

2016 2005

Protokół kontroli

Ministerstwa Finansów w Warszawie

ul. Świętokrzyska 12 (kod 00-916)

Nr statystyczny 000002217

zwanego w dalszej treści „Ministerstwem”

Stanowisko Ministra Finansów zajmuje od dnia 31 października 2005 r. Pani Teresa Lubińska (M. P. z 2005 r., Nr 67, poz. 929).

Poprzednio stanowisko Ministra Finansów od dnia 21 lipca 2004 r. zajmował Pan Mirosław Gronicki (MP z 2004 r., Nr 33, poz. 583).

Dyrektorem Generalnym Ministerstwa Finansów od dnia 29 czerwca 2001 r. jest Pan Sławomir Żałobka.

[Dowód: akta kontroli str. 279A]

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

- Andrzej Eisenbart - główny specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 050118 z dnia 8 grudnia 2005 r. w okresie od 12 grudnia 2005 r. do dnia 17 marca 2006 r. (z przerwą w dniu: 21, 22.12.2005r.),
- Tadeusz Dmowski - główny specjalista kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 050119 z dnia 8 grudnia 2005 r. w okresie od 12 grudnia 2005 r. do dnia 3 lutego 2006 r. (z przerwą w dniu: 21, 22.12.2005r.),
- Artur Charązka - inspektor kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 050120 z dnia 8 grudnia 2005 r. w okresie od 12 grudnia 2005 r. do dnia 14 marca 2006 r. (z przerwą w dniu: 21.12.2005r.).

[Dowód: akta kontroli str. 1-3]

Kontrolą objęto wykonanie budżetu państwa w 2005 r. część 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – Centrala Ministerstwa Finansów. W toku kontroli ustalono co następuje:

W art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 1999 r. Nr 49, poz. 483 ze zm.) określono m.in. że Dyrektor Generalny urzędu zapewnia funkcjonowanie i ciągłość pracy urzędu, warunki jego działania, a także organizację jego pracy oraz wykonuje określone zadania kierownika urzędu.

[Signature]
Chybie

Zgodnie ze statutem Ministerstwa Finansów nadanym zarządzeniem Nr 136 Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Finansów (M. P. Nr 56, poz. 955), do zadań Ministerstwa Finansów należy zapewnienie obsługi Ministra Finansów. Powyższe zarządzenie weszło w życie 15 stycznia 2005 r. i zastąpiło zarządzenie Nr 22 Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 lutego 2002 r. (M. P. Nr 8, poz. 150 ze zm.). Z dniem 22 grudnia 2005 r. zaczęło obowiązywać zarządzenie Nr 131 Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Finansów (M. P. Nr 80, poz. 1136).

W badanym okresie podział kompetencji kierownictwa Ministerstwa określały kolejno zarządzenia Ministra Finansów (9). [Dowód: akta kontroli str. 93]

W zarządzeniach określono, że Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów zwany dalej „Dyrektorem Generalnym” zapewnia funkcjonowanie, warunki działania, a także organizację 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.

Organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres zadań organizacyjnych oraz tryb pracy Ministerstwa w okresie objętym kontrolą określały kolejno regulaminy organizacyjne nadane przez Ministra Finansów zarządzeniami:

- Nr 6 z 25 marca 2004 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Finansów, które zmienione zostało dwoma zarządzeniami Nr 12 z 14 maja 2004 r. i Nr 26 z 29 listopada 2004 r.,
- Nr 2 z 21 stycznia 2005 r. sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Finansów, które zostało zmienione zarządzeniem Nr 4 z 16 lutego 2005 r. oraz zarządzeniem Nr 8 z 3 marca 2005 r.,
- Nr 30 z 22 grudnia 2005 r. sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Finansów.

W strukturze organizacyjnej Ministerstwa Finansów, od dnia 22 stycznia 2005 r., funkcjonuje Biuro Administracyjno-Finansowe, do którego zadań należy m.in.:

- a) opracowywanie projektu budżetu oraz układu wykonawczego Centrali Ministerstwa Finansów,
- b) sporządzanie decyzji wprowadzających zmiany w planie finansowym Centrali Ministerstwa,
- c) wykonywanie dyspozycji środkami finansowymi,
- d) sprawowanie kontroli formalno- rachunkowej dokumentacji księgowej,

akt
Chwie

- e) prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych Centrali,
- f) sporządzanie okresowych sprawozdań wynikających z przepisów dotyczących sprawozdawczości finansowej jednostki, w szczególności sprawozdawczości budżetowej.

Do dnia 21 stycznia 2005 r. omawiane zadania wykonywał Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych. [Dowód: akta kontroli str. 35-36]

W dniu 28 lutego 2005 r. p.o. Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego (AF) p. T. Warszawska zarządzeniem nr 1/AF/2005 wprowadziła wewnętrzny regulamin organizacyjny Biura Administracyjno-Finansowego (stanowiący załącznik do ww. zarządzenia), zatwierdzony w dniu 1 marca 2005 r. przez Dyrektora Generalnego. Zarządzenie zaczęło obowiązywać z dniem 5 marca 2005 r. W dniu 9 września 2005 r. Dyrektor Generalny MF zatwierdził zarządzenie nr 2/AF/2005 z dnia 28 października 2005 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego w Ministerstwie Finansów. [Dowód: akta kontroli str. 37-44]

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa i szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych budżetu państwa oraz zakresu i terminów sporządzania przez Narodowy Bank Polski informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa (Dz. U. Nr 122, poz. 1335 ze zm.) Dysponent główny ustanawia bezpośrednio mu podległych dysponentów drugiego i trzeciego stopnia (§3 ust. 4).

Minister Finansów w dniu 23 stycznia 2002 r., na podstawie §3 ust. 4 rozporządzenia, ustanowił dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia w części 19 w zakresie wykonywania budżetu państwa i upoważnił do posiadania w NBP rachunku wydatków i dochodów budżetowych Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów.

[Dowód: akta kontroli str. 199A]

Z dniem 31 grudnia 2004 r. utraciło moc cytowane wyżej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. - tym samym przestała obowiązywać dyspozycja Ministra Finansów w sprawie ustanowienia Dyrektora Generalnego dysponentem trzeciego stopnia w części 19 w zakresie wykonywania budżetu państwa oraz upoważnienia do posiadania w Oddziale Okręgowym NBP w Warszawie rachunku dochodów i wydatków budżetowych.

Przepis paragrafu 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad obsługi centralnego rachunku...(..) stanowi, iż rachunkami bieżącymi państwowych jednostek budżetowych, służącymi do rozliczeń operacji finansowych związanych z realizacją dochodów i wydatków budżetu państwa, dysponują dysponenti budżetu państwa.

Ant
Chirle

Minister Finansów nie wydał nowej dyspozycji w sprawie ustanowienia dysponenta trzeciego stopnia w części 19 (§3 ust. 4 rozporządzenia z dnia 28 grudnia 2004 r.).

W dniu 13 stycznia 2006 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów p. Sł. Żalobka wyjaśnił, że: *„...podstawą do wykonywania tej funkcji w roku 2005 było upoważnienie Ministra Finansów BM3/0140-7/2002 potwierdzone w dniu 17.01.2005r przez dysponenta części 19 budżetu państwa, na podstawie §3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (...) w związku z §12 ust. 2 pkt 1 zarządzenia nr 25 Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2004r. w sprawie podziału kompetencji w Kierownictwie Ministerstwa Finansów. Brak zmiany art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych, będącego formalną podstawą do wydania przepisów wykonawczych, przesądza o pozostawaniu w obrocie prawnym dotychczasowych upoważnień ale dla uniknięcia jakichkolwiek wątpliwości w tym zakresie dysponent cz. 19 potwierdził, na podstawie nowych przepisów wykonawczych, dotychczasowe uprawnienia. O przyjęciu tej formy zachowania ciągłości działania dysponenta trzeciego stopnia zdecydowały względy organizacyjne w tym przede wszystkim rozległość struktury dysponentów poszczególnych szczebli w Resorcie Finansów, prowadzone na początku roku zmiany w strukturze organizacyjnej jednostek terenowych oraz trwające prace nad nową ustawą o finansach publicznych (...).*

W dniu 9 listopada 2004 r. Minister Finansów wydał Zarządzenie Nr 25 w sprawie podziału kompetencji w Kierownictwie Ministerstwa Finansów. W §12 ww. zarządzenia zapisano, iż Dyrektor Generalny m.in. sprawuje bezpośredni nadzór na wykonywaniem zadań przez Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych, oraz z upoważnienia Ministra Finansów dysponuje częścią 19 budżetu państwa oraz nadzoruje prace nad przygotowywaniem tej części budżetu. Od dnia 1 sierpnia 2005 r. Dyrektor Generalny sprawuje nadzór także nad Biurem Administracyjno-Finansowym.

[Dowód: akta kontroli str. 295A-301A]

W dniu 17 stycznia 2005 r. p.o. Dyrektora BR p. G. Borowiec podpisał „Notatkę służbową w sprawie dysponentów drugiego i trzeciego stopnia dla Dyrektora Generalnego MF wykonującego funkcje dysponenta głównego cz. 19 budżetu państwa”, w której m.in. zapisano: *„Uprzejmie informuję, że od dnia 01.01.2005r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (...), które zastąpiło dotychczasowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. (...) przy czym sama podstawa prawna wydania rozporządzenia (...) nie uległa zmianie w zakresie dotyczącym ustanawiania dysponentów niższego stopnia, (...) a tym samym, w ocenie Departamentu BR upoważnienia Ministra Finansów wydane przed dniem 01.01.2005 dotyczące ustanowienia i wykonywania funkcji dysponentów niższego stopnia*

*akt
Chwie*

pozostają w porządku prawnym i są nadal ważne. (...) W związku z powyższym, (...) proszę o potwierdzenie, że w ramach części 19 budżetu państwa pozostają nadal dysponentami, bezpośrednio podległymi dysponentowi głównemu części 19,:(...) 2) trzeciego stopnia: a) Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów (...), a do czasu zmiany pozostają w mocy upoważnienia: BM3/0140-7/02 (...) wydane przez Ministra Finansów, na podstawie dotychczas obowiązujących przepisów w zakresie niezmienionym ustawą o finansach publicznych".

W dniu 17 stycznia 2005 r. p. Sł. Żałobka – Dyrektor Generalny MF zaakceptował i potwierdził ww. Notatkę.

[Dowód: akta kontroli str. 303A-311A, 447A- 451A]

Stanowisko Głównego Księgowego Centrali Ministerstwa Finansów (MF) od 16 czerwca 2003 r. pełni p. Mirosława Kołoczek. [Dowód: akta kontroli str. 261A]

Według stanu na 31 grudnia 2005 r. księgowość Centrali MF prowadziła obsługę 14 rachunków bankowych, w tym: 10 w Banku Gospodarstwa Krajowego, 1 w Banku Przemysłowo Handlowym oraz subkonto dochodów (10 10101010 0038 2522 3100 0000), subkonto wydatków (60 10101010 0038 2522 3000 0000) oraz subkonto Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (POPT) w Narodowym Banku Polskim. Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. stan subkonta dochodów wynosił 2.045,4 tys. zł, a subkonta wydatków 8.045,6 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 657A-659A]

Stan pozostałych rachunków na dzień 31.12.2005 r. wynosił:

Lp.	Bank	Rachunek	Stan środków na 31.12.2005
1	BGK	Rachunek środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zł 07 1130 1017 0200 0000 0013 8215	2 333 430
2	BGK	„Pomoc dla Powodźian” w zł 40 1130 1017 0200 0000 0013 7233	15
3	BGK	Rachunek bieżący w USD 42 1130 1017 0200 0000 0013 7973	7.683
4	BGK	Rachunek pomocniczy w EUR „Customs” 90 1130 1017 0200 0000 0013 7982	180 571
5	BGK	Rachunek pomocniczy w EUR „Fiscalis” 47 1130 1017 0200 0000 0013 7980	72 351
6	BGK	Rachunek bieżący w EUR 85 1130 1017 0200 0000 0013 7975	2 507
7	BGK	Rachunek pomocniczy w EUR „Mc Grant” 39 1130 1017 0200 0000 0023 4154	171 155
8	BGK	Sumy depozytowe w zł 78 1130 1017 0200 0000 0013 7228	3 022 097
9	BGK	Rachunek pomocniczy „Herkule” 42 130 1017 0200 0675 9923 4155	21 035
10	BGK	Rachunek pomocniczy „Herkules” 15 1130 1017 0200 0675 9923 4156	26 564
11	BPH	Rachunek pomocniczy 27 1060 0076 0000 4012 2017 6957	32
12	NBP	Rachunek do obsługi zadań realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 86 1019 1010 0038 2513 9140 000	-

[Dowód: akta kontroli str. 689A, 1613A, 853t-860t]

Minister Finansów upoważnił (BM3-0140-18/2004 z 3 marca 2004 r., BM3-0140-49/05 z dnia 11 maja 2005 r.) m.in. Włodzimierza Bartnickiego p.o. Dyrektora Biura Dokumentacji

Act
Chule

Skarbowej, a od 27 grudnia 2005 r. Roberta Kija p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej (KR II) do dysponowania środkami finansowymi znajdującymi się na rachunkach Ministerstwa Finansów – Departament Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych, Biuro Administracyjne, Biuro Dokumentacji Skarbowej związanymi z realizacją dochodów i wydatków budżetu Ministerstwa Finansów (Centrali) w rozdziale 75010 oraz rachunku pomocniczego.

[Dowód: akta kontroli str. 661A-665A]

Biuro Dokumentacji Skarbowej (a od 22 grudnia 2005 r. – Departamentu KR II) na dzień 31 grudnia 2005 r. dysponowało 3 subkontami w NBP, których stany były następujące:

- wydatków - 50 1010 1010 0038 2522 3020 0000 28,7 tys. zł,
- dochodów - 05 1010 1010 0038 2522 3110 0000 0 tys. zł.
- pomocniczy - 04 1010 1010 0038 2513 9110 0000 0 tys. zł,

[Dowód: akta kontroli str. 667A]

Na podstawie upoważnienia Dyrektora Generalnego (BM3-0141-2/2004 z 24 marca 2004 r.) W. Bartnicki p.o. Dyrektora Biura Dokumentacji Skarbowej, a od 4 października 2005 r. także Jan Deliś p.o. Zastępcy Dyrektora BDK (upoważnienie nr BM3-0141-21/2005) m.in. „podejmuje decyzje i zobowiązania finansowe wynikające z realizacji budżetu Ministerstwa Finansów (Centrali) w rozdziale 75010 (...) po uprzednim uzgodnieniu z Departamentem Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych” oraz prowadzi obsługę finansową i ewidencję księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 669A-675A]

I. Realizacja wniosków pokontrolnych NIK dotyczących wykonania budżetu za 2004 r.

Po zakończonej kontroli wykonania budżetu państwa w 2004 r. część 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – Centrala Ministerstwa Finansów, NIK w dniu 1 kwietnia 2005 r. skierowała, do Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów Sławomira Żalobki wystąpienie pokontrolne (Nr KBF-41013-2/05), w którym sformułowano następujące wnioski pokontrolne dotyczące:

- zaewidencjonowania w księgach rachunkowych roku 2004 wszystkich operacji gospodarczych dotyczących tego roku i doprowadzenia do zgodności z ewidencją księgową wykazanego w rocznym sprawozdaniu Rb-28 i kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z stanu zobowiązań,
- poprawy terminowości przekazywania dokumentów finansowo-księgowych do Wydziału Księgowości i Płac,
- analizy przyczyn wzrostu wydatków zgłoszonych do wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego i podjęcia działań w celu ograniczenia tego zjawiska,

Chrze

- urealnienia planowanych limitów zatrudnienia,
- zaprzestania wypłacania członkom korpusu służby cywilnej dodatków specjalnych z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań przez okres dłuższy niż 1 rok.

[Dowód: akta kontroli str. 193A-194A]

Pismem Nr SZ/356w/05 z dnia 18 kwietnia 2005 r. Dyrektor Generalny w Ministerstwie Finansów, Pan Sławomir Żałobka poinformował, iż wniosek pierwszy został zrealizowany poprzez korektę rocznego sprawozdania Rb-28 i kwartalnego Rb-N, natomiast w odniesieniu do pozostałych czterech wniosków wskazane zostały działania jakie Ministerstwo Finansów podejmie celem ich wykonania.

[Dowód: akta kontroli str. 195A-198A]

W odpowiedzi na pytanie w sprawie stanu realizacji wniosków pokontrolnych skierowane w dniu 20 grudnia 2005 r. do Dyrektora Generalnego w Ministerstwie Finansów, Pan Sławomir Żałobka w piśmie z dnia 16 stycznia 2006 r. (AF-7/0800/1/MK/06/181) poinformował:

(...) Wniosek 2

W celu poprawy terminowości przekazywania dokumentów do pionu finansowo- księgowego Centrali Ministerstwa Finansów, dnia 24 czerwca 2005 r. skierowałem do wszystkich Departamentów/ Biur MF pismo przypominające o konieczności przestrzegania zasad i terminów obiegu dokumentów wynikających z instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Finansów, wprowadzonej w życie decyzją nr 2/2002 Dyrektora Generalnego MF z 31.12.2002 r.

Wniosek 3

W zakresie działań dotyczących wydatków niewygasających podjęto następujące działania:

- *Biuro Administracyjno-Finansowe zwróciło się pismem z dnia 26 kwietnia 2005 r. znak: AF-11/4115-84/05/1438/ASz do komórek merytorycznych realizujących plan wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2003, o wskazanie przyczyn nie wykorzystania przyznanych środków,*
- *W związku z upływem w dniu 30 czerwca 2005 r. terminu wykorzystania środków, ujętych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. z dnia 17 grudnia 2004 r. Nr 266, poz. 2645), dnia 18 lipca 2005 r. Biuro AF skierowało pismo do Departamentów/Biur MF z prośbą o wyjaśnienie przyczyn nie wykorzystania ww. środków,*
- *W wyniku analizy wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem 2004 r. w dniu 26 września 2005 r. zwróciłem się do Departamentu KS oraz Biura MS pismami*

*Act
Chrze*

znak AF-11/3110-77/05/3549/MB oraz AF-11-3110-78/05/3550/MB, z prośbą o podanie przyczyn braku zaangażowania i wykonania środków niewygasających ujętych w załączniku nr 3 ww. rozporządzenia,

- Dnia 10 listopada 2005 r. Biuro AF pismem znak AF11/4153-36/05/4272/MB skierowanym do Departamentów/Biur prosiło o wyjaśnienie istniejących zagrożeń nie wykorzystania wydatków ujętych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- Minister Finansów w piśmie znak FS Sekr. 168/2005 z dnia 28.07.2005 r. wskazał jakie zadania winny być zgłaszane do środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005.
- Biuro AF pismem znak AF-11/3110/88/05/3951/AS z dnia 2.10.2005 r. zwróciło się do komórek merytorycznych z prośbą o zgłaszanie propozycji wydatków do ujęcia w projekcie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku. W powyższym piśmie zaznaczono, iż należy stosować się do wytycznych zawartych w piśmie Ministra Finansów znak FS Sekr.168/2005. Otrzymane zgłoszenia analizowane były pod kontem zaangażowania środków oraz zawartych umów. Następnie zbiorcze zestawienie z uzasadnieniem komórek merytorycznych odnośnie zasadności zgłaszania zadań oraz adnotacją Biura AF o stopniu zaawansowania oraz możliwości realizacji wnioskowanych zadań, zostało przekazane do Dysponenta Głównego części 19 Budżetu Państwa, który dokonał weryfikacji zgłoszeń.
- W dniu 12 maja 2005 r. złożyłem wniosek do Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego o przeprowadzenie poza planem audytu wewnętrznego na 2005 r., zadania audytowego w celu wyjaśnienia przyczyn niewydatkowania środków budżetowych w danym roku budżetowym, a następnie wnioskowania o umieszczenie tych wydatków w wykazie wydatków niewygasających oraz przyczyn niepełnego wykorzystania wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2005. Biuro Audytu Wewnętrznego wykonało zadanie pod tytułem „Realizacja zadań z wydatków niewygasających”. Aktualnie trwa proces analizy zgłoszonych w trakcie narady zamykającej zadanie audytowe, dodatkowych okoliczności związanych z wydatkowaniem tych środków. W chwili obecnej nie ma ostatecznej wersji sprawozdania z tego audytu.

Wniosek 4

Wniosek został zrealizowany. Do projektu budżetu na 2006 r. w grupie pracowników gabinetu politycznego ministra zgłoszono 7 etatów co oznacza dostosowanie do potrzeb 2006 r. i wyłącznie odtworzenie planu zatrudnienia 2005 r. (po zmianach). Plan zatrudnienia na 2005 r. w grupie członków korpusu służby cywilnej wzrósł z tytułu:

*At
Churle*

- przejęcia zadań Zakładu Obsługi Ministerstwa Finansów wraz z pracownikami,
- rozpoczęcia realizacji Projektu POPT/2.4/2005/14 – Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzania i koordynację SIMIK,
- nowych zadań z etatami z rezerw celowych,
- przeniesienie pracowników z jednostek podległych.

Tak jak w 2004 r. Ministerstwo Finansów podejmowało działania zmierzające do pełnego zatrudnienia w grupie członków korpusu służby cywilnej m.in. poprzez pozyskanie specjalistów z jednostek resortu, innych urzędów, jak również w ramach naboru zewnętrznego. W 2005 r. Ministerstwo Finansów przekazało do Biuletynu Służby Cywilnej 133 ogłoszenia o 150 wolnych miejscach pracy

Wniosek 5

W Ministerstwie Finansów została przeprowadzona weryfikacja dodatków specjalnych przyznanych pracownikom MF. Wszystkie decyzje w tej sprawie zostały skorygowane zgodnie z brzmieniem § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 października 1999 r. w sprawie określenia uprawnień szczególnych w zakresie płac i innych świadczeń, zasad przyznawania tych świadczeń i ich wysokości oraz określania dodatków do wynagrodzenia przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej (Dz. U. Nr 89, poz. 997 z późn. zm.). W wyniku zmian decyzji dotyczących dodatków specjalnych zaprzestano wypłacania dodatków członkom korpusu służby cywilnej przez okres dłuższy niż jeden rok.

[Dowód: akta kontroli str. 313A-445A]

Realizacja wniosków kontrolnych przedstawiała się następująco:

Ad. 1. Wniosek został zrealizowany poprzez korektę rocznych sprawozdań Rb-28 i Rb-Z,

Ad. 2. Podejmowane przez Ministerstwo Finansów działania zmierzające terminowego przekazywania dokumentów finansowo-księgowych do Wydziału Księgowości i płac (wystosowanie w dniu 14 czerwca 2005 r. pisma dyscyplinującego skierowanego do wszystkich departamentów) nie dały oczekiwanych rezultatów. Na podstawie przeglądu analitycznego dokumentów księgowych stwierdzono uchybienia w 83 dowodach źródłowych na łączną kwotę 131,8 tys. zł (z 9.496 dokumentów na łączną kwotę 67.618,2 tys. zł), polegające na tym, iż:

- ♦ pomiędzy datami wystawienia dowodu a datą zapisu dowodu wystąpił okres ponad 30 dni (w 51 dowodach),
- ♦ pomiędzy datą operacji gospodarczej, a datą zapisu dowodu wystąpił okres ponad 30 dni (w 40 dowodach),
- ♦ nie zostały wykazane zobowiązania na przełomie I i II kwartału - (w 29 dowodach),
- ♦ nie zostały wykazane zobowiązania na przełomie II i III kwartału - (w 35 dowodach),
- ♦ nie zostały wykazane zobowiązania na przełomie III i IV kwartału - (w 21 dowodach).

[Dowód: akta kontroli str. 2631A-2641A]

Art
Chishe

Ad. 3. Podjęte działania przedstawiono w części dotyczącej wydatków, które nie wygasły z upływem 2005 r.

Ad. 4. Podejmowane działania przez Ministerstwo Finansów zmierzające do pełnego zatrudnienia nie dały oczekiwanych rezultatów. Limit zatrudnienia na 2005 r. w Centrali MF przewidywał 2.376 osób i był wyższy o 235 osób od planu po zmianach na 2004 r. W trakcie 2005 r. roku plan ten został zwiększony ogółem o 28 osób. W stosunku do 2004 r. liczba wakatów w 2005 r. w Centrali MF wzrosła ze 195 osób do 225, tj. o 13,4%, z czego najwyższa liczba niewykorzystanych etatów wystąpiła w grupie członków korpusu służby cywilnej (status 03) – 194 osoby oraz funkcjonariuszy Służby Celnej (status 08) – 19 osób.

[Dowód: akta kontroli str. 453A, 559A-575A]

Ad 5 Wniosek został zrealizowany w następujący sposób:

- ♦ Wszystkie decyzje w tej sprawie zostały skorygowane zgodnie z brzmieniem § 4 rozporządzenia z dnia 29 października 1999 r. w sprawie określenia uprawnień szczególnych w zakresie płac i innych świadczeń przysługujących niektórym kategoriom członków korpusu służby cywilnej (DzU Nr 89, poz.997 ze zm.). W wyniku zmian:
 - w zdecydowanej większości przypadków włączono dodatek specjalny do wynagrodzenia zasadniczego,
 - zaniechano wypłacania dodatków specjalnych w związku z zaprzestaniem wykonywania dodatkowych zadań,
 - przeniesiono pełniącego obowiązki dyrektora departamentu na stanowisko dyrektora departamentu w wyniku postępowania konkursowego i ustalono nowe wynagrodzenie bez dodatku specjalnego.

