 181.965,44 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 915]

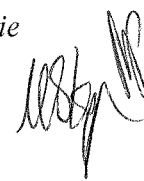
W dniu 23.06.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132-N-20/MM/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Warszawie oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 181.965,44 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2151]

W dniu 24 czerwca 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Dyrektor Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Pan Grzegorz Borowiec poinformował Izbę Celną w Warszawie o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 181.966,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1971]

W odpowiedzi na pytanie na jakiej podstawie zaakceptowano refundację faktury VAT nr 90000331 w części obejmującej wyposażenie dla grup mobilnych skoro zakupu sprzętu informatycznego dla grup mobilnych zgodnego z wykazem zawartym w piśmie DI-0425-8/04/MGR/203/5164 dokonano już w dniu 23-03-2005 (faktura 317/05) Zastępca Dyrektora Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pani Janina Derwiszyńska wyjaśniła: (pismo nr DI-0800-13/05/ILE/3354 z dnia 29 lipca 2005 r.): „Na zakup sprzętu grup mobilnych dla IC w Warszawie zabezpieczono kwotę 326.500 zł. Izba Celna dokonała zakupu za kwotę 257.573,72 zł i pismem Nr 14-WL-221/84/05 z dnia 01.03.2005r zwróciła się z prośbą o pozostawienie do dyspozycji Izby pozostałej kwoty w wysokości 68.926,28 zł z przeznaczeniem na zakup dodatkowych komputerów i drukarek dla komórek organizacyjnych zajmujących się zwalczaniem przestępczości celnej. DI wyraziło zgodę na prośbę Izby Celnej w Warszawie pismo Nr DI-0425-5/05/TZY/18/1041 z dnia 02.03.2005r. Faktura VAT Nr 90000331 z dnia 16.06.2005r. obejmowała zakup sprzętu dla komórek organizacyjnych zajmujących się zwalczaniem przestępczości celnej na kwotę 58.501,44 zł (pozostały sprzęt wymieniony w tej fakturze był przeznaczony dla CAAC). Dodatkowy zakup sprzętu dokonano zgodnie



z przeznaczeniem (komórki organizacyjne zajmujące się zwalczaniem przestępczości celnej, w tym grupy mobilne) oraz w ramach przyznanej kwoty.”

[Dowód: akta kontroli str.2283 - 2290]

W dniu 23.06.2005 r. Izba Celną w Warszawie zwróciła się z prośbą o dokonanie refundacji:

- faktury VAT nr 01/2005 z dnia 21.06.2005 r. o wartości 24.198,70 zł dokumentującej zakup wyposażenia dla Centrum Analitycznego Administracji Celnej.

[Dowód: akta kontroli str. 901 - 903]

W dniu 23.06.2005 r. Dyrektor DI Pan Grzegorz Fitta zwrócił się do Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych z prośbą o dokonanie zmian w planie wydatków środków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 r. i przekazanie środków do IC w Warszawie w wysokości 24.198,70 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 899]

W dniu 24.06.2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów decyzją nr BR2-4132-N-21/MM/2005 dokonał zmiany w planie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 poprzez: zwiększenie planu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 w IC w Warszawie oraz zmniejszenia tych wydatków w planie dysponenta III – go stopnia tzw. „Resort” o kwotę 24.198,70 zł.

[Dowód: akta kontroli str.2157]

W dniu 27 czerwca 2005 r. działając z upoważnienia Ministra Finansów Dyrektor Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Pan Grzegorz Borowiec poinformował Izbę Celną w Warszawie o zwiększeniu planu finansowego IC o kwotę 24.199,0 zł.

[Dowód: akta kontroli str.1973]

W odpowiedzi na prośbę o wyjaśnienie dlaczego przyjęto zasadę, że środki budżetowe na realizowane przez IC w Warszawie zadanie pozostaną w planie finansowym dysponenta III – go stopnia tzw. „Resortu” do czasu przedstawienia przez IC faktur za zrealizowane zamówienie publiczne oraz , Dyrektor Departamentu do Spraw Informatyzacji Resortu Pan Grzegorz Fitta wyjaśnił: (pismo nr DI-0800-14/05/ZKZ/2/3433 z dnia 2 sierpnia 2005 r.):

„Podstawową metodą przekazywania środków do IC, stosowaną przez MF, jest sfinansowanie dokonanych zakupów, czyli przekazywanie środków po przedłożeniu zapłaconej faktury lub kopii faktury do zapłacenia.

Potrzeby zgłoszone uprzednio przez IC są wpięrow weryfikowane i po tym umieszczane w planie finansowym resortu. Po tej akceptacji IC otrzymują zezwolenie na wydatkowanie środków w określonej wysokości.



