



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

RF-4/0800/5/2012/BMI9-3270/2012

Pan
Marian Cichosz
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Na podstawie art. 62 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli, zwanej dalej „ustawa o NIK” (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 t.j.) oraz mając na uwadze wystąpienie pokontrolne, znak: KAP-4101-01-05/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., a także uchwałę Nr 12/2012 wraz z uzasadnieniem, pojętą przez Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 22 lutego 2012 r. w sprawie zastrzeżeń zgłoszonych do wystąpienia pokontrolnego Najwyższej Izby kontroli z dnia 30 grudnia 2011 r. (Nr KAP -4101-05/2011), uprzejmie informuję:

Na wstępie należy zwrócić uwagę, że Minister Finansów w trakcie prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego podejmuje działania wynikające z harmonogramu procesu wdrażania planowania w układzie zadaniowym w jednostkach sektora finansów publicznych, określonego m.in. w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.). Harmonogram ten przewiduje stopniowe przygotowywanie i wprowadzanie określonych elementów budżetowania zadaniowego – przy uwzględnieniu i na podstawie doświadczeń gromadzonych w trakcie całego procesu. Przygotowując kolejne rozwiązania systemowe Minister Finansów opierał się każdorazowo na własnych analizach wprowadzonych rozwiązań oraz płynących od zaangażowanych jednostek sygnałach o zaistniałych trudnościach.

Uwzględniając jednak ogólny wniosek i szczegółowe rekomendacje NIK sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym, oparte o stan prawny obowiązujący we wrześniu 2011 r., uprzejmie informuję, że po zakończeniu przedmiotowej kontroli NIK, tj. po dniu 30 września 2011 r. podjęto szereg kolejnych działań wynikających ze wspomnianego harmonogramu. W ramach tych działań:

- **Wydane zostało Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym z dnia 28 grudnia 2011 r. (Dz.U. Nr 298, poz. 1766), które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.**

Przepisy rozporządzenia wprowadziły m.in. spoczywający na dysponentach obowiązek wykazywania w sprawozdaniach opracowanych według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia, kwot i wartości mierników w sposób zgodny z ustawą budżetową (w zakresie planu) oraz w sposób uwzględniający zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych lub w odrębnej ustawie (w zakresie planu po zmianach). Ponadto, w wyniku realizacji wspomnianego rozporządzenia od dysponentów uzyskiwane będą usystematyzowane dane, będące podstawą dla dalszych prac analitycznych w tym m.in. w zakresie ewentualnego opracowania metodyki liczenia kosztów. W ramach tego działania przewiduje się również przeprowadzenie szkoleń dysponentów w zakresie ewidencji księgowej budżetu w układzie zadaniowym oraz sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

- **Począwszy od dnia 1 stycznia 2012 r. weszło w życie Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.**

Wspomniany akt prawny wprowadził m.in. rozwiązanie wskazujące jednostkom sposób prowadzenia ewidencji w układzie zadaniowym z wykorzystaniem konta zespołu 9 Planu kont. Zapis ten stanowi, iż w jednostkach zobowiązanych – na podstawie odrębnych przepisów – do planowania i sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym jest prowadzona z wykorzystaniem konta pozabilansowego – 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” planu kont jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia. Jednocześnie w ww. rozporządzeniu zawarto zastrzeżenie (§ 15 ust. 2a rozporządzenia), iż jednostki mogą prowadzić ewidencję księgową w inny sposób

ustalony we własnym zakresie, pod warunkiem iż ewidencja ta zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów. Oznacza to, że przyjęte przez jednostki różne rozwiązania w zakresie ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym nie mogą być przyczyną niedopełnienia przez te jednostki obowiązków sprawozdawczych. Jeżeli bowiem jednostka na podstawie ustalonej we własnym zakresie ewidencji księgowej wykonania budżetu w układzie zadaniowym sprostą wymogom sprawozdawczym, to nie ma podstaw merytorycznych do kwestionowania takich rozwiązań ewidencyjnych. Dane tych jednostek gromadzone są m.in. na podstawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym, która jest jednolita.

- **Minister Finansów, w ramach prac nad informacją o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym w roku 2011, zwrócił się do dysponentów o udzielenie informacji dotyczących dokonywanych analiz kosztów jednostkowych działań realizowanych w poszczególnych zadaniach w roku sprawozdawczym.**

Zebrane odpowiedzi dotyczące prowadzenia analiz liczenia kosztów jednostkowych działań, jak również opracowania kluczy kalkulacyjnych niezbędnych do wyliczenia kosztów realizowanych działań zostaną wykorzystane w dalszych pracach w tym obszarze. Wyciągnięte na tej podstawie wnioski zostaną wykorzystane w pracach nad projektem budżetu w układzie zadaniowym na rok 2013.

- **Przekazano Instytucji Pośredniczącej II stopnia w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów modyfikacje wniosków o dofinansowanie projektów, w ramach których realizowane są zadania Ministra Finansów w zakresie wdrażania budżetu w układzie zadaniowym.**

Modyfikacje wniosków obejmują m.in. wydłużenie okresu realizacji projektów do 2015 r., przy założeniu, że przedsięwzięcia przypadające na lata 2012-2015 oraz finansowane w ramach rzeczowych projektów PO KL, pozwolą na pełną realizację harmonogramu procesu wdrażania planowania w układzie zadaniowym w jednostkach sektora finansów publicznych. Wspomniane modyfikacje wniosków uzyskały pozytywną ocenę formalną Instytucji Pośredniczącej II stopnia w KPRM. Na etapie dalszych uzgodnień odnoszących się do aspektów merytorycznych projektów PO KL, uwzględnione zostaną spostrzeżenia Najwyższej Izby Kontroli, wskazane w wystąpieniu

pokontrolnym. Ponadto, w ramach kwestii związanych z realizacją projektów rozwiązany został spór pomiędzy MF a IP2 odnoszący się do kwoty 13,8 tys. zł.

Niezależnie od powyższego, Minister Finansów dokona, jak co roku, analizy i aktualizacji szczegółowych rozwiązań metodologicznych w ramach prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego na rzecz jak najszerzego uwzględnienia spostrzeżeń sformułowanych w wystąpieniu Najwyższej Izby Kontroli, a także uwag zgłaszanych przez poszczególnych dysponentów środków publicznych uczestniczących w procesie, analiz wynikających z danych sprawozdawczych z wykonania w układzie zadaniowym ustawy budżetowej w 2011 r. oraz w pierwszym półroczu 2012 r.

Z poważaniem,
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSZCZEGÓLNY STAN
Hanna Małyszczuk