[Dowód: akta kontroli str. 1037A-1101A]

2. Poprawność i rzetelność ksiąg rachunkowych

W dniu 30 stycznia 2003 r. Minister Finansów wydał Komunikat nr 1 w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”.

Przepis art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (DzU z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) stanowi, iż: kontrola finansowa obejmuje:

- 1) zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- 2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;
- 3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur, o których mowa w pkt 1.

AKT
Chrześ

Realizując ww. przepis Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów wydał w dniu 26 marca 2002 r. instrukcję nr 1/KR/2002 w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

W ww. instrukcji zostały ujęte szczegółowe zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków oraz procedura ich kontroli. I tak w:

- ♦ rozdziale 2 określone zostały zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz procedury jej kontroli. Stanowi ona element poprzedzający przygotowanie do podjęcia decyzji o zawarciu umowy lub udzielenia zlecenia angażującego środki publiczne i polega na: analizie potrzeb i rezultatów wcześniejszych działań, określeniu szacunkowej wysokości wydatku, badaniu projektów dokumentów i umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań (dokonuje pracownik i dyrektor departamentu/biura występującego z wnioskiem) oraz sprawdzeniu zgodności z planem finansowym z równoczesnym potwierdzeniem posiadania środków na ich pokrycie (dokonuje Główny Księgowy). Dyrektor Generalny MF lub osoba przez niego upoważniona dokonuje wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań oraz przeprowadza kontrolę jej wykonania przez ww. osoby,
- ♦ rozdziale 3 zostały ujęte szczegółowe zasady wstępnej oceny celowości dokonywania wydatków oraz procedura jej kontroli. Wstępna kontrola celowości dokonania wydatków polega na analizie dokumentów pod kątem merytorycznym (sprawdzenie zgodności przedmiotu zamówienia z umową lub wnioskiem co do terminu, ceny i jakości oraz potwierdzeniu odbioru dostawy lub świadczenia usług na dokumencie źródłowym – dokonuje ją pracownik i dyrektor departamentu/biura występującego z wnioskiem ewentualnie departamentu upoważnionego) oraz formalno-rachunkowym (Główny Księgowy podpisując dokumenty źródłowe, stwierdza ich poprawność pod względem formalno-rachunkowym, zgodność wydatku z planem finansowym oraz posiadanie środków na pokrycie wydatku). Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów lub osoba przez niego upoważniona dokonuje wstępnej oceny celowości dokonywania wydatków oraz przeprowadza kontrolę jej wykonania przez ww. osoby.

[Dowód: akta kontroli str. 201A-275A]

W Ministerstwie Finansów funkcjonuje:

- ♦ Biuro Kontroli Wewnętrznej i Ochrony Informacji Niejawnych (IN). Wykonywana przez Biuro kontrola wewnętrzna jest realizowana w oparciu o Decyzję Nr 13 Dyrektora Generalnego MF z dnia 16 czerwca 2004 wprowadzającą instrukcję w sprawie organizacji i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Ministerstwie Finansów, stanowiącej załącznik do ww. Decyzji. §5 Instrukcji stanowi, iż kontrola wewnętrzna przeprowadzana jest

Art
Anie

na podstawie planu rocznego. W dniu 30 grudnia 2004 r. Dyrektor Generalny zatwierdził Plan kontroli wewnętrznej Ministerstwa Finansów na rok 2005, zawierający 5 tematów. Biuro IN zrealizowała w 2005 r. wszystkie kontrole objęte planem oraz 10 kontroli doraźnych i jedno postępowanie wyjaśniające,

♦ Biuro Audytu Wewnętrznego. Minister Finansów w dniu 30 stycznia 2003 r. wydał Komunikat Nr 2 w sprawie ogłoszenia „Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”. Audytor wewnętrzny (kierownik komórki audytu wewnętrznego) opracowuje plan audytu wewnętrznego oparty na analizie ryzyka. Analizę ryzyka i planowanie zadań audytowych przeprowadza się w okresach rocznych. W dniu 29 października 2004 r. Dyrektor Generalny MF zatwierdził plan audytu wewnętrznego na rok 2005, zawierający 10 zadań audytowych. Do końca 2005 r. w pełni zrealizowano 9 zadań audytowych, a zakończenie zadania pn. „System kontroli na etapie zarządzania przepływami środków z funduszy strukturalnych” nastąpi w 2006 r. W 2005 r. dwa zadania audytowe pośrednio dotyczyły Centrali MF, tj. „Realizacja zadań z wydatków niewygasających” (zadanie realizowane poza planem – czynności audytowi zostały zakończone, natomiast na dzień 3 marca 2006 r. nie zostało podpisane sprawozdanie kończące) oraz „Potwierdzenie rozliczenia projektu finansowego z programu Phare”. Zadanie to realizowane było w Biurze Międzynarodowych Relacji Skarbowych (MS) i Biurze Administracyjno-Finansowym. Ustalenia audytu:

1. w *Tymczasowym sprawozdaniu finansowym z realizacji Grantu* nie wykazano kwoty polskiego współfinansowania,
2. w *Tymczasowym sprawozdaniu finansowym z realizacji Grantu* w pozycji *Total eligible Project cost* wykazano błędnie kwotę wydatków sfinansowanych ze środków Grantu,
3. Brak kompletnej dokumentacji Grantu,
4. w *Tymczasowym sprawozdaniu finansowym z realizacji Grantu* nie wykazano odsetek naliczonych przez bank z tytułu środków posiadanych na rachunku bankowym (przychód na rachunku Grantu)
5. refundacja kosztów udziału pracowników Ministerstwa Gospodarki i Pracy oraz Ministerstwa Infrastruktury w działaniu 2.3b, refinansowanych przez te urzędy, została dokonana przez MF w nieprawidłowej wysokości. Nie zostało potrącone 25% dziennej diety z tytułu lunchu zapewnionego przez organizatora,
6. brak uzasadnienia dla przedłużania wyjazdów zagranicznych ponad założoną agendę przedsięwzięć Grantu w postaci porównawczej kalkulacji kosztów,
7. kwota 722,2 euro tytułem opłaty za tłumaczenie ustne podczas konferencji Okrągły Stół AFCOS została nieprawidłowo ujęta w „Tymczasowym sprawozdaniu finansowym z realizacji grantu” w poz. 5.5. Translation, oznaczającej tłumaczenia pisemne, zamiast w pozycji 5.6. Interpreters odnoszących się do tłumaczeń ustnych,

Chwie

8. omyłkowe zakwalifikowanie na poczet wydatków Grantu Phare jednej płatności, która miała być zapłacona z innych środków,
9. brak odnotowania dat wpływu do MF faktur za bilety lotnicze kupowane w celu realizacji postanowień Umowy Grantu.

Do każdego ustalenia audytorzy sformułowali uwagi wnioski, które zostały zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzonego audytu.

[Dowód: akta kontroli str. 201A-239A, 251A-274A, 625A-655A, 677A-685A]

W dniu 20 stycznia 2006 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów p. Sławomir Żalobka wyjaśnił, że komórki organizacyjne Ministerstwa Finansów realizując zadania zgodnie z zakresem swoich kompetencji, pociągające za sobą skutki finansowe, zobowiązane są do przestrzegania m.in. postanowień instrukcji z dnia 26 marca 2002 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. *„Zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków jest procesem ciągłym, w ślad za tym ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i czynności kontrolne są sprawowane przez właściwe osoby na bieżąco.*

1. *Wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych realizowana jest przez departamenty/biura MF, tj. przez pracownika i dyrektora departamentu/ biura występującego z wnioskiem.*
2. *Główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona dokonuje bieżącej weryfikacji, badając czy dane zamówienie ma pokrycie w planie finansowym. Na dowód przeprowadzenia w tym zakresie kontroli składa każdorazowo podpis na wniosku.*
3. *Dyrektor Generalny MF lub osoba przez niego upoważniona zatwierdza wniosek składając podpis, jak również sprawuje kontrolę celowości zaciągniętego zobowiązania.*
4. *Kontrolę merytoryczną dokonania wydatku przeprowadza pracownik i dyrektor departamentu/biura występującego z wnioskiem składając podpis na fakturze bądź innym dowodzie księgowym.*
5. *Przed dokonaniem płatności główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona dokonują sprawdzenia dowodu źródłowego pod względem formalno rachunkowym. Na dowodzie zamieszczana jest klauzula „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” oraz data i podpis osoby dokonującej kontroli.*
6. *Następnie wydatek jest zatwierdzany do wypłaty z określonych środków. Podpis głównego księgowego lub osoby upoważnionej oznacza zgodność wydatku z planem finansowym oraz posiadanie środków finansowych na pokrycie wydatku. Dyrektor Generalny lub osoba przez niego upoważniona dokonuje oceny celowości dokonania wydatku oraz przeprowadza kontrolę jej wykonania przez osoby wymienione w pkt 4-5.*

et
chile

Stwierdzone podczas wyższej wymienionych czynności jakiegokolwiek nieprawidłowości/wątpliwości są na bieżąco wyjaśniane. W wyniku zaobserwowanych powtarzających się uchybień, przeprowadzane są z odpowiednimi komórkami/osobami rozmowy pouczające. Informacje te wykorzystuję również w pismach dyscyplinujących komórki organizacyjne Ministerstwa Finansów (...)."

[Dowód: akta kontroli str. 691A-704A]

W dniu 24 czerwca 2005 r. Dyrektor Generalny w piśmie skierowanym do Dyrektorów Departamentów i Biur MF przypomniał, iż: „dokumenty (np. faktury, rachunki, noty) należy niezwłocznie, po ich sporządzeniu lub otrzymaniu od kontrahenta sprawdzać i po zaakceptowaniu merytorycznym przekazywać do Biura Administracyjno-Finansowego (AF)....W razie, gdy zwłoka wystąpi z winy pracownika MF, zostanie on obciążony naliczonym odsetkami karnymi. (...) W praktyce zdarzają się niekiedy przypadki zaciągania zobowiązań bez zgody Dyrektora Generalnego albo realizowanie tych zobowiązań w kwotach wyższych niż wcześniej zostały zatwierdzone przez kierownika jednostki. W obu wymienionych sytuacjach brak jest podstaw do wydatkowania środków publicznych, którymi dysponuje Centrala MF. Informuję zatem państwa, że w przypadku zaistnienia okoliczności, o których mowa wyżej, zaciągnięte zobowiązania nie będą pokrywane przez MF, zaś pracownik, który dopuścił się do zaciągnięcia zobowiązania bez zgody Dyrektora Generalnego, będzie musiał je pokryć z własnych środków."

[Dowód: akta kontroli str. 695A-696A]

2. 1. Ustanowienie procedur kontroli finansowej

W 2005 r. zasady rachunkowości Centrali MF określały zakładowe plany kont Centrali Ministerstwa Finansów, zaakceptowane przez Dyrektora Generalnego – p. Sławomira Żałobkę, obowiązujące:

- ♦ od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia 31 lipca 2005 r.,
- ♦ od dnia 30 września 2005 r.

Korekta zakładowego planu kont spowodowana była m.in. z koniecznością dostosowania obowiązujących zasad rachunkowości do zmian organizacyjnych w 2005 r. w Ministerstwie Finansów oraz likwidacją dowodów księgowych związanych z obsługą księgową środków specjalnych.

W obowiązujących w 2005 r. zakładowych planach kont, w rozdziale 1 „Zasady rachunkowości obowiązujące w Centrali Ministerstwa Finansów”, w § 4 zapisano:

„... 1. Na dowodach księgowych wpływających do Wydziału Księgowości i Płac w Departamencie Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych umieszczana jest data wpływu przez pracownika tego wydziału, który jako pierwszy otrzymuje dowód.

Flot

Chwie

2. Dziennik zawiera chronologicznie ujęcie zapisów zdarzeń gospodarczych.
3. Zapisy zdarzeń gospodarczych wprowadza się do ksiąg rachunkowych chronologicznie, na podstawie dowodów źródłowych, przypisanych do odpowiednich grup rodzajowych.
4. Z uwagi na terminy składania sprawozdań budżetowych, tj. 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, wszystkie dowody księgowe, które wpłyną do Wydziału Księgowości i Płac w Departamencie Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych do 7 dnia miesiąca następującego po danym okresie sprawozdawczym, zaliczane będą do danego okresu sprawozdawczego.
5. Miesiącem księgowania zdarzeń gospodarczych wynikających z dowodów dotyczących roku obrotowego, w okresie sprawozdawczym rocznym, które wpłyną do Wydziału Księgowości i Płac w Departamencie Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych w okresie od 1-go stycznia następnego roku nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym, jest miesiąc grudzień roku poprzedniego.

[Dowód, akta kontroli str. 2390A]

W Centrali MF księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego firmy Soft-lab:

- a) ewidencja wartościowa – wersja 5.2 FK, baza danych 7.0 SQL
- b) ewidencja ilościowo-wartościowa zapasów magazynu materiałów – wersja 7.0 MAG, baza danych 7.0 SQL
- c) ewidencja ilościowo – wartościowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych - wersja 7.0 ST, baza danych 7.0SQL.

[Dowód: akta kontroli str. 2389A]

W Instrukcji obiegu dokumentów Centrali MF (załącznik Nr 2 do decyzji Dyrektora Generalnego Nr BR/2/2002 z dnia 31 grudnia 2002 r.) w punkcie 8.3 określono iż komórki organizacyjne na okoliczność przeprowadzenia kontroli merytorycznej umieszczają na dokumencie odpowiednią klauzulę i przekazują odpowiednio skompletowane dokumenty następnego dnia, jeśli to niemożliwe najpóźniej trzeciego dnia po otrzymaniu do Wydziału Księgowości – Stanowisko Likwidatury dla przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej oraz dokonania rozliczeń z dostawcą.

Dyrektor Generalny w wyniku powstających nieprawidłowości kieruje do wszystkich komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów pisma dyscyplinujące, będące m.in. wynikiem dokonywanej przez Główną Księgową Centrali MF analizy terminowości spływu dokumentów księgowych do Wydziału Finansowego. Prowadzona w Centrali MF analiza terminowości księgowania dowodów księgowych zgodnie z datą zdarzenia gospodarczego została opisane przy badaniu wiarygodności ksiąg rachunkowych.

Chwie

W Centrali MF funkcjonuje zasada księgowania wszystkich zakupów na kontach rozrachunkowych co zostało określone w §10 Zakładowego Planu Kont. Analiza wylosowane próby potwierdziła tą zasadę.

System FK zapewnia automatyczną kontrolę poprawności formalnej zapisów księgowych. Zasadę tą sprawdzono poprzez wprowadzenie przez uprawnionego pracownika niekompletnego zapisu. System generuje komunikat, że strony Wn i Ma dowodu nie bilansują się. System zapewnia ciągłość numeracji rocznej w poszczególnych rodzajach dowodów.

Zatwierdzanie zapisów księgowych w systemie funkcjonującym w Centrali MF możliwe jest tylko raz w miesiącu, przy zamknięciu miesiąca.

Dane w buforze przechowywane są do chwili zamknięcia danego miesiąca, tj. do czasu sporządzenia sprawozdań miesięcznych (styczeń-luty - do 10 dnia po upływie miesiąca, a w grudniu do 85 dnia po dniu bilansowym).

Przepisy ustawy o rachunkowości m.in. stanowią, iż:

Art.13 ust.5 – „Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia zestawienia obrotów i sald...”

Art. 14 ust. 1 – „Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.”

W 2005 r. wydruki „Zestawienia obrotów i sald” nie posiadały w swoim tytule informacji czy były sporządzone na podstawie ksiąg zamkniętych (dziennika), czy też zawierały zapisy nie wprowadzone (zatwierdzone) do ksiąg, a jedynie ujęte w brulionie, podczas gdy np. wydruki dotyczące całego roku zawierające zawierały jednocześnie elementy Dziennika oraz brulionu. Jednoczenie wydruk „Obroty kont..” dla danego konta w swoim tytule zawierały element „...na podstawie dziennika” (czyli księgi zamkniętej), zawierały zarówno elementy dziennika (obroty styczeń-listopad) ale także brulionu (grudnia).

Taka sytuacja powoduje, iż dopuszcza się możliwość iż „Zestawienie obrotów i sald” nie jest zgodne z dziennikiem ponieważ zawiera elementy zarówno Dziennika jak i Brulionu.

W dniu 6 marca 2005 r. Główna Księgowa Centrali MF p. M.Koloczek wyjaśniła: „...System finansowo- księgowy funkcjonujący w Centrali MF posiada księgi rachunkowe, które m. in. obejmują:

- 1)dziennik
- 2)konta księgi głównej, w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu;
- 3)konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej);
- 4)zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,

*Alc
Chile*

co jest zgodne z ustawą o rachunkowości art. 13 ust.1.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej obejmuje wykaz wszystkich kont syntetycznych, ich salda początkowe, obroty Wn i Ma oraz salda końcowe. Podstawą sporządzenia zestawienia obrotów i sald są zapisy na kontach księgi głównej (art.18 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Natomiast dziennik zawiera również zapisy zdarzeń gospodarczych w ujęciu chronologicznym (art. 14 ustawy o rachunkowości).

Z powyższego nie wynika, że zestawienie obrotów i sald ma być sporządzone na podstawie dziennika, który stanowi przecież odrębną księgę.

W ślad za tym uważam, że stwierdzenie „zestawienie obrotów i sald nie jest zgodne z dziennikiem”, z uwagi na brak w tytule informacji czy zostało sporządzone na podstawie dziennika czy dziennika i brulionu jest daleko idące. Zamknięcie ksiąg rachunkowych za dany okres następuje z chwilą zamknięcia okresu sprawozdawczego, co nie ma wpływu na zgodność dziennika z zestawieniem obrotów i sald.

W latach ubiegłych wyżej omawiane księgi (raporty) posiadały zapis, że zostały utworzone na podstawie dziennika lub dziennika i brulionu. W pierwszym kwartale 2004 r. powyższy zapis z nagłówka wydruku został usunięty zgodnie z sugestią kontrolerów NIK prowadzących kontrolę wykonania budżetu za 2003 r.

Przywrócenie tych informacji w nagłówkach raportów nie jest problemem, gdyż system F-K firmy Soft-lab daje taką możliwość. Funkcja ta, jak wcześniej wspomniałam, została wyłączona. W świetle powyższego uprzejmie proszę o wskazanie podstawy prawnej, to jest przepisów, z których jednoznacznie wynika, iż omawiane zestawienia powinny w nagłówku zawierać opis, że zostały sporządzone na podstawie dziennika i brulionu lub dziennika.”

[Dowód: akta kontroli str. 2837-2841]

System FK umożliwia udostępnienie ksiąg w postaci elektronicznej możliwej do odczytu przy pomocy programu Exel.

[Dowód: akta kontroli str. 2571A-2575A]

2.2. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych

Przy pomocy programu komputerowego "Pomocnik Kontrolera – 4" do badania wiarygodności ksiąg rachunkowych zastosowano metodę monetarną (MUS – Monetary Unit Sampling), polegającą na wyborze do kontroli zapisów księgowych z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

Doboru populacji dokumentów, będących podstawą do wylosowania próby dokumentów do badania, przeprowadzono przy pomocy głównej księgowej Centrali MF p. Mirosławy Kołoczko oraz pracowników działu informatycznego Biura AF. Do bazy dokumentów będących podstawą do losowania próby wydatkowej przyjęto dokumenty księgowe DOB (dowody obce dotyczące działalności budżetowej – faktury , rachunki, noty,

*AKA
Anale*

wezwania do zapłaty, i inne dowody równoważne fakturom) oraz DWB (dowody zewnętrzne własne i wewnętrzne dotyczące działalności budżetowej) zaksięgowane w 2005 r. Ze zbioru DWB zostały wyeliminowane dowody paragrafów dochodowych.

Przygotowany plik exelowski zawierał 9.496 dokumentów źródłowych na łączną kwotę 67.618,2 tys. zł, w tym:

- ♦ podzbiór DOB – zawierający 5.048 pozycji, których łączna kwota wyniosła 63.786,5 tys. zł,
- ♦ podzbiór DWB – zawierający 4.447 pozycji, których łączna kwota wyniosła 3.831,7 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 2645A-2653A]

Z ww. zbioru dokumentów wyeliminowano dowody o wartości poniżej 100 zł. Nowy zbiór zawierał 6.827 dowodów o łącznej wartości 67.397,0 tys. zł.

W wyniku przeglądu analitycznego 6.827 dowodów o łącznej wartości 67.397,0 tys. zł wybranych zostało 86 dowodów na łączną kwotę 155,7 tys. zł, w których stwierdzono, iż:

- ♦ 4 dowody na kwotę 23,9 tys. zł wystawione były w innym roku niż rok księgowania operacji (w latach 2003-2004),
- ♦ w 51 dowodach na kwotę 122,2 tys. zł pomiędzy datami wystawienia dowodu a datą zapisu wystąpił okres ponad 30 dni,
- ♦ w 40 dowodach na kwotę 124, 4 tys. zł pomiędzy datą operacji gospodarczej, a datą zapisu dowodu wystąpił okres ponad 30 dni,
- ♦ w 29 dowodach na kwotę 34,4 tys. zł nie zostały wykazane zobowiązania na przełomie I i II kwartału,
- ♦ w 35 dowodach na kwotę 97,8 tys. zł nie zostały wykazane zobowiązania na przełomie II i III kwartału,
- ♦ w 21 dowodach na kwotę 40,8 tys. zł nie zostały wykazane zobowiązania na przełomie III i IV kwartału,

37 dowody zawierały jedno z ww. uchybień, a 50 dowodów zawierało ich co najmniej 2.

Analiza ww. 86 dowodów wykazała, iż w:

- ♦ 41 (47,7%) przypadkach uchybienia dotyczyły rozliczeń poleceń wyjazdu służbowego (DWB), a ich podstawowymi przyczynami były:
 - zbyt wczesna data wystawiania polecenia wyjazdu, w stosunku do faktycznej daty zdarzenia,
 - zwłoka w rozliczeniu wyjazdu przez pracownika delegowanego, co powoduje, iż rozliczenie delegacji zbyt późno trafiało do Wydziału Księgowości. W grudniu 2005 r. p. R. K. (doradca podatkowy) dokonał rozliczenia 4 wyjazdów służbowych dotyczących miesięcy luty-lipiec 2005 r. W rozliczeniu wyjazdu służbowego nie została wstawiona przez p. R.K data rozliczenia,

*AKT
Chwie*

- zbyt późne księgowanie przekazanego rozliczenia polecenia wyjazdu przez Wydział Księgowości. Jako powód wskazano, iż: „*Dokument podpisał pod inny zaksięgowany (...). W wyniku analizy został odnaleziony i zaksięgowany*” (6 dowodów). Ponadto w trakcie analizy stwierdzono, iż niezgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości zaksięgowano 8 dowodów, z których 6 wpłynęły do Wydziału księgowości w dniu 6 kwietnia 2005 r. i zostały zaksięgowane w kwietniu zamiast w marcu 2005 r., jeden zaksięgowano w marcu zamiast w lutym 2005 r. (327,8 zł) oraz jeden zamiast w czerwcu został zaksięgowany w lipcu 2005 r. (187,0 zł). Tym samym z tego powodu została zaniżona kwota zobowiązań na koniec I kwartału 2005 r. o 1.702,4 zł, oraz na koniec II kwartału o 187 zł,
- ♦ W 45 (54,7%) przypadkach uchybienia dotyczyły faktur obcych lub dowodów im równoważnym (DOB i DWB) i polegały na:
 - 12 przypadkach na zbyt długim okresie wyjaśniania prawidłowości wyliczenia sumy faktur dotyczących zakupu biletów lotniczych na trasach zagranicznych, a następnie przekazywania ich do Wydziału księgowości. W jednym przypadku faktura została odebrana po ponad 4 miesiącach od daty jej wystawienia,

W dniu 1 marca 2005 r. wyjaśnienia złożył p. A. Lis specjalista w Wydziale Wieloosobowym Stanowisku do Spraw Wyjazdów Zagranicznych: „*Zakwestionowane przez kontrolę faktury wystawione były w okresie od 1 kwietnia do 20 maja 2005 r. przez firmę FIRST CLASS. Zakup biletów poprzez tą firmę odbywał się na podstawie umowy z dnia 27 czerwca 2003 r. Kwoty zakupionych biletów wykazywane w wystawionych fakturach nie zgadzały się z kwotami we wnioskach wyjazdowych. W związku z powyższym każdorazowo zwracaliśmy się do ww. firmy o wyjaśnienie zaistniałych rozbieżności, zgodnie z §2 ust. 5 cytowanej umowy, który stanowił, iż fakturę należy zapłacić w ciągu 2 tygodni pod warunkiem nie wniesienia zastrzeżeń co do jej wartości. Z wyjaśnień pracownika tej firmy wynikało, że główną przyczyną zmiany wartości ceny biletu była m.in. zmiana osoby lub godziny odlotu - wskazane we wniosku. Powodowało to konieczność wystawienia korekty wniosku wyjazdowego i ponownego zatwierdzenia przez Dyrektora Generalnego. Po wyjaśnieniu z firmą FIRST CLASS zaistniałych rozbieżności powyższe problemy w późniejszym okresie już się nie powtarzały. Ponadto pragnę wyjaśnić, iż w tamtym okresie zaistniała sytuacja, w której osoba prowadząca zakup biletów odeszła na emeryturę, a ja zostałem oddelegowany do pełnienia tej funkcji, co też mogło powodować opóźnienia w przekazaniu faktur do Wydziału Finansowego.*”

[Dowód: akta kontroli str. 2289A]

- 12 przypadkach faktury lub rozliczenia wyjazdów były oddawane z opóźnieniem przez komórki merytoryczne do Wydziału Finansowego. Zwłoka w oddawaniu dokumentów

Chie

wynosiła od jednego do 11 miesięcy. W ekstremalnym przypadku były ZO MF w dniu 15 czerwca 2004 r. wystawił fakturę VAT TR04/0029 z tytułu korzystania samochodu służbowego przez Biuro MS w kwocie 2.880 zł. Faktura ta dopiero w dniu 16 maja 2005 r. dotarła do AF. W trzech przypadkach faktury zostały wystawione w dniach 23 września i 14 października 2005 r. przez Ośrodek Kształcenia i Doskonalenia Funkcjonariuszy Celnych faktury na noclegi delegowanych pracowników MF w dniach od 1 lipca do 31 sierpnia 2005 r. W księgach jako datę operacji gospodarczej przyjęto dzień 1 lipca 2005 r., co powodowało, że już w momencie przekazania tych faktur do Wydziału księgowości (01, 10 i 24 października 2005 r.) powstała ponad dwumiesięczna zwłoka. W odniesieniu do dwóch faktur wystawionych przez Biuro Tłumaczeń KARTEZJUSZ w dniach 4 i 18 maja 2005 r. dla Departamentu KF wystąpiła zwłoka od trzech do ponad siedmiu miesięcy, a zwłoka w zaksięgowaniu faktury tej firmy z dnia 4 lutego 2005 r. na kwotę 7.843 zł powstała w Biurze AF,

- 8 przypadkach firmy wystawiły faktury korygujące, co powodowało że w księgach pod datą wystawienia dowodu widniała data faktury pierwotnej, a pod datą operacji gospodarczego uwidoczniona była data wystawienia faktury korygującej. Rozbieżność między obu datami wahała się od 2 miesięcy do ponad dwóch lat. Ekstremalnym przypadkiem było wystawienie przez TPSA w dniu 9 lipca 2005 r. faktury korygującej do faktury z dnia 4 lutego 2003 r. Odbiorcą faktury był Departament DI (faktura wpłynęła w dniu 14 września 2005 r.),
- 5 przypadkach TPSA wystawiła miesięczne faktury (dotyczyły I półrocza 2005 r.) na łączną kwotę 14.920 zł z przeznaczeniem dla DI. Wszystkie faktury zostały przekazane do Wydziału Finansowego w dniu 5 września 2005 r. ze zwłoką od 4 do 8 miesięcy, a zaksięgowane z dniem 31 sierpnia 2005 r.,
- 5 przypadkach w związku z zagubieniem oryginałów faktur zostały wystawione „Duplikaty”. Zwłoka pomiędzy wystawieniem dokumentu oryginalnego i duplikatu wyniosła od 4 miesięcy do ponad 2 lat, co spowodowało duże rozbieżności pomiędzy datami operacji gospodarczej, wystawienia dowodu i zapisu księgowego,
- 3 przypadkach pomiędzy datą wpływu do Wydziału Finansowego a datą zaksięgowania wystąpiła różnica od ponad dwóch miesięcy do ponad sześciu miesięcy (faktura podpięła się pod inne dokumenty).