Samo przekazanie środków następuje przez Departament BR na wniosek DI. DI pełni funkcję jedynie merytorycznego dysponenta środków, oceniającego zgodność zakupów dokonanych przez daną jednostkę ze złożonym wcześniej zapotrzebowaniem oraz strategią informatyzacji. Opisana procedura ma na celu racjonalną gospodarkę środkami finansowymi. A mianowicie, gdy IC nie zrealizują zakupu - środki mogą zostać przeznaczone na inny cel.

W opisanej przez Pana sytuacji IC Warszawa wnioskowała o przeniesienie środków na wydatki niewygasające ze względu na brak możliwości zakupu wyposażenia jeszcze w roku 2004. W celu posiadania pełnej kontroli nad celowością wydatkowanych środków zdecydowano wówczas, zgodnie z sugestią Głównej Księgowej Resortu, o pozostawieniu tych środków w planie finansowym Resortu do czasu przedstawienia faktury przez IC”.

[Dowód: akta kontroli str. 2703 - 2716]

W odpowiedzi na pytania: dlaczego na projekt CAAC, wykonywany od początku przez IC w Warszawie, środki w budżecie 2004 r. były ujęte w planie finansowym dysponenta III – go stopnia tzw. „Resortu” oraz dlaczego plan wydatków niewygasających został przekazany do IC w Warszawie dopiero po przedstawieniu faktur dokumentujących zrealizowane zamówienie publiczne, Dyrektor Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Pan Grzegorz Borowiec wyjaśnił (pismo nr BR2-0201-574/MM/2005/2494 z dnia 3 sierpnia 2005 r.): „Środki w kwocie 2.500 tys. zł na projekt CAAC były ujęte w planie finansowym dysponenta III - tzw. „Resort” na 2004 r. Przekazywanie środków Izbie Celnej w Warszawie odbywa się po przedłożeniu faktury za pośrednictwem Departamentu DI (zarządzającego tymi środkami), stanowi to podstawę do dokonania zmian w planie jednostek.

Departament DI poinformował Izbę Celną w Warszawie o możliwości rozpoczęcia postępowania przetargowego dot. zakupu sprzętu komputerowego, oprogramowania i szkoleń na potrzeby CAAC(pismo Nr DI-068-14/04/MGR/1432). W piśmie tym określona została kwota do wysokości której można zaciągnąć zobowiązanie tj. 2.500 tys. zł.

Izba Celna w Warszawie zgłosiła wniosek (Nr 440000-CAAC-722-26/04/415) o przeniesienie w/w kwoty do wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Prośba o przesunięcie środków spowodowana była przedłużoną procedurą zakupu sprzętu w trybie zamówień publicznych. Oznaczało to, że postępowanie było na etapie składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (22 listopada 2004 r. upływał termin składania wniosków).



Departament DI poinformował Izbę Celną w Warszawie, że w 2005 roku środki finansowe na toczące się postępowania przetargowe lub zawarte umowy będą zabezpieczone jako wydatki niewygasające.

Zgodnie z przyjętą praktyką przekazywania środków, przedłożenie faktury do zapłacenia jest momentem przekazania wniosku o zwiększenie planu finansowego dla Izby Celnej w Warszawie przy czym czynność ta nie powoduje zmiany rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej."

[Dowód: akta kontroli str.2695 - 2697]

Do dnia 30.06.2005 r. do izb celnych przekazano środki na łączną kwotę 4.399.970,69 zł tj. 98,6% kwoty zgłoszonej do wykazu wydatków niewygasających i 100% środków zaangażowanych, które zostały wydatkowane w następujący sposób:

Środki niewygasające z upływem roku 2004, Dz.U.Nr 266, poz. 2645, rozdz. 75095 paragraf 6060 wydatkowane w terenie			
Izba Celną	kwota w zł	nr faktury	Cel wydatku
IC Katowice	33.135,20	439/MG/04 z 13.12.2004	grupy mobilne
IC Katowice	145.736,32	440/MG/04 z 13.12.2004	grupy mobilne
SUMA	178.871,52		
IC Poznań	161.183,89	5483/04/2005 22.04.2005 r.	grupy mobilne
SUMA	161.183,89		
IC Wrocław	170.678,00	01/01/2005 z 03.01.2005 r.	grupy mobilne
IC Wrocław	235.435,82	SFA0412037 z 29.12.2004 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	1,22	Fa/00037772/2004 z 30.12.2004 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	8,54	Fa/00037773/2004 z 30.12.2004 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	9.930,80	Fa/00037774/2004 z 31.12.2004 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	23.302,00	Fa130/12 z 31.12.2004 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	627.751,00	02/01/2005 z 03.01.2005 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	19.000,00	207/05/M z 06.01.2005 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	7.258,66	14 z 17.01.2005 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	2.500,00	umowa o dzieło nr 22/2004/FI z 22.12.2004 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	19.434,60	01/02/2005 z 01.02.2005 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	224.000,00	21/21F00001 z 17.01.2005 r.korekta na -114 zł (224114-114=224 000zł)	nowa izba celna
IC Wrocław	49.357,54	9450111129 z 26.02.2005 r.	nowa izba celna
IC Wrocław	32.330,00	F00065/02/05 z 04.02.2005 r.	nowa izba celna
SUMA	1.420.988,18		
IC Olsztyn	80.513,90	FAOL00001/2005 z 4.01.2005 r.	grupy mobilne
IC Olsztyn	19.957,98	FAOL00210/2005 z 11.04.2005 r.	grupy mobilne
SUMA	100.471,88		
IC Gdynia	87.520,36	356/2006 z 09.06.2005 r	grupy mobilne
SUMA	87.520,36		
IC Warszawa	1.438.197,00	69-01-05-KR z 18.01.2005 r.	CAAC
IC Warszawa	549.000,00	FV/05/03/4 z 09.03.2005 r.	CAAC
IC Warszawa	181.965,44	pismo 440000-FK-0241-30/2005 z 17.06.2005 (fakt 90000331 z 16.06.2005 , fakt nr 1867-06-05-KR z 20.06.2005 r.)	CAAC - 123 464 grupy mobilne - 58 501,00
IC Warszawa	257.573,72	317/05 z 23.03.2005 r.	grupy mobilne
IC Warszawa	24.198,70	01/2005 z 21.06.2005 r.	CAAC
SUMA	2.450.934,86		
RAZEM IC	4.399.970,69		

[Dowód: akta kontroli str. 753 - 745]

Zgodnie z § 4 rozporządzenia z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego dysponenti części budżetowych przekazują ministrowi właściwemu do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych informacje o wykonaniu planów finansowych m. in. wymienionych w § 2 ust. 2 (określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia), w terminie i trybie określonych w przepisach w sprawie sporządzania sprawozdawczości budżetowej dla sprawozdań o wydatkach budżetowych.

W odpowiedzi na pismo p.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa z dnia 02.03.2005 r. (nr BP4-511-21/229) w sprawie - przedstawienia informacji o zadaniach ujętych w załączniku 1 do rozporządzenia, po upływie terminu ich realizacji – dysponent części 19 przedstawił informację na temat wykonania wydatków, których termin realizacji upłynął do dnia 31.03.2005 r. (w dniu 21.03.2005 r.) oraz do 30.06.2005 r. (w dniu 20.07.2005 r.).

[Dowód: akta kontroli str.: 2521-2529]

W odpowiedzi na pismo Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów z dnia 18.03.2005 r. (nr BP-12/414-46/2005/310) w sprawie - przedstawienia informacji dotyczących m.in. przyczyn nie zrealizowania wydatków dla których termin wydatkowania środków określony rozporządzeniem upłynął przed 30.04.2005 r. – Dyrektor Generalny MF w dniu 9 maja 2005 r. przedstawił informację m. in. na temat przyczyn nie zrealizowania wymienionych wydatków.

[Dowód: akta kontroli str.: 587-595]

P.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych Grzegorz Borowiec wyjaśnił m.in.: „Zgodnie z pismem Departamentu Budżetu Państwa nr BP4-511-21/229 z dnia 02.03.2005 r. informacje o realizacji zadań ujętych w załączniku na 1 do rozporządzenia przekazywane były w terminach składania sprawozdań budżetowych Rb-28NW za miesiące, w których przypadały terminy zakończenia realizacji poszczególnych zadań. Dysponent części 19 (...) przy sprawozdaniu Rb-28NW za miesiąc luty 2005 r. przekazał informację o zadaniach, których termin realizacji upłynął w styczniu 2005 r. oraz o realizacji zadania, którego termin realizacji upływał 31 marca 2005 r. a plan został wykonany w styczniu 2005 r. Natomiast przy sprawozdaniu Rb-28NW za miesiąc czerwiec 2005 r. przekazano informację o realizacji zadań, których termin upłynął 30 czerwca 2005 r.”

[Dowód: akta kontroli str.: 2697]

Analiza ewidencji księgowej dysponenta części 19 dotycząca uruchamiania środków z rachunku centralnego budżetu państwa na podstawie wniosków dysponentów III stopnia



wykazała, że środki te były przekazywane do dysponentów bez zbędnej zwłoki (od 1 do 7 dni) w kwotach odpowiadających realizowanym płatnością.