[Dowód; akta kontroli str. 2631A-2641A]

W dniu 3 marca 2006 r. p. Anna Gajda pracownik DI wyjaśniła: „Umowa [nr C/89/03/DI/B z dnia 16.12.2003 r.] dotyczy eksploatacji łącza transmisji danych Frame Relay/ATM o przepustowości 1Mbit/s z wartością CIR 32 kbit/s (42258071500-42294061500) funkcjonującego pomiędzy Ministerstwem Finansów a Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów, koszty ponoszą wspólnie w/w jednostki. Opóźnienie za płatności wynikało z

*akt
chile*

uwagi na problemy proceduralne i formalne w podpisaniu porozumienia w sprawie finansowania łącza przez w/w użytkowników. Do chwili obecnej DI nie może uzyskać jednoznacznej opinii w sprawie dopuszczalności zawarcia porozumienia w formule proponowanej przez UOKiK. Treść porozumienia została skierowana do UOKiK za pismem nr DI-261-9/03/GVA/3889 z dnia 31.08.2005 r. Po przeprowadzonej rozmowie telefonicznej z pracownikiem UOKiK o przyjęciu warunków porozumienia, DI podjęło decyzję o uregulowaniu płatności wynikających z ww. faktur. Jednak w dniu 16.12.2005 do DI wpłynęło pismo UOKiK nr DPB/WAPA-073-4 (105)/05, w którym DI zostało poinformowane, iż nie jest możliwe podpisanie porozumienia w formule przesłanej przez DI. Jednocześnie ww. piśmie UOKiK zaproponował inną formułę treści porozumienia. W dniu 20.12.2005 r. DI przesłało do Dep. Prawnego MF pismo z prośbą o wyrażenie opinii dot. propozycji UOKiK. W dniu 27.12.2006 r. za pismem nr PR-032/4479/05/34/5797 Departament DI nie uzyskał konkretnej opinii dot. ww. okoliczności. Wobec powyższego Departament DI ponownie wystąpił do PR pismem Nr DI-261-71/05/GVA/616 z dnia 09.02.2006 r. o wyrażenie jednoznacznej opinii w sprawie dopuszczalności zawarcia porozumienia w proponowanej przez UOKiK formule, nadmieniając, że UOKiK płaci za lata 2005-2006 a Ministerstwo Finansów za lata 2003-2004. Roczna opłata za łącze daje identyczny wynik matematyczny, jakby dwie strony ponosiły koszty za łącze po połowie w latach 2003-2006. W dniu 20.02.2006 dotarła treść odpowiedzi z Departamentu PR w którym przedstawia 3 rozwiązania m.in. zawarcie porozumienia (nadmieniam, że w powyższych opiniach Departamentu PR nie miała miejsca ta okoliczność). Departament DI wystąpi po raz kolejny do Departamentu PR o udzielenie jednoznacznej opinii dot. zawarcia porozumienia i z egzemplarzem porozumienia do parafowania przez Departament PR. (...).

[Dowód: akta kontroli str. 2793A-2795A]

W dniu 2 marca 2006 r. p. M. Kołoczek wyjaśniła: „W 2005 roku do Biura Administracyjno- Finansowego wpłynęły następujące faktury z lat ubiegłych.

Lp.	Numer faktury	Kwota	Data wystawienia	Data operacji gospodarczej	Data akceptacji merytorycznej	Data wpływu do Biura AF
1.	627/2004	2.707,50	03.02.2005 r.	18.10.2004 r.	11.02.2005 r.	15.02.2005 r.
2.	TRO4/0029	2.880,11	15.06.2004 r.	15.06.2004 r.	12.05. 2005 r.	16.05.2005 r.
3.	FVT-1005634/0203 Duplikat	11.848,64	04.02.2003 r.	04.02.2003 r.	19.09.2005 r.	20.09.2005 r.
4.	21-100176-07032	6.441,60	09.07.2003 r.	09.07.2003 r.	19.09.2005 r.	20.09.2005 r.

Faktura wykazana w poz. 1 początkowo została ujęta w księgach rachunkowych Centrali MF w miesiącu lutym 2005 r. pod nr DOB 284/II. W wyniku przeprowadzonej analizy związanej m.in. z zamknięciem roku 2004 stwierdzono, że dowód winien być ujęty w księgach rachunkowych 2004 r. W związku z tym dowodem PKB 17/III z dnia 24.03.2005 r. wyksięgowano powyższy dowód z ksiąg rachunkowych 2005 r. i zaliczono go do ksiąg XII/2004.

Chwie

Faktury wykazane w pozycji 2-4 zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych 2005 r. ze względu na datę wpływu do Biura AF. Należy zaznaczyć, że na omawianych dowodach widnieją zapisy kontroli merytorycznej z datą 12.05.2005 r., 19.09.2005 r. i 19.09.2005 r.

Analiza pozostałych 82 dowodów księgowych wykazała, iż:

1. 41 dowodów dotyczyło rozliczeń wyjazdów służbowych krajowych. Zgodnie z przyjętą zasadą w Ministerstwie Finansów datą operacji gospodarczej dla rozliczenia delegacji służbowej krajowej, ze względu na zdarzenie rozciągnięte w czasie, jest data merytorycznego uznania wyjazdu. Powyższe ma wpływ na różnicę pomiędzy datą wystawienia dowodu a datą operacji gospodarczej, która jest zazwyczaj odpowiednio późniejsza.
2. 53 dowody zostały ujęte w innym miesiącu w stosunku do daty operacji gospodarczej.
 - 46 przypadkach zdecydowała data przekazania dowodu do Biura AF, tj. po dacie zamknięcia okresu sprawozdawczego,
 - w jednym przypadku dotyczącym dowodu DOB 3160/IX/2005 ujęcie w innym okresie sprawozdawczym spowodowane było błędnym opisem merytorycznym faktury, który został skorygowany dopiero w październiku 2005 r.,
 - 6 przypadkach ujęcie dowodu w innym okresie sprawozdawczym spowodowane było błędem Wydziału Księgowości Biura AF. Dotyczyło to następujących dowodów:
 - a) dowód DWB 955 z datą operacji gospodarczej 17.03.2005 r. wpłynął do Biura AF 06.04.2005 r., został ujęty w księgach rachunkowych IV/2005 zamiast III/2005
 - b) dowód DWB 958 z datą operacji gospodarczej 17.03.2005 r. wpłynął do Biura AF 06.04.2005 r., został ujęty w księgach rachunkowych IV/2005 zamiast III/2005
 - c) dowód DOB 2351 z datą operacji gospodarczej 31.03.2005 r. wpłynął do Biura AF 24.06.2005 r., został ujęty w księgach rachunkowych VII/2005 zamiast VI/2005
 - d) dowód DWB 3895 z datą operacji gospodarczej 28.09.2005 r. wpłynął do Biura AF 03.10.2005 r., został ujęty w księgach rachunkowych X/2005 zamiast IX/2005
 - e) dowód DWB 4401 z datą operacji gospodarczej 26.04.2005 r. wpłynął do Biura AF 22.04.2005 r., został ujęty w księgach rachunkowych XI/2005 zamiast IV/2005
 - f) dowód DWB 5237 z datą operacji gospodarczej 13.04.2005 r. wpłynął do Biura AF 13.04.2005 r., został ujęty w księgach rachunkowych XII/2005 zamiast IV/2005

W trzech przypadkach (pozycja a, b i d) dowody wpłynęły w okresie przejściowym, co spowodowało błędne zakwalifikowanie do bieżącego miesiąca zamiast do poprzedniego okresu sprawozdawczego. W trzech przypadkach (pozycja c, e i f) dowody zostały ujęte w późniejszym okresie sprawozdawczym z uwagi na wpięcie do segregatora łącznie z dowodami już zaksięgowanymi."

AF
Anita

[Dowód: akta kontroli str. 2839A-2843A]

Z 86 dowodów księgowych na kwotę 155,7 tys. zł zakwestionowane zostały dowody na łączną kwotę 136,0 tys. zł. Z populacji tej zostały wyłączone dowody (na kwotę 19,3 tys. zł) dotyczące korekt faktur pierwotnych dokonanych przez kontrahentów. Z zakwestionowanej wartości 136,0 tys. zł 23,9 tys. zł dotyczyło sprawozdawczości rocznej, a 112,1 tys. zł sprawozdawczości bieżącej

[Dowód: akta kontroli str. 2645A-2653A]

2. 3. Określenie ryzyka statystycznego i progu istotności dla badania

Zbiór 6.827 dowodów o łącznej wartości 67.397,0 tys. zł, był podstawą do wylosowania próby wydatkowej metodą MUS (próba monetarna). Do losowania ww. próby przyjęto następujące założenia:

- ◆ łączne ryzyko kontroli (RK) – 5%,
- ◆ ryzyko nieodłączne – wysokie,
- ◆ ryzyko zawodności systemów kontroli wewnętrznej – średnie,
- ◆ Ryzyko statystyczne (RS) przyjęto na poziomie 18%, a poziom ufności (PU) na poziomie 82%.

Próg istotności (dopuszczalny tolerowany poziom błędów) dla dowodów zawierających nieprawidłowości ustalono oddzielnie dla proporcji (wartości zapisów obciążonych błędami formalnymi) oraz wartości nieprawidłowości. Dla proporcji dowodów zawierających nieprawidłowości ustalono następujące progi istotności:

- ◆ dla nie prawidłowości o charakterze formalnym – 5%,
- ◆ dla nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość bieżącą – 4%,
- ◆ dla nieprawidłowości wpływających na sprawozdawczość roczną – 3%,

Ustalono progi istotności dla nieprawidłowości kwotowych (dla ocenianej wartości wydatków 260 681,3 tys. zł):

- ◆ skutkujących na sprawozdawczość bieżącą – na poziomie 0,75%, tj. – 1.950 tys. zł,
- ◆ skutkujących na sprawozdawczość roczną – na poziomie 0,5%, tj. - 1.300 tys. zł

2.4. Zakres merytoryczny badania

Wylosowanych zostało 82 dowody księgowe na łączną kwotę 31.203,0 tys. zł, w tym do badania szczegółowego (obligatoryjnego) wytypowanych zostało 15 pozycji (wartość przekraczająca interwał – 564,9 tys. zł) o łącznej wartości 25.362,7 tys. zł. Z części próby obligatoryjnej wyłączone zostały dwa dowody na kwotę 4.183,4 tys. zł. Wybrana próba 82 dowodów została poddana badaniu pod kątem:

*Elita
Chile*

♦ *zgodności* – w zakresie poprawności formalnej dowodów, w tym poprawność dowodów, kompletność i poprawność w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w dzienniku/księdze głównej,

♦ *wiarygodności*, w tym wartości transakcji, okresu księgowania, kont syntetycznych i analitycznych (zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej mającymi odbicie w sprawozdawczości budżetowej).

W wyniku badania stwierdzono, że zapisy księgowe zawierały określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, opis operacji, kwotę i datę zapisu, datę operacji gospodarczej, datę dowodu, datę miesiąca księgowania, oznaczenie kont księgowych, których dotyczy oraz imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

[Dowód: akta kontroli str.2391A-2569A]

W wyniku dokonanego *badania zgodności* stwierdzono następujące uchybienia dotyczące:

1. faktura VAT nr 3328/03/05 z dnia 25 marca 2005 r. wystawiona przez ATA-INT LTD sp. z o.o. na kwotę 2,4 tys. zł (DOB847/III/05) nie została zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora Biura AF,
2. faktura VAT 1014334 wystawiona przez ORACLE Polska sp. z o.o. (DOB1978/VI/05) z dnia 14 czerwca 2005 r. (dotyczy kwoty 4.357,2 tys. zł)- źle dokonana poprawka dokonana przy „Zatwierdzeniu do wypłaty środków” (przeprowadzanie zapisu),
3. faktura VAT FD100342537/010/05 z dnia 21.10.2005 na kwotę 89,8 tys. zł - źle dokonane poprawki (przeprowadzanie zapisów),
4. obciążeniowa nota księgowa nr 5/2005/MF/580.01.01 z dnia 29 września 2005 r. na kwotę 675,9 tys. zł - na fakturze w wyniku dokonywanych poprawek (przeprowadzanie zapisów) przyjęto jako miesiąc księgowania – listopad, natomiast w księgach zapis dokonany został prawidłowo,
5. faktura VAT 945 0116593 z dnia 13 grudnia 2005 r. na kwotę 66,2 tys. zł –dokonano poprawkę bez podpisu osoby dokonującej poprawki i daty jej dokonania,
6. pismo Departamentu Polityki Zagranicznej z dnia 26 kwietnia 2005 r. na kwotę 1.350,0 tys. zł - źle dokonane poprawki (przeprowadzanie zapisów, brak podpisu osoby dokonującej poprawki i daty jej dokonania).

W wyniku dokonanego *badania wiarygodności* stwierdzono następujące uchybienia:

1. faktura Vat 50510693 z dnia 22 listopada 2005 r. na kwotę 533,1 tys. zł - data wpływu do wydziału Finansowego Centrali MF – 07.12.2005 r. (data wpływu do MF 1.12.2005, data wystawienia 24.11.2005) – została zaksięgowana w grudniu, zamiast w listopadzie 2005 r.

Plat
Chile

2. faktura VAT 60/B/2005 z dnia 28 października 2005 r. na kwotę 536,5 tys. zł – na fakturze wskazano błędnie miesiąc księgowania – listopad, natomiast w księgach zapis został zaksięgowany prawidłowo – w październiku,

[Dowód: akta kontroli str. 2005A-2006A, 2605-2629A]

Łączna wartość faktur, w których zostały stwierdzone ww. błędy formalne wyniosła 7.611,3 tys. zł

Badanie szczegółowe wybranych pozycji wydatków

Z wylosowanych 82 dowodów księgowych system wybrał do szczegółowego badania 15 dowodów na łączną kwotę 30.158,1 tys. zł, co stanowiło 44,5% populacji bazowej (67.786,3 tys. zł) przyjętej do losowania próby wydatkowej. Z próby obligatoryjnej wyłączono dwa dowody (nr 5 i 7) na łączną kwotę 4.183,4 tys. zł. Z pozostałych 13 dowodów na łączną kwotę 25.974,6 tys. zł (38,3%) osiem wydatków nie było realizowanych na podstawie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:

1. Obciążeniowa nota księgowa nr 1/2005/MF (Nr ref. EuropeAid/119470/DS/PL) na łączną kwotę 330.300,09 EUR z dnia 20 stycznia 2005 r. wystawiona przez Fundację Fundusz Współpracy Jednostka Finansująca-Kontraktująca (JFK) w związku z realizacją projektu PL 2002/000.580.02.05 „Jednostka Analityki Finansowej” zapisanego w Memorandum Finansowym z dnia 11 października 2002 roku, zawartego pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Komisją Europejską, w ramach Krajowego Programu dla Polski 2002 – część II, w oparciu o procedury obowiązujące przy realizacji programów PHARE (kontrakty EuropeAid/119470/Lot1&2/D/S/PL z firmą Comp S.A., EuropeAid/119470 /Lot3 /DS/PL z firmą Logon S.A., EuropeAid/119470/Lot5/DS./PL z firmą Qumak-Sekom S.A., EuropeAid/119470/Lot6/DS./PL z firmą Winuel S.A.) oraz na podstawie Porozumienia z dnia 17 listopada 2004 r. zawartego pomiędzy Ministerstwem Finansów z siedzibą w Warszawie a Fundacją Fundusz Współpracy z siedzibą w Warszawie. Na podstawie tego porozumienia JFK zobowiązała się, zgodnie z procedurami obowiązującymi przy realizacji programów Phare, dokonać zakupów zgodnie ze wskazaniem w fiszce projektu, będącej załącznikiem do Memorandum. Zakupy realizowane będą w ramach kontraktów zawartych przez Fundusz. Łączna wartość zakupów netto wynosić będzie 1.250 tys. Euro, w tym 937 tys. Euro pochodzić będzie z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a 312 tys. Euro netto współfinansowania ze środków Beneficjenta (MF). Wydatkowano kwotę 1.329,4 tys. zł przelewem z dnia 21 lutego 2005 r. (ze środków niewygasających),

2. Obciążeniowa nota księgowa nr 2/2005/MF (Nr ref. EuropeAid/119557D/SV/PL) na łączną kwotę 547.549,68 EUR z dnia 21 stycznia 2005 r. wystawiona przez Fundację Fundusz Współpracy Jednostka Finansująca-Kontraktująca (JFK) w związku z realizacją projektu PL

Plat
Chile

2002/000.580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi” zapisanego w Memorandum Finansowym z dnia 11 października 2002 roku, zawartego pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Komisją Europejską, w ramach Krajowego Programu dla Polski 2002 – część III, w oparciu o procedury obowiązujące przy realizacji programów PHARE (kontrakty EuropeAid/119557/D/SV/PL z firmą PUPSpin sp. z o.o) oraz na podstawie Porozumienia z dnia 10 listopada 2004 r. zawartego pomiędzy Ministerstwem Finansów z siedzibą w Warszawie a Fundacją Fundusz Współpracy z siedzibą w Warszawie. Wydatkowano kwotę 2.167,3 tys. zł przelewem z dnia 24 lutego 2005 r. (ze środków rezerwy celowej),

3. Obciążeniowa nota księgowa nr 3/2005/MF/580.01.01 na łączną kwotę 252.062,31 EUR z dnia 1 lutego 2005 r. wystawiona przez Fundację Fundusz Współpracy Jednostka Finansująca-Kontraktująca (JFK) w związku z realizacją projektu PL 2002/000-580/01.01 „Wzmocnienie publicznej wewnętrznej kontroli finansowej” zapisanego w Memorandum Finansowym z dnia 10 października 2002 roku, zawartego pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Komisją Europejską, w ramach Krajowego Programu dla Polski 2002 – część II, w oparciu o procedury obowiązujące przy realizacji programów PHARE (kontrakty EuropeAid/119469/D/SV/PL lot 1 zawarty z firmą Numerica, Risk and Assurance Services oraz EuropeAid/119469/D.SV/PL lot 2 podpisany z firmą BULL Polska sp. z o.o.) oraz na podstawie Porozumienia z dnia 24 listopada 2004 r. zawartego pomiędzy Ministerstwem Finansów a Fundacją Fundusz Współpracy. Wydatkowano kwotę 990,1 tys. zł przelewem z dnia 7 marca 2005 r. (ze środków niewygasających),

4. W dniu 16 lutego 2005 r. KPGM Audyt Sp. z o.o. wystawiła fakturę nr 1949/DO/2005/A na kwotę 1.123,3 tys. zł. Płatność dotyczyła przeprowadzonego audytu Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 30 lipca 2003 r. o uruchamianiu środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (DzU Nr 166, poz. 1611, z e zm.) – minister właściwy do spraw finansów publicznych dokonuje sprawdzenia stanu przygotowania przyszłych agencji płatniczych do obsługi środków pochodzących z ww. Funduszu i potwierdza spełnienie przez te agencje warunków określonych dla agencji płatniczych. Sprawdzenie to Minister Finansów może zlecić podmiotowi uprawnionemu do przeprowadzenia audytu zewnętrznego (art. 2 ust. 3 cyt. Ustawy). W dniu 30 grudnia Minister Finansów, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wybrał firmę KPGM Audyt sp. z o.o. W wyniku zawartej umowy audyt miał być dokonany w dwóch etapach, z których pierwszy etap zrealizowano w 2004 r. (748,8 tys. zł), a drugi miał być przeprowadzony w 2005 r. W dniu 4 lutego 2004 r. podpisany został aneks do umowy – potwierdzający i kończący ostatni II etap audytu. Płatność dokonana została w dniu 17 marca 2005 r. (z rezerwy celowej),

Chie

5. Obciążeniowa nota księgowa nr 5/2005/MF/580.01.01 na łączną kwotę 168.041,53 EUR z dnia 29 września 2005 r. wystawiona przez Fundację Fundusz Współpracy Jednostka Finansująca-Kontraktująca (JFK) w związku z realizacją projektu PL 2002/000-580/01.01 „Wzmocnienie publicznej wewnętrznej kontroli finansowej” w ramach Krajowego Programu dla Polski 2002 – część II, w oparciu o procedury obowiązujące przy realizacji programów PHARE (kontrakty EuropeAid/119469/D/SV/PL lot 1 zawarty z firmą Numerica, Risk and Assurance Services oraz EuropeAid/119469/D.SV/PL lot 2 podpisany z firmą BULL Polska sp. z o.o.) oraz na podstawie Porozumienia z dnia 24 listopada 2004 r. Wydatkowano kwotę 675,9 tys. zł przelewem z dnia 8 listopada 2005 r. (ze środków niewygasających i środków budżetowych),
6. Wezwanie do zapłaty z dnia 7 października 2005 r. przez Syndyka Masy Upadłościowej Universal S.A. w kwocie 3.284,1 tys. zł, zapłacona przelewem w dniu 31 października 2005 r. Sprawa szczegółowo opisano została w części dotyczącej rezerw celowych,
7. Faktura nr 1/DWRR/05 z dnia 14 grudnia 2005 r. wystawiona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę 2.680,3 tys. zł. Płatność dotyczy realizacji umowy zawartej w dniu 22 października 2004 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów i BGK na prowadzenie przez Bank rachunków Ministra Finansów oraz ewidencji księgowej i obsługi bankowej pożyczek udzielanych na prefinansowanie. Płatność została uregulowana przelewem z dnia 21.12.2005 r. z rezerwy celowej,
8. Pismo Dyrektora Dep. Polityki Zagranicznej p. J. Tomorowicza o przekazanie kwoty 1.350,0 tys. zł z rezerwy celowej do budżetu cz. 19 na pokrycie płatności na rzecz programu Międzynarodowego Funduszu Walutowego PGRF-HIPC Trust jako wkład Polski w finansowanie inicjatywy na rzecz redukcji zadłużenia najuboższych krajów rozwijających się. Płatności dokonano przelewem w dniu 26 kwietnia 2005 r.

[Akta kontroli str. 1725A-1816A]

Dokonano doboru celowego 11 największych kwotowo zamówień publicznych w zakresie paragrafów 6050, 6060 oraz 4210, 4218, 4219 (na łączną kwotę 3.147,3 tys. zł), nie wylosowanych w próbie wydatkowej lub nie mieszczących się w próbie obligatoryjnej (kwota mniejsza od interwału). Łącznie zbadano 16 zrealizowanych „Wniosków o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych”, pod kątem ich zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych (DzU Nr 19, poz. 177 ze zm.), na kwotę 10.601,8 tys. zł. Ponadto zbadano jedno postępowanie zakończone unieważnieniem przetargu. W wyniku analizy dokumentacji ww. postępowań przetargowych o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych stwierdzono, iż były one realizowane w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych i wewnętrzne uregulowania w tym zakresie. Podstawowym trybem wykorzystywanym w procesie udzielania zamówień publicznych był przetarg nieograniczony określony w art. 10 ust. 1 i 39-46 Prawa o zamówieniach

Alina

publicznych. Akta postępowań w pełni dokumentowały prace Komisji powoływanych przez Dyrektora Generalnego MF do prac przy udzielaniu zamówienia. Wszystkie skontrolowane wnioski miały potwierdzenie Głównej księgowej Centrali MF p. M. Kołoczek, iż dane zadanie jest realizowane na podstawie planu finansowego i ma zabezpieczenie w środkach budżetowych. We wnioskach o wszczęcie postępowania szczegółowo uzasadniano celowość wnioskowanego zadania. Ze sprawozdań finansowych oraz zapisów księgowych wynika, iż płatności wynikające z tych faktur regulowane były na bieżąco. Z tego tytułu Centrala MF nie zapłaciła w 2005 r. odsetek karnych.

[Dowód: akta kontroli str. 2358A-2388A]

Wyniki badania próby wydatkowej (82 dowodów), populacji 86 dowodów wybranej w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg oraz 11 zamówień publicznych (dobór celowy) przedstawiono w poniższym zestawieniu:

BADANIE METODĄ MONETARNĄ - TABELA ZBIORCZA

Parametry badania		do losowania	do ekstrapolacji
Wartość populacji	Zł	67 786 327.18	260 681 300.00
Interwał doboru próby	Zł	564 886.00	586 213.80
Ryzyko statystyczne	%	18.00	18.00
Dopuszczalny błąd		spraw. bieżąca	spraw. roczna
bad wiarygodności	Zł	1 950 000.00	1 300 000.00
bad zgodności	%	5.00	X

Data losowania: 2006-02-10 14:43:01

Objęto badaniem bezpośrednim	szt.	wartość
Wybrano łącznie (L+O)	82	31 202 985.97
z tego wyłączono (L+O)	2	4 183 441.00
zbadano: dobór losowy (L)	67	5 840 284.08
dobór obligatoryjny (O)	13	21 179 260.89
dobór celowy (C)	97	3 303 009.30
Wykryto nieprawidłowości	szt.	wartość
spr. roczna (L)	0	-
spr. roczna (O)	0	-
spr. roczna (C)	X	23 917.80
spr. bieżąca (L)	0	-
spr. bieżąca (O)	0	-
spr. bieżąca (C)	X	112 088.20
błędy formalne (L)	5	1 227 969.74
błędy formalne dot. kwoty (O)	3	6 383 363.04
błędy formalne dot. kwoty (C)	X	136 006.00

Data ekstrapolacji: 2006-03-02 16:06:05

Wyniki ekstrapolacji	
sprawozdawczość roczna	
najbardziej prawdopodobny błąd	Zł 23 917.80

Chile

górna granica błędu	Zł	1 032 205.54
sprawozdawczość bieżąca		
najbardziej prawdopodobny błąd	Zł	112 088.20
górna granica błędu	Zł	1 120 375.94
Badanie zgodności		
najbardziej prawd. proporcja	%	3.63
górna granica proporcji	%	4.33

[Dowód: akta kontroli str. 2645A]

W Centrali MF system zakupów jest zdecentralizowany, tj. jest realizowany przez właściwe rzeczowo komórki organizacyjne MF.

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego udzielił następujących informacji: „Obowiązujący w Ministerstwie Finansów system udzielania i realizacji zamówień publicznych uregulowany został m.in. Instrukcją z dnia 15 grudnia 2005 r. w sprawie trybu postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów oraz trybu pracy komisji przetargowej powoływanej w Ministerstwie Finansów w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a także innych zamówień finansowanych ze środków publicznych (wcześniej obowiązywała Instrukcja z dnia 6 kwietnia 2004r.). Instrukcja ta, określa w szczególności zakres uprawnień do podejmowania decyzji oraz zaciągania zobowiązań finansowych, wynikających z realizacji planu finansowego i rzeczowego określonego dla dysponenta środków finansowych w Ministerstwie Finansów, w tym wszelkich decyzji, a także czynności kierownika zamawiającego w zakresie zamówień publicznych realizowanych w Ministerstwie Finansów.

Z przepisów obowiązującego prawa {art. 42¹ ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych - Dz. U. z 2001r. Nr 86, poz. 953, z późn. zm.; art. 20 ust. 2 pkt 1 lit d ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o służbie cywilnej - Dz. U. z 1999 r. Nr 49, poz. 483 z późn. zm.}); art. 17 ust. 1 wynika, że Dyrektor Generalny urzędu w szczególności ma za zadanie zapewnić funkcjonowanie podległej mu jednostki, m.in. realizując zamówienia publiczne. Zgodnie bowiem z art. 18 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych Dyrektor Generalny działa, jako kierownik zamawiającego, który odpowiada za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Stworzony system wykonywania przyznanych mu praw i powierzonych obowiązków prowadzi do skoncentrowania uprawnień w osobie wspomnianego Dyrektora Generalnego, dlatego w celu zwiększenia nadzoru nad zamówieniami publicznymi szczególne znaczenie ma w rozległych organizacjach, realizujących liczne i skomplikowane projekty, przekazanie przez Dyrektora Generalnego części uprawnień, w przedmiotowym zakresie, swoim podwładnym. W udzielonych upoważnieniach nie następuje przekazanie wszystkich uprawnień pierwotnie należących do Dyrektora Generalnego w zakresie audytu, kontroli finansowej {art. 35 b

Ala
ch.10

ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych - Dz.U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.}, z których to niejednokrotnie korzysta, jako podmiot odpowiedzialny, stosownie do art. 28 a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), za całość gospodarki finansowej, dokonując w ten sposób oceny realizacji zamówień publicznych. Opisany powyżej system ma w szczególności na celu minimalizowanie jakichkolwiek błędów, mogących mieć miejsce podczas postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i późniejszej ich realizacji.

Dla zapewnienia kontroli zamówień publicznych wprowadzono w udzielonych upoważnieniach zakaz występowania jednocześnie w charakterze osoby akceptującej, jak i zatwierdzającej pracę komisji przetargowej. Ponadto, Instrukcja szczegółowo określa, które czynności są wyłączone z przedmiotowego upoważnienia.

W świetle powyższego, sprawowany nadzór pozwala na systematyczną ocenę przebiegu prac związanych z udzielaniem zamówień publicznych. Nadzór ten polega na bieżącej weryfikacji prac komisji przetargowych poprzez wykorzystanie instytucji zawartych w ww. Instrukcji takich jak powołanie komisji, zdanie odrębne, udział obserwatora oraz zatwierdzanie każdorazowo wyniku postępowania (protokół druk ZP – 1).

Ponadto, skorzystanie z uprawnienia Dyrektora Generalnego do przeprowadzenia kontroli możliwe jest na każdym etapie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Działania oceniane jako szczególnie narażone na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości zarezerwowane zostały do wyłącznej kompetencji Dyrektora Generalnego. I tak przykładowo, stosownie do postanowień Instrukcji czynność powołania w drodze decyzji/bądź decyzji zmieniającej składu komisji przetargowej oraz zatwierdzenie protokołu – druk ZP1, czy wyznaczanie obserwatora, stanowią wyłącznie uprawnienia Dyrektora Generalnego lub osoby działającej w jego zastępstwie.

Należy podkreślić, że na mocy Instrukcji z dnia 15 grudnia 2005 r. została powołana w Ministerstwie Finansów nowa instytucja, którą jest obserwator delegowany przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego, a której wybór zatwierdza Dyrektor Generalny. W szczególności, obserwator jest zobowiązany do informowania, w formie pisemnej, Dyrektora Generalnego o propozycjach rozstrzygnięć komisji oraz o działaniach jej członków stanowiących naruszenie prawa, bądź też mogących skutkować jego naruszeniem.

Dodatkowym zabezpieczeniem prawidłowości i kompletności nadzoru oraz oceny realizacji zamówień jest instytucja, jaką stanowi „zdanie odrębne” w stosunku do propozycji rozstrzygnięcia Komisji Przetargowej przez jej członka, jak i sam skład Komisji, do której wchodzi nie tylko przedstawiciele jednostki odpowiedzialnej merytorycznie za przedmiot zamówienia.

Podkreślenia wymaga fakt, że obowiązek stosowania Instrukcji istnieje zawsze, bez względu na wartość zamówienia, a zatem także w przypadku zamówień o wartości przekraczającej kwoty

Chile

6 000 euro, wyłączonych ze stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie bowiem z § 3 Instrukcji w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza równowartości kwoty 6 000 euro „(...) przepisy Instrukcji stosuje się odpowiednio, chyba że Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów, postanowi inaczej (...)”.

Wartym przytoczenia jest również zapis § 13 Instrukcji odnoszący się do składu Komisji przetargowej, stosownie do którego w postępowaniach o wartości powyżej 60 000 euro konieczny w pracach Komisji jest udział przedstawiciela Departamentu Prawnego – radcy prawnego. Czuwa on nie tylko nad kwestiami formalno – prawnymi takiego postępowania, lecz także, jako osoba spoza kręgu jednostki odpowiedzialnej merytorycznie za przedmiot zamówienia, zapewnia bezstronność postępowania.

Właściwe stosowanie powołanych regulacjami wewnętrznymi rozwiązań zapewnia prawidłowy przebieg postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych przez Departamenty/Biura Ministerstwa Finansów. Ponadto, system funkcjonujący od lat w Ministerstwie Finansów, zapewnia pełną kontrolę i nadzór oraz pozwala na bieżąco prowadzić systematyczną jego ocenę. Natomiast, pewne dysfunkcje, które mogą wystąpić w czasie prowadzenia przez Ministerstwo Finansów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, nie wynikają ze struktury samego systemu zamówień publicznych, lecz mogą pojawić się, gdy uczestnicy procesu lub nadzwyczajne okoliczności wpływają na wykonywanie prawa i obowiązków przewidzianych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i Instrukcji.”

[Dowód akta kontroli str. 2358A-2388A, 2753A-2757A 2849A-2852A

W procesie planowania wydatków na rok 2005 wieloosobowe stanowisko do spraw planowania budżetu Centrali MF przygotowywało na podstawie zgłaszanych planów finansowo-rzeczowych projekt planu wydatków Centrali MF, który był podstawą sporządzenia planu finansowego na 2005 r. Komórki organizacyjne zapotrzebowanie na środki sporządzały w oparciu o niezbędne potrzeby na podstawie doświadczenia lat ubiegłych oraz przewidywane zużycie i wycofywanie sprzętu i związaną z tym potrzebą ich wymiany, niezbędne remonty i modernizację gmachu MF, zawartych umów wieloletnich i wynikającego z tego zaangażowania lat przyszłych.

W 2005 r. Wydział Finansowy Centrali MF prowadził comiesięczną analizę wykonania wydatków przez poszczególne komórki organizacyjne Ministerstwa Finansów z przeznaczeniem dla Dyrektora Generalnego MF. Do miesiąca września analiza prezentowała plan po zmianach oraz wykonanie w podziale na poszczególne paragrafy, a w ramach poszczególnych paragrafów ze wskazaniem najważniejszych grup wydatków. Od miesiąca października 2005 r. analiza wykonywana była w podziale na grupy ekonomiczne wydatków, wydatki majątkowe, współfinansowanie i wydatki niewygasające ze wskazaniem zagrożenia realizacji planu i koniecznych decyzji oraz najważniejszych zmian w prezentowanym okresie.

Art. 11

[Dowód: akta kontroli str. 2651A-2752A, 2759A-2761A]

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego udzielił następujących informacji: „*W celu zapewnienia racjonalnego zabezpieczenia potrzeb komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów, dokonuje się niezbędnych analiz, na podstawie których określa się wielkość i pilność zakupów na poszczególne grupy towarów lub rodzaje usług. I tak:*

- 1) *w celu ustalenia potrzeb na materiały biurowe i papier kserograficzny na dany rok kalendarzowy analizowany jest rozchód materiałów w roku poprzednim bądź w ostatnich 2-ach latach, średnie zużycie miesięczne, stan posiadania zapasów na koniec roku i na podstawie uzyskanych danych określa się ilościowe potrzeby na dany rok. W przypadku istotnych zmian w wielkości zatrudnienia uwzględnia się również różnice w zatrudnieniu;*
- 2) *przed przystąpieniem zakupu mebli w 2005 roku dokonano: oceny stanu technicznego mebli w poszczególnych komórkach organizacyjnych, przeanalizowano zgłoszone potrzeby przez te komórki, wzrost stanowisk pracy i po uwzględnieniu stan posiadania mebli w magazynach ustalono niezbędne ilości poszczególnego asortymentu do zakupienia w drodze przetargu;*
- 3) *w zakresie usług na tłumaczenia (umowa zawarta w lutym 2005 roku). Podstawą do ustalenia wielkości usług stanowiła wydatkowana kwota na tłumaczenia w latach 2003 i 2004. oraz zebrane przewidywane potrzeby z poszczególnych departamentów (biur). Przeanalizowanie zebranych wielkości pozwoliło na oszacowanie wielkości zapotrzebowania na usługi w zakresie tłumaczeń na lata 2005-2007;*
- 4) *zgodnie z ustawą Prawo budowlane właściciel lub zarządca obiektu budowlanego jest obowiązany utrzymywać i użytkować obiekt w sposób zgodny z jego przeznaczeniem, wymaganiami ochrony środowiska oraz utrzymywać w należyтым stanie technicznym i estetycznym, nie dopuszczając do nadmiernego pogorszenia jego właściwości użytkowych i sprawności technicznej. W tym celu przeprowadzane są okresowe kontrole stanu technicznego gmachu oraz prowadzone są systematyczne konserwacje urządzeń zapobiegające dekapitalizacji i mające na celu utrzymanie ich w należyтым stanie technicznym. Na podstawie tych kontroli opracowywany jest rzeczowy plan zadań inwestycyjnych i remontowych. W planie ujęte są zadania, które winne być wykonane w pierwszej kolejności. Zadania te wynikają ze znajomości stanu technicznego budynku i jego infrastruktury i jako wynik przeglądów okresowych. W ciągu roku kalendarzowego, rzeczowy plan ulega zmianom z powodu dodatkowych zadań wynikających z pilnych potrzeb departamentów i biur, ze zmian organizacyjnych, nieprzewidzianych awarii lub zdarzeń losowych oraz zmieniających się przepisów w zakresie dostosowania budynków do obowiązujących warunków technicznych.*

Przedstawione przykłady wskazują, że każdorazowo prowadzone są analizy w celu ustalenia potrzeb i dostosowania do możliwości finansowych.”

[Dowód: akta kontroli str. 2852A-2853A]

JA
Chile

3. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych

W rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano dochody wykonane oraz dochody przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa w wysokości 11.137,8 tys. zł, a stan środków na rachunku bieżącym wynosił zero.

[Dowód: akta kontroli str. 1029A]

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów m.in. wykazano:

- dochody wykonane w kwocie 11.137,8 tys. zł,
- należności pozostałe do zapłaty w wysokości 190,2 tys. zł,
- nadpłaty w kwocie 1,6 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1497]

Na koniec roku 2005 (z uwzględnieniem okresu przejściowego) na niżej wymienionych kontach wykazano zapisy:

- 130 – „Rachunek bieżący dochodów budżetowych” - saldo zerowe, wykazane obroty w wysokości 11.137,8 tys. zł. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 130 uwzględnia podziałki klasyfikacji budżetowej,

[Dowód: akta kontroli str. 1493A-1499]

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” - obroty w wysokości 11.137,8 tys. zł, saldo równe zero,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - saldo po stronie „Wn” w kwocie 190,2 tys. zł (należności) i po stronie „Ma” w kwocie 1,6 zł /nadpłaty/.

[Dowód: akta kontroli str. 1557A]

Ewidencja analityczna do kont 221 prowadzona jest według dłużników z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 1501A-1557A]

W kwartalnym sprawozdaniu Rb – N o stanie należności sporządzonym na dzień 31 grudnia 2005 r. wykazano zaległości w wysokości 76,2 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1017A]

Zrealizowane w 2005 r. dochody w łącznej wysokości 11.137,8 tys. zł Centrala MF odprowadziła bezpośrednio na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Sprawozdania kwartalne Rb-23 były potwierdzone przez NBP w zakresie stanu środków na rachunku dochodów i wydatków budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str.1029A]

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. stan konta na rachunku dochodów wykazywał stan 2.045,4 tys. zł. W dniu 3 stycznia 2006 r. dokonano zwrotu niewłaściwie przekazanej na dochody Centrali MF kwoty 167,9 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków

Chile

z wydatków niewygasających z upływem 2004 r. Środki te przekazano na konto dysponenta głównego. Po uwzględnieniu tej operacji faktyczny stan środków wynosił 1.877,5 tys. zł. W okresie przejściowym (do dnia 8 stycznia 2006 r.) na koncie dochodów dokonane zostały następujące operacje:

- ♦ w dniu 3 stycznia 2006 r. na dochody wpłynęła kwota 440,0 zł z tytułu opłat za: udział w egzaminie na audytora wewnętrznego (290 zł), za udzielone informacje z Centralnego Rejestru Zastawów Skarbowych (trzy wpłaty po 50,0 zł). Ponadto dokonano zwrotu 342,0 zł w związku z mylnie dokonanej wpłaty raty pożyczki mieszkaniowej. Na koniec 3 stycznia 2006 r. stan rachunku wynosił 1.878,5 tys. zł,
- ♦ w dniu 4 stycznia 2006 r. dokonano zwrotu kwoty 50,0 zł w związku z mylnie dokonaną wpłatą. Na koniec 4 stycznia 2006 r. stan rachunku wynosił 1.878,4 tys. zł,
- ♦ w dniu 5 stycznia dokonano przekazania kwoty 1.877,9 tys. zł na konto dochodów cz. 19. Na koniec dnia 5 stycznia 2006 r. stan konta wynosił 0,5 tys. zł,
- ♦ W dniu 13 stycznia 2006 r. dokonano przekazania kwoty 390 zł na rachunek dochodów cz. 19, a kwotę 125,6 zł na rachunek ZFŚS. Na koniec dnia 13 stycznia 2006 r. stan konta wynosił 0 zł

[Dowód: akta kontroli str. 1579A-1625A]

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa wykazano:

- wykonane wydatki w wysokości - 254.672,5 tys. zł,
- zobowiązania ogółem - 1.239,4 tys. zł,
- zobowiązania wymagalne - 1,6 tys. zł,
- zaangażowanie - 260.614,7 tys. zł,
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego - 6.008,8 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1019A-1027A]

Na koniec roku 2004 (z uwzględnieniem okresu przejściowego) na niżej wymienionych kontach wykazano zapisy (po uwzględnieniu okresu przejściowego):

- 130 – „Rachunek bieżący wydatków budżetowych” - obroty po stronie „Wn” i „Ma” w wysokości 254.672,5 tys. zł i saldo w kwocie równe zero,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – Po stronie Ma została wykazana kwota 262.436,9 tys. zł, a po stronie Wn kwota 7.764,4 tys. zł – zwrotu do dysponenta głównego niewykorzystanych w 2005 r. środków. Saldo wynosiło 254.672,5 tys. zł i było równe poniesionym w 2005 r. wydatkom.

[Dowód: akta kontroli str. 1469A-1476A, 1617A-1625A]

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. stan rachunku wydatków wynosił 8.045,6 tys. zł. Do dnia 7 stycznia 2005 r. (w okresie przejściowym) na rachunek wydatków

ECT
Chile

wpłynęły środki z tytułu: zwrotów wydatków budżetowych przez KR (31,8 tys. zł), dokonano zapłaty za faktury wystawione w ostatnich dniach grudnia 2005 r., wyrównania dewizowych różnic kursowych, oraz przeksięgowania mylnie skierowanych wpłat. W dniu 13 stycznia 2006 r. dokonano zwrotu na rachunek bieżący dysponenta głównego kwoty 7.764,4 tys. zł z tytułu niewykorzystanych środków za rok 2005.

[Dowód: akta kontroli str. 1641A-1724A]

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wykazana została kwota zobowiązań wymagalnych w wysokości 1,6 tys. zł i jest to kwota zgodna z kwotą zobowiązań wymagalnych wykazanym w sprawozdaniu rocznym Rb-28.

[Dowód: akta kontroli str. 1031A-1035A]

Prawidłowość opracowania szczegółowego planu dochodów i wydatków przez Centralę Ministerstwa Finansów.

Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów Sławomir Żałobka z upoważnienia Ministra Finansów, na podstawie art. 88 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, w piśmie z dnia 25 października 2004 r. (Nr: BR2-4111-107/2004), przekazał Dyrektorowi Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych (BR) p. G. Borowcowi wstępne wielkości dochodów i wydatków proponowanych do projektu ustawy budżetowej na rok 2005 dla Ministerstwa Finansów, określając:

- łączną kwotę dochodów w wysokości – 11.157 tys. zł,
- łączną kwotę wydatków w wysokości – 230.741 tys. zł,
- zatrudnienie: etaty objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń - 1.968, osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe „R” – 11, funkcjonariusze celni – 247, żołnierz – 1, osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń – 149.

Ponadto w piśmie określono wstępne wielkości przychodów i wydatków gospodarstwa pomocniczego działającego przy Ministerstwie Finansów, tj. Ośrodka Wypoczynkowo-Szkoleniowego „Bałtyk”.

Dyrektor BR, w trybie art. 88 ust. 2 ww. ustawy, został zobligowany do przygotowania i przekazania do dnia 1 grudnia 2004 r. projektu planu finansowego na rok 2004, w pełnej szczegółowości paragrafów klasyfikacji budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 1A-4A]

W dniu 1 grudnia 2004 r. został sporządzony projekt planu finansowego Ministerstwa Finansów na 2005 rok, w szczególności dział, rozdział i paragraf, obejmujący łącznie dochody w wysokości 11.157 tys. zł oraz wydatki – 230.741 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 5A-8A]

Chile

Na podstawie art. 89 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Generalny MF Sławomir Żałobka, z upoważnienia Ministra Finansów, pismem z dnia 18 stycznia 2005 r. (Nr: BR2-4111-2/2005/247) poinformował Dyrektora Departamentu BR o:

- prognozowanych kwotach dochodów budżetowych – 11.157 tys. zł (w tym: § 8518 – Wpływy z różnych rozliczeń dochody z tytułu prefinansowania – 9.966 tys. zł),
- ostatecznych kwotach wydatków budżetowych – 261.153 tys. zł,
- limicie zatrudnienia na 2005r.

Ponadto zaplanowano wielkości dla Gospodarstwa pomocniczego - Ośrodka Wypoczynkowo-Szkoleniowego „Bałtyk”:

- | | |
|--|------------------|
| - stan środków obrotowych na początek roku | - 88 tys. zł, |
| - przychody na 2004 r. | - 2.600 tys. zł, |
| - wydatki | - 2.600 tys. zł, |
| - w tym: wynagrodzenia osobowe (dla 55 etatów) | - 1.059 tys. zł, |
| - stan środków obrotowych na koniec roku | - 88 tys. zł. |

[Dowód: akta kontroli str. 9A-17A]

W dniu 28 stycznia 2005 r. Dyrektor Generalny zaakceptował plan dochodów i wydatków Centrali Ministerstwa Finansów, opracowany w szczególności dział, rozdział, paragraf i wielkościach określonych w piśmie dysponenta części 19. Prognozowana kwota dochodów, wynosząca 11.235 tys. zł, została przewidziana do uzyskania w dziale 750.

[Dowód: akta kontroli str. 19A-22A]

Wydatki majątkowe były zaplanowane w łącznej kwocie 30.315 tys. zł, z tego w rozdziale:

- ◆ 75001 (Urzędy naczelných i centralnych organów adm. rządowej) – 10.250 tys. zł, z tego:
 - w § 6050 - 5.720 tys. zł (zadania modernizacyjne i remontowe gmachu M.F. – 5.410 tys. zł, przygotowanie stref administracyjnych dla systemu informatycznego AFIS – 210 tys. zł, opracowanie koncepcji zmiany pomieszczenia stołówki -100 tys. zł),
 - w § 6058 - 1.350 tys. zł (Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET)
 - w § 6060 - 2.330 tys. zł (z tego: obsługa i administrowanie systemem informatycznym GIIF – 2.280 tys. zł oraz zakup sprzętu komputerowego – 50 tys. zł),
 - w § 6062 - 625 tys. zł (współfinansowanie programów Phare z tego: Phare 2002 – „Zarządzanie finansami publicznymi” - zakup serwerów bazodanowych i aplikacji systemów informatycznych - 425 tys. zł, Phare 2001 - „System informacji podatkowej i konsolidacja finansów publicznych” - 200 tys. zł),
 - § 6068 - 225 tys. zł - prefinansowanie wydatków na realizację programów w ramach SPO PT

AT
Chile

- ♦ 75010 – Urzędy kontroli skarbowej - 5.000 tys. zł w § 6050 (wykup i adaptacja pomieszczeń na potrzeby Biura Dokumentacji Skarbowej),
- ♦ 75095 – Pozostała działalność – 15.100 tys. zł w § 6060 (kontynuacja informatyzacji Centrali MF).