[Dowód: akta kontroli str.: 2451-2661]

Wystąpiły dwa przypadki zwrotu na centralny rachunek budżetu państwa uruchomionych środków na wydatki niewygasające, których termin realizacji upłynął 30.06.2005 r.:

- a) na kwotę 114 zł – zwrot nastąpił w związku z wystawieniem przez wykonawcę faktury korygującej (szczegółowy opis w części protokołu dotyczącej realizacji wydatków niewygasających przez IC we Wrocławiu);
- b) na kwotę 4.065 zł – zwrot środków na centralny rachunek budżetu państwa nastąpił 5.07.2005 r. na podstawie pisma Departamentu Instytucji Finansowej z dnia 27.06.2005 r. o zmianę źródła finansowania zadania „Koszty związane z wynajęciem sali, zakwaterowaniem osób uczestniczących w pokazie Systemu Informatycznego Monitoringu i Kontroli Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności w Polsce (SIMIK)” (faktura VAT F/05/01/105 z 27.01.2005 r. została opłacona ze środków niewygasających 10.02.2005 r.), tj. z budżetu Centrali MF 2005 r. w ramach planowanych wydatków na „Utrzymanie sieci SIMIK”.

[Dowód: akta kontroli str.: 2467-2475,2499]

Zastępca Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej Beata Rudzka wyjaśniła m. in.: „(...) przekazanie w dniu 27 czerwca 2005 r. informacji do AF, w wyniku której zwiększyła się kwota środków niewykorzystanych w ramach wydatków niewygasających o kwotę w wysokości 4.065 zł, nastąpiło niezwłocznie po stwierdzeniu, że przekazanie takiej informacji jest konieczne do prawidłowego rozliczenia realizacji zadania.”

[Dowód: akta kontroli str.: 2687]

Zastępca Głównego Księgowego Centrali MF Joanna Malinowska wyjaśniła m.in.: „Zwrot środków niewygasających do Resortu MF w dn. 30.06.05r. w kwocie 4.065,- zł (dotyczącej zapłaconej faktury w dniu 10.02.05r.), został dokonany w oparciu o pismo Departamentu IP z dnia 27.06.05r znak IP-9/6285/ŁPO/05. (...)”

[Dowód: akta kontroli str.: 2969]

Analiza sprawozdania Rb-28 NW za okres od 01.01. do 30.06.2005 r. załącznik nr 2 dla części 19 wykazała, że prawidłowo zostały w nim wykazane dane zawarte w sprawozdaniach dysponentów III stopnia, tj. Centrali MF, tzw. „Resortu” oraz 6 izb celnych.

[Dowód: akta kontroli str.: 2465,2531-2555]

* * * * *



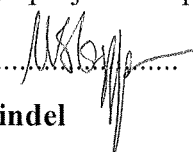
* * *

Kontrolerzy poinformowali Ministra Finansów o przysługującym mu z mocy art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie co do ustaleń w nim zawartych. Jednocześnie kontrolerzy poinformowali Ministra Finansów o przysługującym mu z mocy art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia. Minister Finansów został poinformowany o przysługującym mu z mocy art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, prawie złożenia wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli. O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 160. Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 5 sierpnia 2005 r. Ministrowi Finansów. [Dowód: akta kontroli str. 2971]

Kontrolerzy NIK:

Urszula Stypulkowska

główny specjalista k.p.

.....

Michał Pindel

młodszy inspektor k.p.

.....

Warszawa, dnia 5 sierpnia 2005 r.

Minister Finansów

.....

Warszawa, dnia 2005 r.

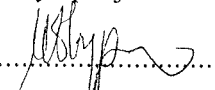
* * *

Kontrolerzy poinformowali Ministra Finansów o przysługującym mu z mocy art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie co do ustaleń w nim zawartych. Jednocześnie kontrolerzy poinformowali Ministra Finansów o przysługującym mu z mocy art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia. Minister Finansów został poinformowany o przysługującym mu z mocy art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, prawie złożenia wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli. O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. 160. Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 5 sierpnia 2005 r. Ministrowi Finansów. [Dowód: akta kontroli str. 2971]

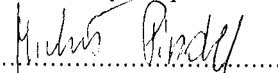
Kontrolerzy NIK:

Urszula Stypułkowska

główny specjalista k.p.

**Michał Pindel**

młodszy inspektor k.p.



Warszawa, dnia 5 sierpnia 2005 r.

Minister FinansówZ upoważnienia Ministra Finansów
SEKRETARZ STANU
.....
Stanisław Stec

Warszawa, dnia 9 sierpnia 2005 r.