[Dowód: akta kontroli str. 19A-69A]

Pismem z dnia 26 stycznia 2005 r. (Nr: BR-1/4115-5/05/380/ASz) p.o. Dyrektora Departamentu BR p. G. Borowiec przekazał Dyrektorowi Ośrodka Wypoczynkowo – Szkoleniowego „Bałtyk” informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków. Dyrektor Generalny w dniu 23 lutego 2005 r. zatwierdził plan finansowy Ośrodka Wypoczynkowo - Szkoleniowego „Bałtyk”, przekazany przez Dyrektora Ośrodka p. D. Lis w dniu 3 lutego 2005 r. Plan został opracowany w szczególności rozdział, paragraf i wielkościach określonych w piśmie z 26 stycznia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 189A-192A]

W związku z rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 r. (DzU Nr 166, poz. 1742) w sprawie przyjęcia Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna Minister Finansów, na podstawie art. 30i ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (DzU z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), wydał rozporządzenie z dnia 30 sierpnia 2004 r. w sprawie przekazywania i zwrotu środków na prefinansowanie Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (DzU Nr 195, poz. 2006).

Rozporządzenie z dnia 30 sierpnia 2004 r. określa tryb i terminy przekazywania środków z budżetu państwa na prefinansowanie POPT oraz tryb i terminy zwrotu pożyczek do budżetu państwa (§1). Udzielenie pożyczki państwowej jednostce budżetowej następuje po złożeniu wniosku wraz z pozytywną opinią wniosku o dofinansowanie wydaną przez Instytucję Zarządzającą Programem, a dokumentami niezbędnymi do przekazania pożyczki jest umowa pożyczki i harmonogram przekazywania transz opracowany przez pożyczkobiorcę. Minister Finansów przekazuje środki na prefinansowanie na rachunek bankowy pożyczkobiorcy w terminie i wysokościach określonych w harmonogramie (§2).

Przepisy art. 30g ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych określiły, iż środki na prefinansowanie dla państwowych jednostek budżetowych udostępniane są w formie nie oprocentowanych pożyczek.

W dniu 3 czerwca 2005 r. została zawarta umowa prowadzenia rachunku bankowego prowadzonego w złotych z wykorzystaniem Bankowości Elektronicznej, pomiędzy Ministerstwem Finansów Biurem Finansowym i Narodowym Bankiem Polskim, z przeznaczeniem na prefinansowanie zadań w ramach POPT. Do końca 2005 r. na tym rachunku nie dokonywano żadnych operacji i stan środków na koniec 2005 r. był zerowy.

[Dowód: akta kontroli str. 853t-860t, 1627A-1640A]

*Act
Chile*

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra z up. Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „Departament Instytucji Płatniczej w listopadzie 2004 roku rozpoczął procedurę realizacji projektu dotyczącego „zakupu programu finansowo-księgowego wraz z jednostką centralną” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. Zgodnie ze złożonym i zaakceptowanym przez Komitet Sterujący Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna wnioskiem o dofinansowanie ww. projektu środki finansowe zostały zaplanowane w następujący sposób:

- 25% współfinansowanie ze środków krajowych (rezerwa celowa nr 83 poz. 10 na rok 2005).
- 75% wydatków kwalifikowanych finansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, z tym że przejściowo zostaną one sfinansowane w ramach prefinansowania na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 sierpnia 2004 roku, w sprawie przekazywania i zwrotu środków na prefinansowanie Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

Dokumentem niezbędnym do przekazania środków pożyczki w ramach prefinansowania jest m.in. umowa pożyczki, w której należy wskazać numer rachunku bankowego pożyczkobiorcy (w tym przypadku Ministerstwa Finansów, na który Minister Finansów będzie przekazywał środki na prefinansowanie). W związku z przeprowadzoną w 2005 r. reorganizacją w Ministerstwie Finansów, nowo powstałe wówczas Biuro Administracyjno-Finansowe przejęło między innymi zadania związane z prowadzeniem rachunków bankowych do realizacji zadań nałożonych na Centralę MF. Biuro AF po otrzymaniu stosownych upoważnień 20.04.05 r., na wniosek Departamentu IP, wystąpiło 29.04.05 r. do Narodowego Banku Polskiego z prośbą o otwarcie rachunku bankowego do obsługi finansowej zadań realizowanych w ramach POPT, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. W wyniku uzgodnień pomiędzy NBP a MF w dniu 03.06.05 r. została podpisana umowa w sprawie otwarcia omawianego rachunku, która weszła w życie z dniem 07.06.05 r. Decyzja o zmianie źródła finansowania w ramach 75% została podjęta przez Panią Minister Suchocką-Roguską w chwili przedstawienia umowy pożyczki o prefinansowanie do podpisu. Ww. decyzja wynikała z faktu iż:

- kwota o jaką ubiegał się beneficjent pomocy nie była wysoka (przeciętna kwota drobnej pożyczki kształtuje się w wysokości 300 tys. zł),
- istniała pilna potrzeba zabezpieczenia środków na pokrycie zaciągniętego zobowiązania finansowego w momencie podpisania umowy.

W związku z powyższym zgodnie z wytycznymi Pani Minister, 75% wydatków kwalifikowanych zostało sfinansowane ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W przypadku pozostałych projektów, które pierwotnie zakładały finansowanie z pożyczki na prefinansowanie, zrezygnowano z jej zaciągania na wstępnym etapie ich realizacji w związku z zapewnieniem wystarczających środków bezpośrednio w budżecie państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 2807A-2809A]

*Elc
Chie*

W planie finansowym Centrali MF na 2005 r. zostały zaplanowane dochody i wydatki dotyczące „prefinansowania” projektów Sektorowego Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna:

- ♦ dochody w wysokości 9.966 tys. zł ujęte w rozdziałach 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji państwowej (8.766 tys. zł) i 75095 – Pozostała działalność (1.200) - w paragrafie 851 – wpływy z różnych rozliczeń,
- ♦ wydatki w wysokości 9.998,0 tys. zł, ujęte w rozdziale 75001 w paragrafach: 4028 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (2.745 tys. zł), 4118 – składki na ubezpieczenie społeczne (473 tys. zł), 4128 – składki na fundusz pracy (67 tys. zł), 4308 – zakup usług pozostałych (4.463), 4428 – podróże zagraniczne (600 tys. zł), 4558 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej (75 tys. zł), 6058 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (1.350 tys. zł), 6068 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (225 tys. zł).

Podstawą ujęcia w planie wydatków kwoty 9.998,0 tys. zł były:

- pismo p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczych p. B. Rudzkiej Nr IP-6/4955/2004/DCK z dnia 22 września 2004 r., wnioskującej o zwiększenie kwoty wydatków na 2005 r. o kwotę 7.425,0 tys. zł, w rozdziale 75001,
- pismo p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych p. A. Młeczko Nr MS4/3222/04/MZ z dnia 22 września 2004 r., wnioskującego o zwiększenie kwoty wydatków w rozdziale o kwotę 1.341 tys. zł i w rozdziale 75095 o kwotę 1.200 tys. zł,
- wnioski C/884/04/IP/B/R i C/885/04/IP/B/R z dnia 10 października 2004 r. na łączną kwotę 1.241.6 tys. zł do ujęcia w rozdziale 75001.

[Dowód: akta kontroli str. 705A-725A]

Na pytanie dlaczego w zakładowym planie kont obowiązującym w 2004 r. i 2005 nie ma ujętego konta 999.12.75001.4308.001.00 – zaangażowanie wydatków lat przyszłych Główny Księgowy centrali MF p. M. Kołoczek wyjaśniła: *W 2004 r. księgi rachunkowe Ministerstwa Finansów prowadzone były w oparciu o:*

- *Zakładowy Plan Kont Centrali Ministerstwa Finansów obowiązujący od dnia 01.01.2004 r.*
- *Zakładowy Plan Kont Centrali Ministerstwa Finansów obowiązujący od dnia 01.11.2004 r.*

W powyższych wersjach brak jest konta analitycznego 999.12.75001.4308.001.00 „zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, gdyż w chwili ich opracowywania nie zachodziła taka potrzeba. Pierwsze zapisy na tym koncie pojawiły się 18.10.2004 r. Pragnę zaznaczyć, iż prace nad Zakładowym Planem Kont obowiązującym od 01.11.2004 r.

*AKA
chle*

rozpoczęły się stosunkowo wcześniej, tj. już w lipcu 2004 r. Natomiast wersja Zakładowego Planu Kont obowiązująca od 30.09.2005 r. została opracowana w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 2005 r. nr 128, poz. 1069). Rozporządzenie to wprowadziło konto 997 „zaangażowanie środków funduszy pomocowych”, które służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku nastąpi wydatek. Zapisy na tym koncie są dokonywane, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych. Konto 997.12.75001.4308.001.00 zostało ujęte w Zakładowym Planie Kont Centrali MF w wykazie „Konta analityczne pozabilansowe” strona 57. Ponadto w § 1 ust. 2 Zakładowego Planu Kont zapisano, iż konta analityczne mogą być uzupełniane w miarę potrzeb wynikających z przeprowadzonych operacji gospodarczych.,,

[Dowód: akta kontroli str. 2837A-2839A]

W dniu 24 lutego 2006 r. Dyrektor Departamentu Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE p. A. Rogowski wyjaśnił: „W odpowiedzi na pismo (...) w sprawie udzielenia wyjaśnień w kwestii wystąpienia Pana Aleksandra Mleczi, p.o. Zastępcy Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych (MS), do Departamentu BR z prośbą o wprowadzenie korekty do projektu ustawy budżetowej na rok 2005 w części 19 poprzez zwiększenie wydatków o kwotę 2.451.000 zł, które miały być przeznaczone na prefinansowanie projektów finansowych z POPT (...), uprzejmie informuję, iż Biuro MS zdecydowało się wystąpić z ww. prośbą w związku z otrzymaniem z Departamentu IP informacji o tym, że wydatki związane z realizacją projektów dotyczących Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w ramach funduszy strukturalnych mogą być finansowane z wydatków zaplanowanych w ramach budżetu części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe oraz, że w tym celu należy zwrócić się do Departamentu BR. W opinii Biura MS zapis art. 30g ustawy o finansach publicznych dotyczył sytuacji, w której jednostki sektora finansów publicznych realizujące programy i projekty finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 2 ww. ustawy, nie posiadają środków własnych na sfinansowanie realizacji ww. programów i projektów i w związku z tym **mogą** one otrzymać z budżetu państwa środki na prefinansowanie tych programów i projektów w postaci pożyczek (oprocentowanych lub nieoprocentowanych). Realizacja projektów w ramach funduszy strukturalnych może odbywać się na zasadzie realizacji planu finansowego jednostki budżetowej, podobnie jak w przypadku realizowania zadań własnych jednostki. Biuro MS. Występując we wrześniu 2004 r. do Departamentu BR z prośbą o wprowadzenie korekty do projektu ustawy budżetowej na rok 2005,

Ant
Chile

gwarantowało sobie w ten sposób posiadanie środków własnych na realizację projektów finansowanych z POPT."

[Dowód: akta kontroli str. 2773]

W dniu 3 marca 2006 r. Dyrektor Departamentu Instytucji Płatniczej (IP) p. P. Tworos wyjaśnił: „*Finansowanie z pożyczki na prefinansowanie, o której mowa w art. 30g ust. 4 i 5 ustawy o finansach publicznych, wydatków państwowych jednostek budżetowych w ramach projektów dofinansowanych ze środków funduszy strukturalnych, nie jest obligatoryjne. Zgodnie ze stanowiskiem Kierownictwa Ministerstwa Finansów, państwowe jednostki budżetowe powinny ujmować, w miarę dostępnych środków, możliwie największą część wydatków na prefinansowanie bezpośrednio w wydatkach budżetu. Zgodnie z tym stanowiskiem, w wyniku prac nad budżetem 2005 r. uwzględnione zostały w nim w ramach wydatków (a nie w ramach pożyczek), w miarę dostępnych środków, wydatki na prefinansowanie dotyczące projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.*”

[Dowód: akta kontroli str. 2833A-2835A]

Minister Finansów w dniu 15 października 2004 r. wydał zarządzenie nr 23 w sprawie likwidacji z dniem 31 grudnia 2004 r. gospodarstwa pomocniczego – Zakładu Obsługi Ministerstwa Finansów. Termin zakończenia działalności Likwidatora określony został na dzień 30 kwietnia 2005 r. Minister Finansów dwukrotnie przedłużał termin likwidacji Zakładu Obsługi, a jej ostateczny termin określony został na dzień 31 sierpnia 2004 r. W dniu 3 sierpnia 2005 r. Likwidator Zakładu Obsługi p. T. Urbański przedłożył Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa Finansów sprawozdanie końcowe z przebiegu likwidacji z prośbą o jego zatwierdzenie. Dyrektor Generalny MF p. Sł. Żałobka w dniu 25 sierpnia 2005 r. zatwierdził ww. sprawozdanie.

[Dowód: akta kontroli str. 93A-188A]

Likwidacja środka specjalnego „Gry losowe”

Z dniem 1 stycznia 2005 r. weszła w życie ustawa z dnia 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (DzU Nr 273 poz. 2703). Przepis art. 1 pkt 4 ww. ustawy uchylił art. 21 ustawy o finansach publicznych stanowiący podstawę funkcjonowania środków specjalnych w jednostkach budżetowych. Jednocześnie ustawodawca, na podstawie przepisu art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 listopada 2004 r., dokonał stosownych zmian w ustawie z dnia 29 lipca 1992 r. o grach i zakładach wzajemnych (DzU z 2004 r. Nr 4, poz. 27) poprzez zmianę art. 39 ust. 2 (opłaty określone w ust. 1 art. 39 stanowią dochód budżetu państwa) oraz likwidację uregulowań art. 39 ust. 3-5 oraz art. 47b.

Przychodami środka specjalnego „Gry losowe” były odpisy w wysokości 10 % opłat za udzielone zezwolenia (opłat za przedłużenie zezwoleń) i opłatę egzaminacyjną, wydane

Alto
Unik

świadczenia zawodowe lub uznanie świadectwa wydanego przez wyspecjalizowaną organizację prowadzącą szkolenie w zakresie gier i zakładów wzajemnych za równoważne ze świadectwem zawodowym.

Zgodnie z przepisem art. 72. 1 ustawy z dnia 25 listopada 2004 r. środki specjalne mogły funkcjonować, z zastrzeżeniem ust. 2, przez okres 6 miesięcy od dnia wejścia w życie (tj. do dnia 30 czerwca 2005 r.), a ich dysponenti mieli prowadzić w tym okresie egzekucję należności i regulować zobowiązania. Po tym dniu nieściągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania miała przejąć jednostka budżetowa, przy której funkcjonowały środki specjalne (pkt 1), a środki pieniężne podlegały odprowadzeniu do budżetu państwa (pkt 2).

Na dzień 31 grudnia 2004 r. stan środków na rachunku środka specjalnego wyniósł 4.049,0 tys. zł, co było zgodne z zapisami bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2005 r. konta 131.23 – rachunek bieżący środków specjalnych „Gry losowe”. W dniu 14 stycznia 2005 r. na ww. rachunek wpłynęła kwota 182,7 tys. zł z tytułu wpłaty 10% wpływów z gier losowych za grudzień 2004 r. (§ 0690 – wpływy z różnych opłat). Ponadto w okresie od 31 stycznia 2005 r. do dnia 29 czerwca 2005 r. ww. rachunek został zasilony kwotą 99,7 tys. zł z tytułu naliczonych odsetek (od zgromadzonego kapitału w kwocie 4.231,7 tys. zł) za miesiące styczeń - czerwiec 2005 r. (§ 0920 – pozostałe odsetki). Łącznie na dzień 29 czerwca 2005 r. stan środków na rachunku „Gier losowych” wynosił 4.331,3 tys. zł.

Centrala MF sporządziła sprawozdanie Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 r. „Gry losowe MF”. Kwota środków pieniężnych wykazanych w nim za I półrocze 2005 r. w wysokości 4.331,3 tys. zł była zgodna z zapisami konta 131.23. W sprawozdaniu nie wykazano należności oraz zobowiązań.

W dniu 29 czerwca 2005 r. p.o. Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego p. Teresa Warszawska wystąpiła do I Oddziału BGK w Warszawie o zamknięcie z dniem 29 czerwca 2005 r. rachunku pomocniczego o numerze 73 1130 1017 0200 0000 0013 7221 i przekazanie pozostałych na nim środków na konto Biura Administracyjno Finansowego Ministerstwa Finansów (konto dochodów). Likwidacja rachunku bankowego środka specjalnego nastąpiła z dniem 29 czerwca 2005 r. Na konto dochodów Biura AF MF została odprowadzona kwota 4.331,3 tys. zł.

[Dowód: Akta kontroli str. 7-31]



Handwritten signature and initials, possibly "Ch" or "Chł", in the bottom right corner.

4. Realizacja dochodów

Realizację dochodów w 2005 r. przez Centralę MF prezentują dane zawarte w poniższej tabeli:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2004 r.	2005 r.			6:3	6:5
			Plan Finansowy	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2005r.		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ogółem, w tym:	2.937,8	11.157,0	10.557,2	11.137,8	379,1	105,5
1.1.	Dział-750-Administracja Publiczna	2.937,8	11.157,0	10.557,2	9.637,8	328,1	91,3
1.1.1.	Rozdział-75001-Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	1.412,1	9.016,0	9.016,0	8.777,9	621,6	97,4
1.1.1.1	§ 0580 - Grzywny i kary pieniężne od os. Prawnych	37,8	-	-	269,2	712,2	-
1.1.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	268,5	230,0	230,0	289,3	107,7	125,8
1.1.1.3.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	118,4	-	-	731,9	618,2	-
1.1.1.4.	§ 0840 – wpływy ze sprzedaży wyrobów	8,6	-	-	-	-	-
1.1.1.5.	§ 870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	-	3,0	-	-
1.1.1.6.	§ 0920 – pozostałe odsetki	1,0	-	-	4,7	470,0	-
1.1.1.7.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	257,8	20,0	20,0	1.264,0	490,3	6.320,0
1.1.1.8.	§ 2390 – Wpływy do budżetu ze środków specjalnych	720,0	-	-	4.331,7	601,6	-
1.1.1.9.	§ 8518 wpływy z różnych rozliczeń (prefinansowanie)		8.766,0	8.766,0	1.884,1		21,5
1.1.2.	Rozdział-75046 Komisje egzaminacyjne	1.376,8	939,0	939,0	755,6	54,9	80,5
1.1.2.1	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1.376,5	939,0	939,0	755,2	54,9	80,4
1.1.2.2.	§ 0920 – pozostałe odsetki	0,3	-	-	0,4	133,3	-
1.1.3.	Rozdział-75064 współpraca nauk.tech.z zagranicą	120,7	-	-	-	-	-
1.1.3.1.	§ 0920 – pozostałe odsetki	0,5					
1.1.3.2.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	120,2	-	-	-	-	-
1.1.4.	Rozdział-75095 Pozostała działalność	14,1	1202,0	602,2	1,3	9,2	0,2
1.1.4.1	§ 0590 – wpływy z opłat za koncesje i licencje	11,4	-	-	-	-	-
1.1.4.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	2,7	2,0	2,0	0,9	33,3	45
1.1.4.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	-	-	-	0,4	-	-
1.1.4.4.	§ 8518 wpływy z różnych rozliczeń	-	1200,0	600,2	-	-	-
1.1.5.	Rozdział - 75097 Gospodarstwa pomocnicze	14,0	-	-	103	735,7	-
1.1.5.1	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	-	-	-	100,9	-	-
1.1.5.2	§ 2380 – Wpływy do budżet. części zysku gosp. pomocniczego	14,0	-	-	2,1	15	-
1.2	Dział - 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	-	-	-	1.500,0	-	-

chile

1.2.1	Rozdział - 75647 Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetu	-	-	-	1.500,0	-	-
1.2.1.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	-	1.500,0	-	-

[Dowód: akta kontroli str.1495-1497]

W 2005 r. Centrala Ministerstwa Finansów przewidywała uzyskanie dochodów ogółem w kwocie 10.557,2 tys. zł, co w stosunku do dochodów uzyskanych w 2004 r. (2.937,8 tys. zł) stanowiło wzrost o 259,4 %. Zrealizowane dochody w 2005 r. wyniosły 11.137,8 tys. zł, tj. 105,5 % prognozy.

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1497]

W dniu 15 grudnia 2005 r. na podstawie wniosku BR3-4111/340/MM/2005 Pan Grzegorz Borowiec, p.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych dokonał zmiany w planie dochodów Centrali MF poprzez zmniejszenie dochodów Centrali MF w rozdziale 75095 - pozostała działalność – w § 8518 wpływy z różnych rozliczeń (prefinansowanie) o kwotę 599,8 tys. zł. Kwota ta zwiększyła planu dochodów Resortu.

[Dowód: akta kontroli str.1535-1537]

Największe wpływy dochodów budżetowych zostały w 2005 r. zrealizowane w:

- ♦ rozdziale 75001 – urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – w wysokości 8.777,9 tys. zł, co stanowiło 97,4% planowanych dochodów budżetowych oraz 621,6% dochodów zrealizowanych w 2004 roku, w tym w:
 - § 2390 - wpływy do budżetu ze środków specjalnych – 4.331,7 tys. zł. Dochody uzyskano w wyniku likwidacji środka specjalnego „Gry Losowe” (4.331,3 tys. zł), oraz likwidacji Zakładu Obsługi MF (0,4 tys. zł). Likwidacja środka specjalnego „Gry Losowe” została opisana w części protokołu dot. środków specjalnych Centrali MF,

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1497, 1561]

W odpowiedzi na pytanie, dlaczego w budżecie Centrali MF na 2005 r. nie zaplanowano dochodów w § 2390 – gospodarstwa pomocnicze – Pani Elżbieta Tomaszewska, p.o. Zastępcy Dyrektora BR wyjaśniła: „...1) wykonane dochody z tytułu wpływów do budżetu w § 239 w 2005 r. były związane z likwidacją środków specjalnych i zgodnie z art. 73 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703) zostały przekazane na dochody budżetu państwa. 2) kwota wykazana w sprawozdaniu dotyczyła likwidacji środków specjalnych „gry losowe” funkcjonujących na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 lipca 1992 r. o grach i zakładach wzajemnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 4, poz. 27) w kwocie 4.331,3 tys. zł oraz rozliczenia środków specjalnych byłego Zakładu Obsługi w kwocie 0,4 tys. zł.

Ponadto Departament BR informuje, że wpłat do budżetu z tytułu środków specjalnych nie przewidywała ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami), a wpłaty dokonywane w latach poprzednich wynikały z ustawy budżetowej na dany rok i były wprowadzane w trakcie prac nad projektami budżetu przez Sejm...

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1497, 1561]

- § 8518 - wpływy z różnych rozliczeń (prefinansowanie) – 1.884,1 tys. zł, tj. 21,5% planowanych dochodów. Dochody te uzyskano z tytułu środków przekazanych przez Ministerstwo Gospodarki i Pracy jako zwrot wydatków poniesionych przez Centralę MF na prefinansowanie projektów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna,
- § 0970 – wpływy z różnych dochodów – 1.264 tys. zł, co stanowiło 6320,0 % planowanych dochodów (20 tys. zł) oraz 490,3 % wykonania w 2004 r. (257,8 tys. zł).
- § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 731,9 tys. zł co stanowiło 618,2 % wykonania 2004 r., były to dochody nieplanowane.

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1497, 1565-1615, 1633-1643]

Pan Mirosław Adamczyk Dyrektor Biura Administracyjno Budżetowego wyjaśniając przyczyny nie zaplanowania dochodów w § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w rozdziale 75001 stwierdził: „...*Propozycje kwot dochodów do projektu planu na rok 2005 przyjmowane były na podstawie pisemnych informacji przekazywanych przez departamenty, biura, wydziały. Brak stosownej informacji wskazywał, że dana komórka takich dochodów nie przewiduje, a co za tym idzie nie było podstaw do umieszczenia tytułu wpływu w nowo konstruowanym projekcie planu dochodów. (...)Odnosnie przychodów uzyskiwanych z najmu powierzchni biurowej i parkingowej MF, komórki odpowiedzialne za realizację tego zadania, pomimo skierowanego w tej sprawie zapytania, nie zgłosiły przedmiotowej informacji. W związku z powyższym nie było podstaw planowania dochodów na 2005 rok w omawianym paragrafie. Należy równocześnie zaznaczyć, iż z dniem 31 grudnia 2004 r. został zlikwidowany Zakład Obsługi MF, który miał między innymi przypisaną realizację niniejszego zadania. Ponadto materiały do projektu planu finansowego (dochodów i wydatków) na 2005 r. sporządzane były w miesiącu lipcu 2004 roku i w tym czasie nie była podjęta jeszcze decyzja o likwidacji Zakładu Obsługi MF...(...)...Kwota 20.000,-zł została zaplanowana przez Centralę MF jako wpływy z różnych opłat z lat ubiegłych. Z tego tytułu komórki merytoryczne nie zgłaszały wpływów do planu dochodów na 2005 r. Nie było więc podstaw do zwiększenia kwoty planu. Wykonanie tego paragrafu na dzień 31.12.05 r. wynosi 1.264.036,78 zł, z tego:*

- 646.883,10 zł stanowi zwrot przez Komisję Europejską kosztów podróży zagranicznych, realizowanych w latach poprzednich,

Chile

- 41.553,79 zł stanowi wpływy z tytułu różnic kursowych powstałych w wyniku rozliczenia delegacji zagranicznych,
- 49.835,68 zł stanowi wpłaty dokonane przez byłych pracowników MF za udział w szkoleniach, których umowa z Biurem KA obligowała do przepracowania określonego czasu w Ministerstwie Finansów,
- 400.867,14 zł stanowi wpływy z tytułu przejętych należności po byłym Zakładzie Obsługi MF,
- 72.492,98 zł stanowi zwrot składek ZUS opłacanych przez pracodawcę,
- 18.888,08 zł stanowi wpływy z tytułu zwrotu kosztów zastępstw procesowych,
- 22.530,85 zł stanowi wpływy od pracowników za rozmowy prywatne z telefonów służbowych,
- 10.985,16 zł stanowi wpływy z pozostałych rozliczeń."

[Dowód: akta kontroli str.1499-1503]

- ♦ rozdziale 75046 – komisje egzaminacyjne – w wysokości 755,6 tys. zł, tj. 80,5% kwoty planowanej i 54,9 % dochodów zrealizowanych w 2004 r. Najwyższe dochody w tym rozdziale zrealizowano w § 0690 - Wpływy z różnych opłat – 755,2 tys. zł, tj. 80,4% planu na rok 2005 i 54,9 % zrealizowanych dochodów w 2004 r. Dochody te dotyczyły opłat za egzamin na doradcę podatkowego pobieranych na podstawie art. 3 rozporządzenia MF z dnia 10 lipca 2002 r. w sprawie opłat określonych w ustawie o doradztwie podatkowym (DzU nr 107, poz. 941) oraz opłat egzaminacyjnych na audytora wewnętrznego pobieranych na podstawie art. 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2002 r. w sprawie sposobu organizowania i przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego, (DzU nr 166, poz. 1364 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 1549-1559]

- ♦ rozdziale 75095 – pozostała działalność – zrealizowano dochody wysokości 1,3 tys. zł., tj. 0,2 % zaplanowanej kwoty (602,2 tys. zł), w tym w § 8518 wpływy z różnych rozliczeń (prefinansowanie) z prognozowanych dochodów w kwocie 600,2 tys. zł nie zrealizowano dochodów.

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1497]

W odpowiedzi na pytanie o przyczynę niskiej realizacji dochodów z tytułu prefinansowania oraz przyczyny zmniejszenia planu dochodów w rozdziale 75095 z 1.200 tys. zł do 600,2 tys. zł w dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz. Dyrektora Generalnego wyjaśnił:
 „...Kwoty wydatków i dochodów związane z realizacją projektów POPT dotyczące funduszy strukturalnych zostały wprowadzone korektami z dnia 22 września 2004 r. na podstawie pism Departamentu Instytucji Płatniczej (Nr IP-6/4955/2004/DCK) i Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych (Nr MS4/3222/04/MZ).

[Podpis]
Chłope

Zmiana dochodów w planie finansowym Centrali Ministerstwa Finansów i dysponenta głównego miała na celu dostosowanie źródła pokrycia wydatków na prefinansowanie ponoszonych zarówno przez Centralę MF jak i dysponenta głównego.

Kwota dochodów nie została w pełni zrealizowana m.in. ze względu na opisane w pkt 10 opóźnienia w realizacji Projektów POPT/2.1/2004/16 oraz POPT/2.1/2005/20, a ponadto w związku z opóźnieniem w rozpoczęciu realizacji projektu na zasoby ludzkie do zarządzania SIMIK w MF (pierwsza wersja projektu nr POPT/2.4/2004/26 Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK, została odrzucona przez Komitet Sterujący Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004-2006 w dniu 9 grudnia 2004 r.) oraz w związku z opóźnieniem w realizacji Projektu POPT/2.4/2004/24 Finansowanie personelu technicznego nadzorującego i obsługującego System SIMIK. Opóźnienie w realizacji ww. projektu wynika z następujących okoliczności:

- długotrwałego procesu uzgodnień wewnętrznych w Ministerstwie Finansów dotyczących sposobu realizacji projektu,*
- długotrwałego procesu uzgadniania treści porozumień z instytucjami – użytkownikami Systemu, które mają być podstawą do wykonywania zadań koordynatora zaangażowanego przez MF w poszczególnych instytucjach,*
- unieważnienia w dniu 13 stycznia 2006 r. ze względów formalnych leżących po stronie Wykonawców, pierwszego przetargu na wybór agencji pracy tymczasowej mającej zapewnić koordynatorów Systemu SIMIK 2 (przetarg został rozstrzygnięty). Obecnie trwa procedura zawierania umowy z wybranym Wykonawcą).*

[Dowód: akta kontroli str. 2815A-2819A, 2827A]

- ♦ W rozdziale 75097 - gospodarstwa pomocnicze osiągnięto nieplanowane dochody w wysokości 103 tys. zł. Dochody zrealizowano w § 0970 - wpływy z różnych dochodów (100,9 tys. zł) oraz w § 2380 - Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego (2,1 tys. zł). Ośrodek Wypoczynkowo-Szkoleniowy „Bałtyk” w dniu 22 marca 2005 r. wpłacił 2,1 tys. zł z tytułu 50% zysku za 2005 r. Kwota była zgodna z wynikiem finansowym wykazanym w sporządzonym w dniu 16 marca 2005 r. sprawozdaniu finansowym (bilans) Gospodarstwa za 2004 r. Sprawozdanie przyjęła w dniu 16 marca 2005 r. w zastępstwie Głównego Księgowego Centrali Ministerstwa Joanna Malinowska.

[Dowód: akta kontroli str.1539-1547, 1661-1663]

W odpowiedzi na pytanie, dlaczego w budżecie Centrali MF na 2005 r. nie zaplanowano dochodów w rozdziale 75097 – gospodarstwa pomocnicze – Pan Mirosław Adamczyk Dyrektor Biura AF wyjaśnił: „...Na wykonanie dochodów w kwocie 103.011,58 zł w rozdziale 75097 składają się :

*Alt
Chie*

1.) 100.862,58 zł - środki pieniężne zlikwidowanego Zakładu Obsługi Ministerstwa Finansów wg stanu na dzień 31.12.2004 r.,

2) 2.149,00 zł - wpłata zysku za 2004 rok przez Ośrodek Wypoczynkowo – Szkoleniowy „Bałtyk”.

Zrealizowane dochody nie zostały ujęte w planie dochodów Centrali Ministerstwa Finansów na 2005 r., gdyż:

- decyzja o likwidacji z dniem 31 grudnia 2004 r. gospodarstwa pomocniczego Zakładu Obsługi Ministerstwa Finansów została podjęta Zarządzeniem nr 23 Ministra Finansów z dnia 15 października 2004 r.,
- plan finansowy Ośrodka Wypoczynkowo - Szkoleniowego „Bałtyk” na 2004 r. nie wykazywał wpłaty do budżetu z tytułu zysku.

Z uwagi na powyższe nie było podstaw do umieszczenia omawianych wpływów w projekcie planu dochodów na 2005 r., który został przekazany Dysponentowi Głównemu części 19 przy piśmie znak BR-1/368/2004, z dnia 14 lipca 2004 r.”

- ♦ W rozdziale 75647 – Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych osiągnięto nieplanowane dochody w wysokości 1.500 tys. zł (§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych). W dniu 28 lipca 2005 r. Sąd Apelacyjny w Warszawie wydał postanowienie do wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 4 grudnia 2002 r. w sprawie zasądzonej należności od UNIVERSAL SA na rzecz Skarbu Państwa.

[Dowód: akta kontroli str.1665]

Analiza zapisów kont 130 i 222 wykazała, iż na dzień 31 grudnia 2005 r. salda kont są równe zeru.

[Dowód: akta kontroli str. 1493A-1499A, 1615A]

Centrala Ministerstwa Finansów przekazywała terminowo dochody na rachunek budżetu państwa z wyjątkiem dwóch wpłat:

- a) kwota wg stanu rachunku dochodów na 25 lutego 2005 r. w wysokości 145.613,82 zł została przekazana 1 marca 2005 r., tj. jeden dzień po terminie wymaganym przez art. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (DzU nr 285, poz. 2854 ze zm.),
 - b) kwota wg stanu rachunku dochodów na 5 maja 2005 r. w wysokości 28.884,24 zł została przekazana 11 maja 2005 r., tj. jeden dzień po terminie,
- dodatkowo nie były przekazane na rachunek budżetu państwa dochody wg stanu na dzień 10 i 15 lipca 2005 r.

Główny Księgowy Centrali MF P. Mirosława Kołoczek pismem z dnia 17 lutego 2006 r. nr AF-7/3110/20/MK/06/709 wyjaśniła : „...1. Kwota wg stanu rachunku dochodów na 25 lutego 2005r. w wysokości 145.613, 82 zł została przekazana w dniu 1.03.2005r. tj. jeden

Handwritten signature:
Ch. Le

dzień po terminie wymagalnym, ponieważ wyciąg bankowy z dochodów budżetowych wg stanu na dzień 25 lutego 2005r. (tj. piątek) można było wydrukować z systemu bankowości elektronicznej w dniu 28 lutego tj. w poniedziałek.

Biorąc pod uwagę konieczność uzgodnienia salda dochodów przed ich przekazaniem nie było możliwe wysłanie przelewu drogą elektroniczną do godziny 15-tej w dniu 28 lutego. W związku z powyższym przekazanie dochodów budżetowych nastąpiło dopiero w dniu następnym, tj. 1 marca

2. Dyspozycja przekazania dochodów wg stanu na dzień 05.05.2005r. w kwocie 28.884,24 zł, jak również przelew, zostały sporządzone w dniu 10.05.2005r. Przelew, po podpisaniu przez osoby upoważnione, został wysłany drogą elektroniczną do NBP, z przyczyn niezależnych od pionu finansowego, 10.05.2005r. po godz. 15-tej. Spowodowało to, że realizacja przelewu przez bank nastąpiła w dniu 11.05.2005r..

3. Kwoty dochodów budżetowych wg stanu na dzień 10 i 15 lipca nie zostały przekazane, w związku z koniecznością zatrzymania środków na podatek należny VAT za miesiąc czerwiec, który musiał być odprowadzony do urzędu skarbowego do 25 lipca w kwocie 62.182,9 zł."

[Dowód: akta kontroli str. 1719-1749]

Badania należności i uzyskanych dochodów kontrolujący dokonali drogą losową na podstawie 20 zapisów, wybranych z ewidencji księgowej konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na łączną kwotę 225,9 tys. zł, co stanowiło 2,3 % zrealizowanych w 2005 r. dochodów Centrali MF w Dziale 750 Administracja publiczna:

Wyszczególnienie	Kwota należności na 31.12.2005 r.	Kwota dochodów na 31.12.2005 r.	Kwota należności objęta badaniem	4:2	Kwota stwierdzonych nieprawidłowości	6:4
	tys. zł			%%	tys. zł	%%
1	2	3	4	5	6	7
Dział 750 Administracja publiczna ogółem, w tym	9.827,9	9.637,8	225,9	2,3	-	-
§580 Grzywny i kary pieniężne od os. Prawnych	269,2	269,2	117	43,4	-	-
§690 Wpływy z różnych opłat	1.076,7	1.045,4	22,9	2,1	-	-
§750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	768,3	731,9	65,5	8,5	-	-
§970 Wpływy z różnych dochodów	1.436,4	1.365,3	20,4	1,4	-	-

[Dowód: akta kontroli str.2029-2333, 2351-2356]

Objęte badaniem należności w kwocie 202,4 tys. zł były przypisywane w odpowiednich wysokościach i terminowo pobierane. W przypadku opóźnień w zapłacie wysyłano wezwania do zapłaty. W wyniku podjętych działań należność w kwocie 5,2 tys. zł (w tym 5 tys. zł należność główna oraz 0,2 tys. zł odsetki ustawowe) z tytułu dokonania wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego od ELWAND Sp. z o.o. - na podstawie art. 18 ust. 1 w związku z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o

Chile

doradztwie podatkowym (DzU z 2002 r. Nr 9, poz. 86 ze zm.) oraz art. 107 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (DzU z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, ze zm.) - została uregulowana 7 września 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.2211-2220]

Na podstawie pisma z Departamentu Informacji Finansowej z dnia 18 listopada nr IF-6/016-1/2005/15095 oraz w związku z wnioskiem z dnia 25 sierpnia 2005 r. Smaga Lemańska Kancelaria Radców Prawnych s.c. o udostępnienie informacji publicznej dotyczącej kosztów funkcjonowania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej dokonano przypisu należności w kwocie 10,7 tys. zł na koncie 221 w rozdziale 75001 w § 0690. Pismem z dnia 23 listopada 2005 r. ww. Kancelaria zwróciła się do Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o cofnięcie wniosku o udostępnienie informacji publicznej: „...*Wniosek z dnia 25 sierpnia zawierał żądanie udostępnienia informacji dotyczącej kosztów funkcjonowania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej, w każdym roku od momentu jego utworzenia. (...) W piśmie z dnia 18 listopada 2005 r., Minister Finansów podał szacunkowy koszt funkcjonowania GIF za jeden rok co jednak nie stanowi odpowiedzi na postawione pytanie. Pomimo bezprawnego zaniechania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej, informacja, której dotyczył wniosek nie jest już wnioskodawcy potrzebna, w związku z czym wniosek został niniejszym pismem cofnięty.*” Dodatkowo pismem z dnia 25 listopada 2005 r. ww. Kancelaria wezwała Ministra Finansów do usunięcia naruszenia prawa: „*Ustalenie opłaty za udostępnienie informacji publicznej w wysokości 10.710 zł stanowi obrazę przepisów prawa materialnego, narusza mój interes prawny i stanowi podstawę do złożenia skargi na czynność materialno techniczną Ministra Finansów do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej podmiot obowiązany do udostępnienia informacji publicznej ma ponieść dodatkowe koszty związane ze wskazanym we wniosku sposobem udostępnienia lub koniecznością przekształcenia informacji w formę wskazaną we wniosku, może pobrać od wnioskodawcy opłatę w wysokości odpowiadającej tym kosztom. Tymczasem pismem z dnia 18 listopada 2005 r. Minister Finansów za podanie informacji dotyczącej kosztów funkcjonowania GIIF w okresie od 1 lipca 2004 r. do 30 czerwca 2005 r. zażądał opłaty w wysokości 10710 zł. Opłata za wyliczenie kosztów funkcjonowania organu administracji publicznej przez jeden rok jest po pierwsze, za wysoka a po drugie arbitralnie określona o czym świadczy fakt, iż ostateczny koszt udostępnienia informacji publicznej jest identyczny z prognozowanym kosztem. (...) Dodatkowo informacja publiczna oraz nałożenie opłaty pochodzą od organu, do którego nigdy nie został złożony wniosek o udostępnienie informacji finansowej co powoduje, iż czynność materialno techniczna w postaci nałożenia*

Chile

opłaty jest dodatkowo sprzeczna z prawem. W sprawie nie było więc podstaw do naliczenia opłaty. Wobec powyższego wezwanie należy uznać za uzasadnione."

Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów pismem z dnia 29 grudnia 2005 r. nr AF/3220-10/2005/MK, w związku z wycofaniem przez ww. Kancelarię wniosku o udostępnienie informacji publicznej, odstąpił od ustanowienia opłaty za dokonanie czynności udostępnienia informacji publicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 2221-2237]

Należność w kwocie 6.336,66 zł od byłego pracownika MF Pana Brudkowskiego z tytułu rozliczenia urlopu płatnego szkoleniowego z 2004 r. w związku z aplikacją radcowską została przypisana w dziale 750 rozdział 75001, § 0970.

Pismem z dnia 15 marca 2005 r. Biuro Kadr i Szkolenia wysłało do Pana Brudkowskiego wezwanie do zapłaty należnej kwoty w wysokości 19.155,29 zł (6.336,66 zł – rozliczenie urlopu za 2004 r., oraz 12.818,63 zł za urlop 2001-2003). Pismem KA4-322/6/ACZ/05/2366 z dnia 7 kwietnia Biuro Kadr i Szkolenia wystąpiło z prośbą do Pana Marka Ochmana, Dyrektora Departamentu Prawnego, o dochodzenie należności Pana Brudkowskiego względem Ministerstwa Finansów na drodze Sądowej. W dniu 19 maja 2005 r. Minister Finansów reprezentowany przez Panią Helenę Pudło, radcę prawnego Ministerstwa Finansów, wniósł pozew (PR-0342/RejIII/12/05/32/1795) „o zapłatę w postępowaniu nakazowym wynikającym z Umowy nr KA4/MP-1461-11/01”. Na 31 grudnia 2005 r. należność od Pana Brudkowskiego (19.155,29 zł – należność główna oraz 446,34 zł odsetek) nie została uregulowana.

[Dowód: akta kontroli str. 2271-2303, 2309-2315]

W trakcie kontroli „wykonanie budżetu państwa w 2004 r. część 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – Centrala Ministerstwa Finansów” kontrolerzy NIK skierowali pytanie do Dyrektora Generalnego MF, dlaczego w umowie z dnia 31 maja 2001 r. (KA4/MP-1461-11/01) zawartej pomiędzy Ministerstwem Finansów a Panem Krzysztofem Brudkowskim zatrudnionym na stanowisku referenta prawnego w Departamencie Prawnym, w związku z udzieleniem płatnych zwolnień od pracy z tytułu skierowania na aplikację radcowską, w przypadku nie dopełnienia warunków umowy obciąża się pracownika jedynie wysokością wynagrodzenia bez uwzględnienia obciążeń finansowych z tytułu ubezpieczeń społecznych pokrywanych przez pracodawcę. Pan Sławomir Żałobka Dyrektor Generalny MF odpowiedział: „.....Przyjęcie obowiązującej aktualnie zasady zwrotu części kosztów nie jest zatem sprzeczne zarówno z przepisami Kodeksu Pracy, jak i powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Pracy i Polityki Socjalnej. Nie mniej jednak uprzejmie informuję, że Ministerstwo Finansów, w związku z zaistniałą sytuacją, zwróci się z prośbą do Ministerstwa Gospodarki i Pracy o zajęcie stanowiska, które z kosztów ponoszonych

*Dot
Chiba*

przez zakład pracy na rzecz pracownika, w związku ze skierowaniem na szkolenie, powinny obligatoryjnie wchodzić w skład zobowiązania. Otrzymana opinia stanowić będzie podstawę do ewentualnych zmian obowiązujących w Ministerstwie Finansów zasad."

Ministerstwo Finansów prośbę o opinię w sprawie zwrotu kosztów szkolenia poniesionych przez pracodawcę wystosowało w dniu 9 lutego 2006 r. pismem KA4-140/2/ACZ/06/1716. Pismem z dnia 15 lutego 2006 r. nr DPR-I-079-87/AGw/06 Departament Prawa Pracy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej przekazał opinię, iż m.in.: „.... Zdaniem Departamentu, wskazany w przepisach rozporządzenia i umowie obowiązek zwrotu kosztów poniesionych przez pracodawcę na naukę nie obejmuje zwrotu kosztów ubezpieczenia społecznego pracownika, o których mowa w piśmie. Należy podkreślić, że kwestia ta nie jest objęta wprost treścią stosunku pracy, lecz stosunku ubezpieczeniowego, który powstaje w dniu nawiązania stosunku pracy i rodzi ustawowy obowiązek pracodawcy płacenia składek na zasadach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Jest to zatem ustawowy obowiązek pracodawcy i nie może być przedmiotem odrębnych ustaleń umownych pomiędzy stronami umowy określającej warunki odbywania nauki przez pracownika."

[Dowód: akta kontroli str. 2305-2307]

Nota rozliczeniowa nr 0038/06 wystawiona przez Wieloosobowe Stanowisko ds. Wyjazdów Zagranicznych Biura Administracyjno – Finansowego (AF), przekazana do Wydziału Księgowości AF w dniu 26 stycznia 2006 r. dotyczyła rozliczenia delegacji (zwrot dewiz na podstawie zlecenia 1151/04/05). Rozliczenie zaliczki pobranej w walucie obcej na podstawie zlecenie nr 1151/04 zostało dokonane przez pracownika MF w dniu 12 stycznia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.2317-2325, 2037-2053]

W dniu 3 marca 2006 r. Pan Tadeusz Kosik, Zastępca Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego, pismem nr AF-12/068/AL./46/2005 wyjaśnił: „....

- rozliczenie z zaliczki wypłaconej w związku z pobytem służbowym w Libii zostało sporządzone przez delegowanych w dniu 10 stycznia 2005r. i po sprawdzeniu formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez pracownika Wieloosobowego Stanowiska ds. Służbowych Wyjazdów Zagranicznych w dniu 12.01.2005r. skierowane do zatwierdzenia przez Głównego Księgowego Resortu działającego z upoważnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów. W pkt. B2 rozliczenia zawarto uwagę: „Libia – koszty hotelu uregul. Ambasada RP w Trypolisie zostaną rozliczone w terminie późniejszym". Kwoty spodziewanego obciążenia z Ambasady RP nie określono, niewykorzystaną przez delegowanych na opłacenie kosztów zakwaterowania część zaliczki w walucie, zwrócono do kasy MF w dniu 13.01.2005r.

Alt
Chibe

- zasadnie założono iż w nieodległym czasie ambasada przekaze stosowne dokumenty i co umożliwi rozliczenie,
- w dniu 18 lutego 2005r. wpłynęło do Ministerstwa Finansów z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów pismo sygn. BA615-8(4)/05/IC/W w którym zwracano się z żądaniem uregulowania wobec ambasady RP w Trypolisie kwoty 2.610,35 USD z tytułu poniesionych kosztów za zakwaterowanie przedstawicieli Ministerstwa Finansów. Ponieważ kwota należności przekraczała o 1710,35 USD dopuszczalny limit wydatków na hotel podczas zagranicznych podróży służbowych, nakazano wyjaśnienie okoliczności które uniemożliwiły zakwaterowanie zgodnie z obowiązującym limitem wydatków. Zgłaszając Ministerstwu Spraw Zagranicznych powyższą prośbę, poproszono także o spowodowanie przestania przez Ambasadę faktur oryginalnych lub potwierdzonych za zgodność.
- wyjaśnienia powodów przekroczenia dozwolonych limitów wydatków dotychczas nie uzyskano. Dla zakończenia rozliczenia wydatków budżetowych w 2005 r. poproszono przewodniczącego delegacji Ministerstwa Finansów do Libii, Zastępcę Dyrektora Departamentu Polityki Zagranicznej Pana Andrzeja Gołębiewskiego o uzyskanie akceptacji Dyrektora Generalnego MF przekroczenia limitu wydatków. Po jej uzyskaniu wystawiono notę na różnice kursowe...."

[Dowód: akta kontroli str. 2037, 2395-2411]

4.1 Należności pozostałe do zapłaty

Zaległości Centrali MF i ich udział w dochodach prezentują dane zawarte w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Kwota zaległości netto wg stanu na koniec roku		Relacja zaległości netto do dochodów w roku		3:2
	2004	2005	2004	2005	
	tys. zł		%%		
I	2	3	4	5	6
Ogółem, w tym:	100,2	123,5	3,4	1,1	123,2
dział 750- Administracja publiczna	100,2	123,5	3,4	1,2	123,2
Rozdział - 75001-Urzędy naczelných i centralnych organów admin. rządowej	71,6	93,3	5,1	1,1	130,3
Rozdział - 75046-Komisje egzaminacyjne	24,3	25,7	1,8	3,4	105,7
Rozdział - 75064-Współpraca naukowo-techniczna z zagranicą*	4,3	4,5	3,6	-	104,6

*w rozdziale 75064 – współpraca naukowo-techniczna z zagranicą w 2005 r. nie zrealizowano dochodów.

[Dowód: akta kontroli str.1495-1497]

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem Centrali MF wyniosły 190,2 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2004 r. (236,9 tys. zł) były niższe o 46,7 tys. zł, tj. o 19,7%.

Chiba

[Dowód: akta kontroli str.1667-1718]

Zaległości według stanu na koniec grudnia 2005 r. wyniosły 123,5 tys. zł, co stanowiło 1,1% zrealizowanych dochodów (w 2004 r. 3,4%) i były wyższe w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2004 r. (100,2 tys. zł) o 23,2 %. Zaległości w kwocie 30,4 tys. zł powstały w 2005 r. i dotyczyły 11 podmiotów.

[Dowód: akta kontroli str. 1495-1497, 1923-1925]

Stan zaległości na dzień 31 grudnia 2005 r. wg tytułów prezentuje poniższe zestawienie:

L.p	Dłużnik	Data powstania należności	Stan należności głównej z 2004r na 31.12.2005r w zł	Stan odsetek na 31.12.2005r w zł	Ogółem należność wg stanu na 31.12.2005r W zł
1	2	3	4	5	6
1	Stolarek Michał - za aplikację radcowską w 1991r. KA	03.08.1995	1 247.36	3 315.43	4 562.79
2	Sokołowska Janina - za urlop szkoleniowy w 1996r. KA	31.12.1997	2 625.96	4 303.33	6 929.29
3	Krzyżanowska Dorota - za aplikację radcowską 1993/1996 KA	31.12.1997	1 992.52	3 265.26	5 257.78
4	Multan Renata - za urlop szkoleniowy 95/97 KA	27.08.1998	1 189.89	1 688.04	2 877.93
5	Dziduszek . Kaszczyńska - za aplikację radcowską 1998/1999 KA	25.05.2000	5 500.00	5 473.63	10 973.63
6	Mrozińska Małgorzata - za studia 1997/1998 KA	01.07.1999	2 087.54	2 475.09	4 562.63
7	Borowski Krzysztof - za egzamin na lustratora 1998r. KA	31.03.1998	105.00	162.99	267.99
8	Uchowicz Władysław - za szkolenie w 1996r. KA	15.01.1998	482.80	791.21	1 274.01
9	Sokołowska Janina- za szkolenie w Japonii 1996r. KA	15.01.1998	589.11	965.42	1 554.53
10	Majewska Justyna- za szkolenie w Budapeszcie KA	15.01.2001	926.23	787.97	1 714.20
11	Konkołowicz Andrzej - za szkolenie w 2003 KA	raty	0.00	29.19	29.19
12	Brudkowski Krzysztof za aplikację radcowską KA	28.01.2005	19 155.29	446.34	19 601.63
13	Antosik-Ziółkowska za aplikację radcowską KA	raty	1 438.11	0.00	1 438.11
14	Brociek Dariusz - za nierozliczoną del.zagran. 871/2003 AF-12	24.02.2003	1 092.33	356.31	1 448.64
15	Kosiński Wojciech - za nierozliczoną del.zagran. 170/2002 AF-12	25.02.2002	5 898.27	2 582.67	8 480.94
16	Skrok-Kardas - za nierozliczoną del.zagran. 359/2001 AF-12	20.08.2004	444.53	248.47	693.00
17	Nowak Tomasz- za napęd ZIP i monitor DI	31.12.2002	363.37	119.21	482.58
18	Auto Red - odsetki od sprzedanych samochodów AF-6	02.06.2004	0.00	8 767.50	8 767.50
19	CASUS Sp. z o.o. - opłata z tytułu dokonania wpisu do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego SP	31.08.2001	5 000.00	3 898.62	8 898.62
20	KOREKTA Sp. z o.o. - j.w.	18.07.2002	2 288.30	1 157.00	3 445.30
21	OPTIMET Spółdz. Rzem. - j.w.	11.07.2001	2 000.00	1 667.55	3 667.55
22	ELMONTAGE SP.z o.o -I.w. SP	11.07.2001	5 000.00	4 168.82	9 168.82
23	GREXBUD So.z o.o. -I.w. SP	15.11.2002	0.00	370.50	370.50
24	GROPOI- j.w. SP	20.12.2003	0.00	33.61	33.61
25	INWENCJA - j.w. SP	23.12.2003	104.42	14.32	118.74
26	Kurcin Doradztwo - j.w. SP	16.06.2004	0.00	28.48	28.48
27	KTK Ekspertus - j.w. SP	03.08.2004	5 000.00	1 011.52	6 011.52
28	SATAŁA - j.w. SP	26.09.2005	1 839.80	62.00	1 901.80
29	NAVITER - j.w. SP	29.12.2005	5 000.00	3.30	5 003.30

30	Retyk Waldemar rozm.telef. - AF-3	23.03.2005	0.00	3.89	3.89
31	Sztwiertnia Paweł rozm.telef. - AF-3	18.08.2004	0.00	26.10	26.10
32	Majewski Sylwester rozm.telef. - AF-3	28.07.2005	0.00	0.03	0.03
33	Malesa Mirosława rozm.telef. - AF-3	12.03.2005	0.00	1.33	1.33
34	Garstka Bogdan rozm.telef. - AF-3	04.05.2005	0.00	0.28	0.28
35	Uczkiewicz Jacek rozm.telef. - AF-3	27.07.2004	30.02	4.65	34.67
36	Brociek Dariusz - rozm.telef. - AF-3	17.11.2005	3 789.58	0.00	3 789.58
37	Coca-Cola HBC za wynajem powierzchni AF-3	01.07.2005	0.00	7.73	7.73
38	Bank BPH S.A. za wynajem powierzchni AF-3	16.07.2005	0.00	66.26	66.26
39	Zrałek Jan za umundurowanie – OC	26.10.2005	0.00	0.05	0.05
OGÓŁEM			75 190.43	48 304.10	123 494.53

[Dowód: akta kontroli str. 1923-1925]

W wyniku podjętych w 2005 r. działań windykacyjnych w celu odzyskania należności z 2004 r., 12 dłużników uregulowało należności na łączną kwotę 15,1 tys. zł, z tego należność główna – 13,3 tys. zł, odsetki za zwłokę w zapłacie – 1,8 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1751-1921]

Na pytanie kontrolerów, jakie kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych umorzono, zaniechano poboru, odroczone bądź rozłożono na raty Pani Mirosława Kołoczek pismem z dnia 1 marca 2006 r. nr AF-7/3220/06/16/821 odpowiedziała: „... „

1. *W roku 2005 nie było umorzeń w stosunku do należności z tytułu dochodów budżetowych.*
2. *W roku 2005 odstąpiono od poboru należności z tytułu dochodów budżetowych w jednym przypadku: Kancelaria Radców Prawnych Pan Marcin Smaga - Kraków – za udostępnienie informacji publicznej w kwocie 10.710,00 zł.*
3. *W roku 2005 rozłożono na raty następujące należności z tytułu dochodów budżetowych:*
 - *Wójcik Robert za szkolenie w 2004r. w kwocie 3.308,74 zł.*
 - *Wróblewska Magdalena za urlop szkoleniowy w 2004r. w kwocie 1.063,04 zł.*
 - *Remiszewska-Osipiak za szkolenie w kwocie 4.347,04 zł.*
 - *Popek Anna za zagubiony notebook w kwocie 3.700,00 zł.”*

[Dowód: akta kontroli str. 1923]

W 2005 r. w Centrali Ministerstwa Finansów nie dokonano umorzeń, zaniechań poboru, odroczeń należności budżetu państwa. W 2005 r. Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów wydał cztery decyzje w sprawie rozłożenia na raty należności Centrali MF na łączną kwotę 12,9 tys. zł co stanowiło 6,7 % należności pozostałych do zapłaty na dzień 31 grudnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.1923, 1983-1985, 1993-2027, 2235-2236]

W 2005 r. Biuro Administracyjno-Finansowe MF co miesiąc wysyłało do komórek organizacyjnych Ministerstwa, generujących daną należność, pisma informujące o wielkości należności od poszczególnych podmiotów. Raz na kwartał Biuro AF przekazywało

[Podpis]
Anzhe

Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa Finansów imienny wykaz nieuregulowanych należności z tytułu dochodów budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str.1987-1991, 1965-1981, 1751-1921]

Na pytanie jakie działania są podejmowane w związku z 3 zaległościami z tytułu rozliczenia delegacji zagranicznych, Pan Tadeusz Kosik, Zastępca Dyrektora AF pismem a dnia 3 marca wyjaśnił m.in.: „.....informuję, iż Biuro Administracyjno Finansowe w dniu 24-06-2005 r. skierowało do Departamentu Prawnego wnioski o wystąpienie na drogę sądową w celu wyegzekwowania należności z tytułu nierozliczonych zaliczek. W odpowiedzi na ww. wnioski Departament Prawny przesłał opinie, z których wynika iż roszczenia podlegają rocznemu przedawnieniu, którego bieg rozpoczyna się po upływie 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej.”

[Dowód: akta kontroli str. 2363-2393]

Pismem z dnia 3 marca 2006 r. nr AF3/JZ/080/1/2006/873 Pan Mirosław Adamczyk Dyrektor AF w sprawie dłużników zalegających z zapłatą, wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 r., kwoty 3.929,87 zł z tytułu rozliczeń rozmów telefonicznych oraz wynajmu powierzchni, wyjaśnił: „1. W przypadku niżej wymienionych osób:

<i>Pani Malesy Mirosławy</i>	<i>kwota zadłużenia</i>	<i>1,33 zł</i>
<i>Pana Retyka Waldemara</i>	<i>kwota zadłużenia</i>	<i>3,89 zł</i>
<i>Pana Majewskiego Sylwestra</i>	<i>kwota zadłużenia</i>	<i>0,03 zł</i>
<i>Pana Garstki Bogdana</i>	<i>kwota zadłużenia</i>	<i>0,28 zł</i>

Biuro Administracyjno-Finansowe w piśmie z dnia 29.11.2005r., sygn. AF-3/EN/323/38/2005 oraz w piśmie z dnia 16.12.2005r., sygn. AF-3/EN/323/38-5/2005 zwróciło się z prośbą do Pani Mirosławy Kołoczek, Głównego Księgowego Ministerstwa Finansów o spowodowanie potrącenia ww. należności z wynagrodzenia, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez użytkowników służbowych telefonów komórkowych. W przypadku Pani Malesy Mirosławy i Pana Retyka Waldemara potrącenie ww. obciążeń z wynagrodzenia nastąpiło dnia 27.01.2006r., a Pana Majewskiego Sylwestra i Pana Garstki Bogdana dnia 28.02.2006r.

2. W przypadku Pana Sztwiertni Pawła zaległość na kwotę 26,10 zł wynika z wystawionego Wezwania do zapłaty nr WZ/TELM/AF3/323/05/0123 z dnia 23.11.2005r., na kwotę 26,37 zł oraz powstałej nadpłaty na koncie ww. osoby w wysokości 0,27 zł. Również w sprawie uregulowania powyższej należności pracownik Wydziału ds. Rozliczeń kontaktował się kilkakrotnie telefonicznie z asystentem Pana Pawła Sztwiertni (wówczas Podsekreterza Stanu w Ministerstwie Zdrowia). Ostatecznie należność ta została uregulowana dn. 06.01.2006r. (ksero polecenia przelewu w załączeniu).

3. W przypadku Pana Jacka Uczkiewicza zaległość na kwotę 34,67 zł wynika z wystawionego Wezwania do zapłaty nr WZ/TELM/AF3/323/05/0124 z dnia 23.11.2005r. Wezwanie to zostało wysłane do Pana J. Uczkiewicza listem poleconym na adres wskazany w piśmie, sygn. KA5/JD/1516/153/05/4056/AF z dnia 02.11.2005r przez Biuro Kadr i Szkolenia. Przedmiotowa przesyłka została odebrana w dniu 07.12.2005r. przez syna Pana J. Uczkiewicza. Jednakże Wezwanie do zapłaty zostało odesłane przez odbiorcę przesyłki z wyjaśnieniami, iż pod wskazanym adresem dłużnik już nie zamieszkuje i nie jest zameldowany. Następnie Wydział ds. Rozliczeń wystąpił ponownie do Wydziału Księgowości z prośbą o kolejne naliczenie odsetek ustawowych do dnia 31.12.2005r. Po ustaleniu aktualnego adresu zostanie wysłane ostateczne Wezwanie do zapłaty wraz z odsetkami naliczonymi do dnia 31.12.2005r.

4. W przypadku Pana Dariusza Broćka, Biuro Administracyjno-Finansowe zgodnie z Decyzją nr BR/6/2004 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 01.12.2004r. w sprawie szczegółowych zasad windykacji należności w Centrali Ministerstwa Finansów wystawiło dłużnikowi stosowne Wezwania do zapłaty, dotyczące obciążeń z tytułu użytkowania telefonów komórkowych na łączną kwotę 3 789,58 zł. Pomimo odbioru Wezwań do zapłaty przez dłużnika dnia 03.11.2005r. (w załączeniu kopia potwierdzenia odbioru przesyłki pocztowej), należności nie zostały uregulowane we wskazanym terminie. W związku z powyższym Biuro Administracyjno-Finansowe przesłało do Departamentu Prawnego MF przy piśmie o sygn. AF-3/EN/323/40/2005/4795 z dnia 13.12.2005r. dokumentację dotyczącą nieuregulowanych zobowiązań ww. dłużnika z uprzejmą prośbą o spowodowanie podjęcia dalszych czynności prawnych zmierzających do wyegzekwowania należnych kwot wraz z odsetkami ustawowymi w ramach postępowania upominawczego. W odpowiedzi na przedmiotowe pismo Departament Prawny poinformował przy piśmie sygn. PR-0342/RejIII/1,2,3/06/25/AF/05 z dnia 22.02.2006r., iż w dniu 13.02.2006r. Sąd Rejonowy dla Warszawy Śródmieścia w Warszawie VIII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych wydał Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Pozwanemu przysługuje prawo wniesienia sprzeciwu w terminie dwóch tygodni od doręczenia nakazu.

5. W przypadku kontrahenta COCA-COLA HBC Polska Sp. z o.o. Biuro Administracyjno-Finansowe również wystawiło Wezwanie do zapłaty nr AF3/2005/11 z dnia 24.10.2005r. na kwotę 7,73 zł, w którym zostały naliczone odsetki ustawowe za nieterminowe uregulowanie faktury Vat nr AF3/2005/007 z dnia 23.06.2005r. na kwotę 614,88 zł. Wezwanie zostało odebrane przez dłużnika dn. 31.10.2005r. Jednakże należność ta nie została uregulowana we wskazanym terminie. Następnie Biuro Administracyjno-Finansowe przy piśmie z dnia 04.01.2006r. nr AF3/MP/323-60-1/2005/39 zwróciło się z kolejną prośbą o

Chł

uregulowanie w terminie naliczonych należności. Ostatecznie należność została uregulowana w dn. 01.02.2006r.

6. W przypadku ostatniego dłużnika tj. Banku BPH S.A. Biuro Administracyjno-Finansowe w Wezwaniu do zapłaty nr AF3/2005/13 z dnia 24.10.2005r. wezwało dłużnika do zapłaty odsetek ustawowych w kwocie 66,26 zł. Przesyłka została odebrana dn. 02.11.2005r. Jednak należność nie została uregulowana. Następnie Biuro Administracyjno-Finansowe w piśmie z dnia 04.01.2006r. zwróciło się po raz kolejny do dłużnika o uregulowanie naliczonych obciążeń. Mimo, iż pismo zostało odebrane przez kontrahenta w dniu 09.01.2006r. przedmiotowa należność nie została uregulowana. Biorąc pod uwagę pouczenie zawarte w ww. korespondencji i brak reakcji kontrahenta, Biuro Administracyjno-Finansowe przekaze przedmiotową dokumentację na drogę postępowania sądowego."

[Dowód: akta kontroli str. 2415-2475]

W księgach rachunkowych Centrali MF, według stanu na 31 grudnia 2005 r. widniała należność w kwocie 8.767,50 zł z tytułu odsetek za nieterminową wpłatę świadczenia pieniężnego za sprzedane w wyniku zawartych umów komisju pojazdy służbowe Ministerstwa Finansów. W latach 2000 – 2003 Ministerstwo Finansów sprzedawało za pośrednictwem komisju „Auto Red” piętnaście samochodów służbowych wycofanych z eksploatacji. W dniu 17 marca 2005 r. Ministerstwo Finansów reprezentowane przez Pana Andrzeja Dąbka, radcę prawnego MF, wniosło pozew przeciwko Panu Piotrowi Gawrysiowi – prowadzącemu komisję samochodowy „Auto Red” o zapłatę 8767,47 zł z tytułu odsetek za nieterminową wpłatę świadczenia pieniężnego.

[Dowód: akta kontroli str. 1935-1945]

W dniu 4 kwietnia 2005 r. Sąd Rejonowy dla Warszawy Śródmieście wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn. akt I Nc 672/05) nakazując pozwanemu Piotrowi Gawrysiowi, aby zapłacił kwotę 8767,50 wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 17 marca 2005 r. oraz kwotę 1.200,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. W dniu 26 lipca Pan Piotr Gawryś wniósł sprzeciw od nakazu zapłaty wydanego przez Sąd Rejonowy dla Warszawy Śródmieścia. W dniu 27 października pismem PR 0342/Rej.II/4/05/37/424/05/AF Departament Prawny zwrócił się Biura Administracyjno-Finansowego o zajęcie stanowiska w związku z faktem złożenia ww. sprzeciwu. W dniu 3 listopada 2005 r. pismem AF-6/0340-1/138/2004/2005/4149 Pan Mirosław Adameczyk, Dyrektor AF odpowiedział m.in.: „...Istotne przy tym jest, że Ministerstwo Finansów rozumiejąc trudną sytuację nie zgłaszało zastrzeżeń odnośnie długich (w wielu przypadkach kilkunastomiesięcznych) terminów w jakich pojazdy zostały sprzedane, tylko do długotrwałego i niezgodnionego, a zatem bezpodstawnego dysponowania środkami uzyskanymi ze sprzedaży. Ponadto, jeżeli faktycznie wykonanie przyjętego zobowiązania nie było możliwe, albo okazało się z powodu złe

Chle

skalkulowanej stawki prowizji nieopłacalne, pozwany mógł podjąć działania zmierzające do rozwiązania umów komis. W świetle braku takiej próby, a także ww. uwarunkowań i przepisów, nie jest możliwe uznanie innej formy rozliczenia, niż prowizja w zadeklarowanej w umowie wysokości, a dysponowanie po dokonaniu sprzedaży aut środkami należnymi Ministerstwu Finansów należy potraktować jako bezpodstawne zaniechanie spłaty, za opóźnienie której należne są odsetki."

[Dowód: akta kontroli str. 1947, 1955-1964]

W dniu 25 stycznia 2006 r. Sąd Rejonowy dla Warszawy Śródmieście wydał wyrok w sprawie nakazując pozwanemu Piotrowi Gawrysiowi, aby zapłacił kwotę 8767,50 wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 17 marca 2005 r. oraz kwotę 1.200,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu (sygn. akt IC 932/05). W dniu 31 stycznia 2006 r. Ministerstwo Finansów złożyło wniosek nr PR 0342/Rej.III/4/05/37/424/05/AF do Sądu Rejonowego dla Warszawy Śródmieście o sporządzenie uzasadnienia wyroku oraz dręczenie go wraz z uzasadnieniem, uzasadniając, iż: „...W wyroku jako podmiot reprezentujący Skarb Państwa wskazano Ministra Finansów zamiast Ministerstwa Finansów, które występowało w sprawie. Uzyskanie uzasadnienia wyroku umożliwi ocenę, czy ta zmiana jest tylko oczywistą omyłką pisarską.”

[Dowód: akta kontroli str.1949-1954]

5. Realizacja wydatków

W planie finansowym na 2005 r. ustalono wydatki Centrali MF w wysokości 261.153,0 tys. zł. W stosunku do układu wykonawczego w trakcie 2005 r. limit wydatków (per saldo) został zwiększony o 12.269,5 tys. zł do wysokości 273.422,5 tys. zł, tj. o 4,7%, w tym:

- ♦ na podstawie 116 korekt (dokonanych z upoważnienia Ministra Finansów) wydatki Centrali MF zostały zmniejszone o 8.143,7 tys. zł,
- ♦ w wyniku dokonanych przez Ministra Finansów w 2005 r. przeniesień z części 81 – Rezerwa ogólna (54,0 tys. zł) i części 83- Rezerwy celowe (20.359,2 tys. zł) do części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe - łącznie o 20.413,2 tys. zł.

Zmiany w planie finansowym na 2005 rok Centrali Ministerstwa Finansów przedstawiono w poniższym zestawieniu:

(w tys. zł)

Rozdział	Plan na 2005r.	Zmiany planu			Plan po zmianach	% 6:2	Zwiększenia z rezerw celowych i rezerwy ogólnej	Plan po zmianach z uwzględn. Rezerw	% 9:2
		zwiększenia	zmniejszenia	ogółem					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
75001	235 004	23 041.5	26 196.7	-3 155.2	231 848.8	98,7	17 563.2*	249 412.1	106,1
75010	6 239	6 829.5	2 771.8	4 057.7	10 296.7	165,0	0	10 296.7	165,0
75046	1 184	978.2	1 165.6	-187.3	996.7	84,2	0	996.7	84,2

ERT
Chiba

75060	0	0	0	0	0	0	1 350.0	1 350.0	0
75064	1 629	0	1 137.3	-1 137.3	491.7	30,2	0	491.7	30,2
75095	16 890	3 619.2	13 043.3	-9 424.1	7 465.9	44,2	0	7 465.9	44,2
75212	150	120.1	148.4	-28.3	121.7	81,1	0	121.7	81,1
75414	57	0	53.4	-53.4	3.6	6,3	0	3.6	6,3
75647	0	1 784.2	0	1 784.1	1 784.1	0	1 500.0	3 284.1	0
Ogółem	261.153	36 372.7	44 516.5	- 8 143.7	253 009.3	96,9	20 413.2	273 422.5	104,7

* w tym rezerwa ogólna w kwocie 54.000 zł

[Dowód: akta kontroli str. 687A]

Wykonanie wydatków w Centrali MF w 2005 r. w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem wydatków, których nie zrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego prezentuje poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2004 r.	2005 r.				06:03	06:04	06:05
			Plan	Plan po zmianach	Wykonanie*	w tym:			
						wydatki niewyga- sające			
tys. zł							%%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	247 736.7	261 153.0	273 422.5	260 681.3	6 008.8	105,2	99,8	95,3
1	Dział 750 Administracja publiczna	247 625.1	260 946.0	270 013.1	257 272.3	6 008.8	103.9	98.6	95.3
1.1	Rozdz. 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów admin. rządowej	231 266.2	235 004.0	249 412.1	237 870.9	4 388.8	96.0	101.2	95.4
1.2	Rozdz. 75010 – Urzędy kontroli skarbowej	4 395.1	6 239.0	10 296.7	9 915.3	0.0	225.6	158.9	96.3
1.3	Rozdz. 75046 - Komisje egzaminacyjne	903.8	1 184.0	996.7	860.8	0.0	95.2	72.7	86.4
1.4	Rozdz. 75060 – Pomoc zagraniczna	3 000.0	0.0	1 350.0	1 280.4	0.0	42.7	0.0	94.8
1.5	Rozdz. 75064 – Współpraca naukowo – techniczna z zagranicą	550.6	1 629.0	491.7	491.6	0.0	54.4	41.5	100.0
1.6	Rozdz. 75095 – Pozostała działalność	7 509.4	16 890.0	7 465.9	6 853.3	1 620.0	91.3	40,6	91.8
2	Dział 752 – Obrona narodowa	111.3	150.0	121.7	121.2	0.0	108.9	80.8	99.6
2.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	111.3	150.0	121.7	121.2	0.0	108.9	80.8	99.6
3	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0.3	57.0	3.6	3.6	0.0	1 200.0	6.3	100.0
3.1	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	0.3	57.0	3.6	3.6	0.0	1 200.0	6.3	100.0
4	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0.0	0.0	3 284.1	3 284.1	0.0	0.0	0.0	100.0
4.1	Rozdział 75647 - Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	0.0	0.0	3 284.1	3 284.1	0.0	0.0	0.0	100.0

* - łącznie z wydatkami niewygasającymi.

[Dowód: akta kontroli str. 727A-735A, 1019A-1027A]

Zrealizowane wydatki w Centrali MF wyniosły 260.681,3 tys. zł (w tym wydatki niewygasające – 6.008,8 tys. zł), co stanowiło 99,8% planu na 2005 r. oraz 95,3% planu po zmianach.

W porównaniu do roku 2004 wydatki były wyższe o 12.944,6 tys. zł, tj. o 5,2%.

*Prz
chile*

Według grup ekonomicznych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DzU nr 209, poz. 2132 ze zm.) wydatki Centrali MF w 2005 r. kształtowały się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych - 399,2 tys. zł, tj. 0,2 % wydatków ogółem,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych - 235.161,5 tys. zł, tj. 90,2% wydatków ogółem,
- wydatki majątkowe - 25.120,6 tys. zł, tj. 9,6% wydatków ogółem.

Poniesione wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi wyniosły 188.821,3 tys. zł i stanowiły 72,4% wydatków ogółem.

Na współfinansowanie i prefinansowanie programów pomocy przedakcesyjnej UE i programów realizowanych ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, w planie po zmianach przewidziano wydatki w wysokości 12.856,7 tys. zł (w tym prefinansowanie - 6.086,1 i współfinansowanie - 6.770,6 tys. zł), z czego wydatkowano 7.463,6 tys. zł (58,1%), a środki w wysokości 2.909,8 tys. zł (22,6%) zostały zgłoszone do wykazu wydatków, których nie zrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Największe wydatki poniesiono w rozdziale: 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Wyniosły one 237.870,9 tys. zł, (w tym wydatki niewygasające - 4.388,8 tys. zł), co stanowiło 91,2% wydatków ogółem Centrali MF.

W poniższym zestawieniu przedstawiono wydatki Centrali MF poniesione w rozdziale 75001 w układzie paragrafów:

Wyszczególnienie	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wraz z wydatkami niewygasającymi	4:3	Struktura wydatków
		tys. zł		%	%
1	2	3	4	5	
Rozdział 75001		249.412.1	237.870.9	95.4	100.0
<i>Świadczenia na rzecz osób fizycznych</i>	3020-3070	442.7	379.3	85.7	0.2
<i>Wydatki bieżące, w tym:</i>		231 779.6	223.620.5	96,5	94.0
Wynagrodzenia	4010-4070	164.104.1	160.823.3	98.0	67.6
Pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne. fundusz pracy oraz PFRON	4110-4140	29.247.5	27.998.0	95.7	11.8
Pokrycie ujemnego wyniku finansow. i przejętych zobow. po likwidowan. i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, wynagrodzenia bezosob., równoważniki pieniężne i ekwiw. dla żołnierzy i funkcjonar.	4160-4180	1.147.2	1.043.9	91.0	0.4

AKT
Chile

Zakup materiałów i wyposażenia w tym:	4210-4219	6 972.4	6 454.1	92.6	2.7
zakup mebli, wyposażenia i sprzętu biurowego		853.0	846.5		
prasa, wydawnictwa fachowe, książki – literatura fachowa		342.9	220.3		
wydatki z funduszu reprezentacyjnego		265.4	264.6		
papier kserograficzny, materiały biurowe, woda		697.0	681.2		
materiały do remontu AF		1 683.3	1 453.3		
licencje i programy komputer, części zamienne i sprzęt inf.		880.0	864.2		
materiały eksploatacyjne do śr. transportu, paliwo		617.0	534.6		
Phare2002/000-196.01.05 Modernizacja poboru					
podatków i kontroli podatników (KS)		316.0	316.0		
Priorytet 2 POPT.2.5/2005/25 (IP)		870.0	869.9		
POPT (MS)		44.0	-		
Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych, Książek	4242	6.4	6.4	100.0	0.0
Zakup energii	4260	2 153.3	1 975.6	91.2	0.9
Zakup usług remontowych	4270-4272	1 983.4	1 430.9	72.1	
Zakup usług zdrowotnych	4280	60.0	47.9	80.0	
Zakup usług pozostałych	4300-4309	16 209.9	13 744.2	84.8	
Opłaty za usługi internetowe	4350	23.5	10.8	46.1	
Podróże służbowe krajowe	4410-4419	1 104.0	1 022.3	92.6	
Podróże służbowe zagraniczne	4420-4429	5 573.0	4 658.4	83.6	
Różne opłaty i składki	4430	62.0	61.6	99.4	
Odpisy na ZFSS	4440	1 644.0	1 644.0	100.0	
Podatek od nieruchomości	4480	308.5	308.1	99.9	
Opłaty na rzecz jst	4520	0.5	0.4	98.9	
Wydatki na szkolenie służby cywilnej	4550- 4559	1 347.2	1 150.3	85.4	
Pozostałe wydatki bieżące		12.7	12.7	100.0	
Wydatki majątkowe		17 189.8	13 871.1	80.7	5.8
Wydatki inwestycyjne	6050-6059	2 283.7	1 671.4	73.3	
Wydatki na zakupy inwestycyjne	6060-6069	14.906.1	12 199.7	81.8	

[Dowód: akta kontroli str. 1569A]

W rozdziale 75001 dominują wydatki bieżące (226.862,8 tys. zł) stanowiąc 95,4% poniesionych wydatków w tym rozdziale i 87,0% wydatków ogółem Centrali MF oraz wydatki majątkowe (10.628.8 tys. zł) stanowiąc 4,5% wydatków w tym rozdziale oraz 4,1% wydatków ogółem.

W 2005 r. na realizację wydatków określonych planem finansowym Centrala MF od dysponenta głównego części 19 otrzymała środki w wysokości 262.436,9 tys. zł. Poniesiono wydatki w wysokości 254.672,5 tys. zł. W dniu 13 stycznia 2006 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 7.764,4 tys. zł na rachunek dysponenta części 19.

[Dowód: akta kontroli str.727A-763A, 1469A-1476A, 1617A-1619A]

Główna księgowa Centrali MF p. Mirosława Kołoczek pismami z dnia 14 grudnia 2005 r. (AF-11/4115-232/05/4835/AS) oraz z dnia 23 grudnia 2005 r. (AF-11/4115-240/05/5069/AS), w wyniku dokonanej wstępnej analizy wydatków 2005 r., postawiła do dyspozycji Dysponenta Głównego środki w kwotach 418,6 tys. zł i 6.457,7 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 765A-768A]

At.
Chle

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe określono w planie finansowym na kwotę 30.350,0 tys. zł. W ciągu 2005 r. wydatki te zostały (per saldo) zmniejszone o 1.556,9 tys. zł do wysokości 28.793,1 tys. zł.

Realizację wydatków majątkowych w 2005 r. przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

1	Rodzaj działalności inwestycyjnej	Paragraf	Plan na 2005 r.	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2005 r.	Wydatki na wygasanie z tytułu wpływu roku 2005	Razem	% (6,5)	% (8,5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji skarbowej		10 250,0	17 189,8	10 628,8	3 242,3	13 371,1	61,8	80,7
	Razem paragraf 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych		5 720,0	2 283,7	1 671,4	0,0	1 671,4	73,3	73,3
1	Wymiana stolarki budowlanej w bloku A2		2 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Modernizacja instalacji c.o. w gmachu MF (płukanie instalacji i wymiana odmulaczy)		1 700,0	550,0	536,5	0,0	536,5	97,5	97,5
3	Modernizacja jednego piętra budynku		650,0	976,5	975,9	0,0	975,9	100,0	99,9
4	Wymiana szlabanów i siłowników bram wjazdowych na posesję MF		0,0	66,0	65,9	0,0	65,9	99,8	99,8
5	Inwentaryzacja szczegółowa całego budynku MF (1)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Modernizacja wartowni do wymogów rozporządzenia MSWiA z 17.11.1998r. w sprawie WSO		400,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Modernizacja wewnętrznej linii zasilania bloku D2		160,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	Opracowanie koncepcji zmiany pomieszczenia stołówki		100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9	Remont pomieszczeń biurowych Biura Kontroli Wewnętrznej i Ochrony Informacji Niejawnych		300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Modernizacja systemu kontroli dostępu Kancelarii Tajnej		0,0	12,3	12,2	0,0	12,2	100,0	99,2
11	Nadzór nad systemem kontroli dostępu		0,0	6,4	6,4	0,0	6,4	100,0	100,0
12	Inwestycje budowlane związane z przygotowaniem stref administracyjnych dla systemu informatycznego AFIS		210,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13	Dostosowanie ośrodka Wypoczynkowo Szkoleniowy "Bałtyk" dla osób niepełnosprawnych		0,0	76,5	74,5	0,0	74,5	97,4	97,4
14	Budowa COPD w Otwocku		0,0	225,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15	Środki postawione do dyspozycji Dysponenta Głównego (nie zdjęte z planu)		0,0	371,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.1	Razem paragraf 6058		1 350,0	2 693,1	0,0	1 725,0	1 725,0	0,0	64,1
1	Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET – priorytet 2		1 350,0	2 693,1	0,0	1 725,0	1 725,0	0,0	64,1
I.2	Paragraf 6059		0,0	575,0	0,0	575,0	575,0	0,0	100,0
1	Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK NET – projekt POPT2.1/2005/20		0,0	450,0	0,0	450,0	450,0	0,0	100,0
2	Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK - projekt POPT2.1/2005/16		0,0	125,0	0,0	125,0	125,0	0,0	100,0
I.3	Razem paragraf 6060		2 330,0	8 562,9	6 093,0	850,0	6 943,0	71,2	81,1
1	Obsługa i administrowanie systemem informatycznym GHIF		2 280,0	1 260,0	407,9	850,0	1 257,9	32,4	99,8

etk.
Chw

2	Zakup oprogramowania NBP HEART (rezerwa celowa)		0.0	14.6	9.8	0.0	9.8	67.1	67.1
3	Zakupy sprzętu na potrzeby MF		50.0	1 029.7	1 029.1	0.0	1 029.1	99.9	99.9
4	Zakup systemu nagłaśniającego dla sali kolegijskiej		0.0	110.0	109.1	0.0	109.1	99.2	99.2
5	Zakup licencji oprogramowania bazodanowego ORACLE (rezerwa celowa)		0.0	6 148.6	4 537.2	0.0	4 537.2	73.8	73.8
I.4	Razem paragraf	6062	625.0	2 603.3	2 532.9	0.0	2 532.9	97.3	97.3
1	Zakup serwerów bazodanowych i systemów informatycznych tworzonych w ramach projektu PHARE 2002/000.580.01.09 - "Zarządzanie finansami publicznymi"		425.0	2 231.0	2 167.3	0.0	2 167.3	97.1	97.1
2	Realizacji projektu PHARE 2001 PL01.01.12 "System informacji podatkowej i konsolidacja finansów publicznych"		200.0	260.0	257.4	0.0	257.4	99.0	99.0
3	Zakup sprzętu informatycznego w ramach projektu "Paying Authority and Certifying Body"		0.0	16.0	16.0	0.0	16.0	100.0	100.0
4	Zakupy sprzętu informatycznego w ramach realizacji projektu 2002/000.580.01.09		0.0	96.3	92.2	0.0	92.2	95.7	95.7
I.5	Razem paragraf	6068	225.0	394.2	258.5	92.3	350.8	65.6	89.0
1	Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – UE prefinansowanie		225.0	122.0	19.3	92.3	111.6	15.8	91.5
2	Zakup specjalistycznego oprogramowania - projekt POPT-2.5-2005-26		0.0	149.6	146.0	0.0	146.0	97.6	97.6
3	Zakup sprzętu biurowego i informatycznego POPT/1.5/2004/06		0.0	68.6	39.7	0.0	39.7	57.9	57.9
4	Zakup programu finansowo księgowego z jednostką centralną (rezerwa ogólna)		0.0	54.0	53.5	0.0	53.5	99.1	99.1
I.6	Razem paragraf	6069	0.0	77.6	73.0	0.0	73.0	94.0	94.0
1	Zakup specjalistycznego oprogramowania dla administrowania SIMIK - POPT - 2.5-2005-26		0.0	49.9	48.7	0.0	48.7	97.6	97.6
2	Zakup projektorów multimedialnych - POPT - 2.5-2005-04		0.0	9.8	6.4	0.0	6.4	65.3	65.3
3	Zakup programu finansowo księgowego wraz z jednostką centralną i umową serwisową obsługi funduszy strukturalnych i Funduszu Strukturalnego (rezerwa celowa)		0.0	18.0	17.8	0.0	17.8	98.9	98.9
II	Rozdział 5010 - Urzędy Kontroli Skarbowych		5 000.0	2 806.7	2 482.3	0.0	2 482.3	95.8	95.8
II.1	Wykup i adaptacja budynku na potrzeby Biura Dokumentacji Skarbowej	6050	5 000.0	2 945.0	2 647.1	0.0	2 647.1	89.9	89.9
II.2	Zakupy inwestycyjne BDK	6060	0.0	4 861.7	4 835.2	0.0	4 835.2	99.5	99.5
III	Rozdział 5095 - Pozostała działalność		15 100.0	3 797.5	2 317.1	1 450.0	3 767.1	61.0	99.2
III.1	System bezpiecznej poczty MF	6050	0.0	83.6	83.6	0.0	83.6	100.0	100.0
III.2	Informatyzacja Centrali MF	6060	15 100.0	3 713.9	2 233.5	1 450.0	3 683.5	60.2	99.2
	Razem wydatki Centrali MF		30 350.0	28 794.0	20 428.3	4 692.3	25 120.6	70.9	81.2

[Dowód: akta kontroli str. 727A, 757A, 1313A-1321A. 2775A-2791A]

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 25.120,6 tys. zł, tj. w 81,2%, w tym wydatki, które nie wygasły z końcem 2005 r. wyniosły 4.692,3 tys. zł.

W wyniku 36 decyzji Ministra Finansów i wewnętrznych przeniesień limit wydatków majątkowych w 2005 r. (30.350 tys. zł) został zmniejszony (per saldo) o 1.556,9 tys. zł, tj. o 5,1%, z tego:

Elko
Anke

- ◆ zwiększony o 17.938,6 tys. zł (w tym z rezerw celowych - 8.466,2 tys. zł),
- ◆ zmniejszony o 19.494,6 tys. zł.

Największe korekty planu wydatków nastąpiły w paragrafie 6060 (zwiększenie o 12.507,2 tys. zł i zmniejszenie o 12.798,7 tys. zł) oraz paragrafie 6050 (zwiększenie o 656,1 tys. zł i zmniejszenie o 6.063,9 tys. zł).

Limit wydatków majątkowych, w wyniku decyzji Ministra Finansów o przeniesieniu środków z rezerw celowych i ogólnej, uległ zwiększeniu o 8.466,2 tys. zł, (w tym z rezerwy ogólnej o 54,0 tys. zł), a wykorzystany w kwocie 6.785,7 tys. zł (w tym z rezerwy ogólnej 53,5 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 529A-557A, 749A-763A1327A-1335A]

W planie wydatków finansowych Centrali MF w rozdziale 75001 przewidziano realizację wydatków majątkowych w łącznej kwocie 10.250,0 tys. zł, z tego w:

1. §6050 - 5.720 tys. zł. W dniu 4 sierpnia 2004 r. Dyrektor Zakładu Obsługi MF p. T. Urbański skierował do Zastępcy Dyrektora Budżetu Resortu i Spraw Majątkowych p. E. Borka pismo, przy którym przekazał plan zadań inwestycyjnych na 2005 r. na łączną kwotę 5.210,0 tys. zł realizowanych przez ZO na rzecz Ministerstwa Finansów. Kwota 5.210,0 tys. zł została ujęta w planie wydatków Centrali MF (paragraf 6050) zgodnie z ww. pismem ZO.

[Dowód: akta kontroli str. 9A-13A, 23A, A-27A]

Plan ten obejmował realizację 6 zadań:

- ◆ Wymiana stolarki okiennej blok A2 - 2.200.0 tys. zł. W trakcie 2005 r. plan zadania został zmniejszony do kwoty 1.500,0 tys. zł. W wyniku prowadzonego postępowania przetargowego, oferenci złożyli protest na wyniki postępowania oraz odwołali się od niego do Zespołu Arbitrów przy UZP. Wyrokiem z dnia 5 października 2005 r. Zespół nakazał Zamawiającemu wyjaśnienie, czy przynajmniej jedno zamówienie realizowane przez oferenta, który wygrał przetarg, na rzecz spółki OK.-Team spełnia warunki określone w SIWZ i w przypadku wątpliwości nakazał wykluczenie oferty sp. z o.o. Glass-Team. W wyniku ponownej oceny ofert dokonanej przez MF wykluczono 4 oferty. Ponieważ nie złożono żadnej oferty nie podlegającej odrzuceniu przetarg został unieważniony na podstawie art.93 ust. 1 pkt 1. Zespół Arbitrów obciążył MF łączną kwotą 5.148,17 zł tytułem kosztów sądowych.

[dowód: akta kontroli str. 1121A-1187A]

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „(...)Komisja oceniając oferty pod kątem posiadania przez wykonawców niezbędnej wiedzy i wymagała (zgodnie ze SIWZ) wykazu wykonanych w okresie ostatnich 5 lat robót budowlanych, o tym samym charakterze z podaniem ich wartości, terminu wykonania oraz odbiorców. Dla potwierdzenia spełnienia tego warunku należało przedłożyć odpowiednie dokumenty wskazujące, że Wykonawca wykonał co najmniej dwa zamówienia wymiany aluminiowej stolarki okiennej, każde o zakresie i wartości zbliżonej do zakresu i wartości przedmiotu

*akt
dnia*

zamówienia, potwierdzone referencjami lub innymi dokumentami wskazującymi, że przedmiot umowy został wykonany z należytą starannością.

Dokonując sprawdzania ofert, komisja stwierdziła, że wszystkie wykazy oraz załączone referencje, w podobnym stopniu potwierdzają doświadczenie wykonawców w zakresie wymiany stolarki okiennej lub ślusarki aluminiowej (fasady) i przyjęła świadomie, że wszyscy wykonawcy spełnili warunek udziału w postępowaniu. Podobieństwo polegało na tym, że żadnemu z Wykonawców nie można było zarzucić braku doświadczenia i wiedzy.

Dokonując ponownej oceny ofert zgodnie z orzeczeniem Zespołu Arbitrów, po otrzymaniu dodatkowych wyjaśnień Komisja stwierdziła, że firma Glass-Team niejednoznacznie udokumentowała jedno z zadań, co skutkowało jej wykluczeniem. Przyjmując to samo kryterium do wykazu robót firmy APS – System, Komisja stwierdziła, że przedstawione zadania również nie jednoznacznie potwierdzają doświadczenie, ponieważ ich ilość i wartość okien odbiega od ilości przewidzianych do wymiany przez zamawiającego. Sposób udokumentowania doświadczenia Wykonawców skutkowało wykluczeniem Wykonawców i wnioskiem Komisji o unieważnienie postępowania

Zaistniała sytuacja to splot wielu czynników, które uniemożliwiają wskazanie odpowiedzialnego za jej zaistnienie. Aby zapobiec w przyszłości takim sytuacjom podejmę działania zmierzające do zwiększenia nadzoru w zakresie określania warunków udziału Wykonawców, sprawdzania ofert oraz organizacji udzielania zamówień. „

[Dowód: akta kontroli str. 2801A-2803A]

- ♦ Modernizacja wartowni do wymogów rozporządzenia MSWiA z 17.11.1998 r. w sprawie WSO (DzU z 1999 r. , Nr 4, poz. 31) – 400,0 tys. zł,
- ♦ Modernizacja instalacji c. o. w gmachu MF (płukanie instalacji i wymiana odmulaczy) – 650,0 tys. zł. Wydatkowano kwotę 536,5 tys. zł. W wyniku prowadzonego postępowania przetargowego wybrana została sp. z o.o HEGOR, która zaoferował najkorzystniejszą cenę wykonania ww. zadania,
- ♦ Modernizacja jednego piętra budynku – 1.700,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego skorygowano wielkość planowaną do wysokości 976,5 tys. zł. Wydatkowano kwotę 975,9 tys. zł. Przetarg wygrała sp. z o. o. HEGOR, która zaproponowała najkorzystniejszą cenę,
- ♦ Modernizacja wewnętrznej linii zasilania bloku D2 – 160,0 tys. zł,
- ♦ Opracowanie koncepcji zmiany pomieszczenia stołówki – 100,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 25, 1307A-1311A, 2223A-2288A, 2363A-2365A]

W dniu 21 stycznia 2005 r. p. E Borek wystąpił o korektę wydatków inwestycyjnych poprzez zmniejszenie wydatków o 300,0 tys. zł w paragrafie 6050 (modernizacja gmachu)

*Elżbieta
Chle*

i jednocześnie zwiększenie o tą kwotę zakupów inwestycyjnych w paragrafie 6060 przeznaczonych na wymianę taboru samochodowego w Centrali MF. W dniu 25 stycznia 2005 r. p.o. Dyrektora BR (z upoważnienia Ministra Finansów), na podstawie decyzji Ministra Finansów Nr BR204132-2/2005/335 z dnia 21 stycznia 2005 r., dokonał m.in. zmniejszenia wydatków Centrali MF w § 6050 o 300,0 tys. zł i jednocześnie zwiększenie ich w § 6060. Z zadania tego Centrala MF zrezygnowała w trakcie 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 775A-780A]

W dniu 24 lutego 2005 r. Dyrektor Generalny MF zatwierdził plan zadań inwestycyjnych na 2005 r. realizowanych przez Biuro Administracyjno-Finansowe. Plan na kwotę 4.910,0 tys. zł przewidywał realizację 5 zadań w §6050. W stosunku do wersji planu ZO z dnia 4 sierpnia 2004 r. nastąpiły następujące zmiany:

- ◆ zostały usunięte dwa zadania pn. Modernizacja wartowni w MF (400,0 tys. zł) i modernizacja wewnętrznej linii zasilania bloku D2 (160,0 tys. zł),
- ◆ wprowadzone zostało zadanie pn. inwentaryzacja szczegółowa całego budynku (300,0 tys. zł),
- ◆ zmianie uległy (z wyjątkiem zadania pn. modernizacja instalacji c. o. – 650,0 tys. zł), planowane kwoty wydatków w trzech zadaniach: wymiana stolarki okiennej (zmniejszenie o 700,0 tys. zł), modernizacja gmachu MF (zwiększenie o 680,0 tys. zł) oraz opracowanie koncepcji zmiany stołówki (zmniejszenie o 20 tys. zł).

Plan zadań inwestycyjnych na 2005 r. nie przewidywał wydatków na zakupy inwestycyjne (§6060).

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „Przeznaczenie kwoty 300 tys. zł na zakup taboru samochodowego było wynikiem zdiagnozowanej przez służby transportowe Zakładu Obsługi MF konieczności wymiany najbardziej zużytej części taboru Ministerstwa Finansów. Stosowne analizy i zasady wymiany taboru były opracowane w 2004r. przez ZO i nadzorujący ZO Dep. BR. Przesunięcie środków inwestycyjnych miało umożliwić udział MF w planowanym zakupie samochodów realizowanym przez Centrum Obsługi KPRM. Co do celowości wprowadzenia zmian i późniejszej rezygnacji z zakupu wydaje się, że bezpośrednią tego przyczyną było fiasko postępowania prowadzonego przez CO KPRM oraz wprowadzony przez Premiera w dniu 25 kwietnia 2005 r. całkowity zakaz przeprowadzania przez jednostki administracji rządowej indywidualnych postępowań przetargowych na zakup samochodów, co wynika z pisma z dnia 25 kwietnia 2005 r., sygn.SMŻ-83-11(1)05. Kolejne zakazy, które uniemożliwiły Centrali Ministerstwa Finansów dokonanie zakupów, obowiązujące do dnia dzisiejszego, zostały zawarte w pismach z dnia 16 maja 2005 r., sygn. SMŻ-83-11(10)05 oraz z 30 listopada 2005 r., sygn. SMB 83-14/2005.”

[Dowód: akta kontroli str. 2799A]

Handwritten signature: J. Indra

W 2005 r. Dyrektor Generalny MF zatwierdził trzy zmiany planu z dnia 24 lutego 2005 r. (wersje z dnia 29 lipca 2005 r., 28 października i 19 grudnia 2005 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 73A-91A]

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „Zatwierdzony dnia 25.02.05 r. rzeczowy plan inwestycyjny, jak również jego korekta z dnia 29.07.5 r. zawierały zadania realizowane bezpośrednio przez Biuro AF. W drugiej połowie 2005 r. podjąłem decyzję, aby rzeczowy plan zadań inwestycyjnych zawierał nakłady inwestycyjne ponoszone przez Centralę MF, z wyłączeniem wydatków związanych z prefinansowaniem i współfinansowaniem oraz zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków przyznanych z rezerwy celowej.

[Dowód: akta kontroli str. 2799A]

Przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa stanowią m.in. (§ 5. 1. ust. 1), iż: dysponenci części budżetowej podejmują decyzję o ujęciu finansowania inwestycji ze środków budżetu państwa w materiałach do projektu ustawy budżetowej, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki: z analizy informacji i dokumentów przedstawionych przez jednostkę organizacyjną podejmującą realizację inwestycji, zwaną dalej "inwestorem", wynika, że:

- a) uzasadnione jest realizowanie inwestycji w planowanym terminie i zakresie rzeczowym,
- b) inwestycja podlegająca realizacji na podstawie projektu budowlanego, o którym mowa w art. 34 Prawa budowlanego, zwana dalej "inwestycją budowlaną", jest przygotowana do realizacji co najmniej w zakresie określonym w § 6,
- c) inwestor dysponuje środkami finansowymi lub ma zapewnienie ich otrzymania w wysokości umożliwiającej zagospodarowanie, w planowanym okresie, efektów rzeczowych inwestycji, po zakończeniu jej realizacji.

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „W dniu 18.01.05 r. zatwierdziłem ostateczne kwoty wydatków dla Centrali MF na 2005 r., które ujęte były w szczególności: rozdział, paragraf. Na podstawie powyższego został opracowany plan wydatków Centrali MF na 2005 r., w którym w rozdziale 75001 § 6050, między innymi na modernizację gmachu przewidziano kwotę 5.210 tys. zł. Następnie decyzją BR-2-0200-2/2005/413 z dnia 25.1.05 r., dokonano zmniejszenia środków na modernizację gmachu o kwotę 300 tys. zł do wysokości 4.910 tys. zł. Rzeczowy plan inwestycyjny, który zatwierdziłem dnia 25.02.05 r. w § 6050 na kwotę 4.910 tys. zł z przeznaczeniem na modernizację gmachu został opracowany zgodnie z planem finansowym Centrali MF na 2005 r. po dokonanej zmianie.”

*Alt
Chie*

Ponadto p. J. Indra wyjaśnił: „Rzeczowy plan zadań inwestycyjnych na 2005 r. przygotowano w pierwszych dniach funkcjonowania Wydziału Nadzoru i Planowania Inwestycji i Remontów nowo utworzonego Biura Administracyjno-Finansowego. Podstawę jego sporządzenia stanowił projekt planu zadań inwestycyjnych na lata 2005-2011 opracowany przez zlikwidowany Zakład Obsługi MF. Brak pełnej dokumentacji technicznej gmachu, wykonane przebudowy uniemożliwiają ocenę stanu technicznego budynku i jego infrastruktury. Zadanie wprowadzono do zadań inwestycyjnych na wzór zadania zrealizowanego przez zlikwidowany Zakład Obsługi MF w roku 2002, kiedy z powodu ograniczeń finansowych wykonano tylko architektoniczną część dokumentacji technicznej. W okresie późniejszym, w wyniku ponownej analizy stwierdzono, iż zadanie „inwentaryzacja szczegółowa całego budynku” nie wiąże się bezpośrednio z zadaniem inwestycyjnym, co stanowiło podstawę dokonania korekty rzeczowego planu inwestycyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 2797A-2799A]

W trakcie 2005 r. do planu inwestycyjnego Centrali wprowadzono 3 zadania dotyczące ośrodka „Bałtyk” w Jastrzębiej Górze w łącznej kwocie 440 tys. zł. W grudniu 2005 r. skorygowano plan tych zadań do wysokości 76,5 tys. zł. Zrealizowano prace za łączną kwotę 74,5 tys. zł (97,4%) w wyniku których wykonano dokumentację techniczną dobudowy dźwigu osobowego, dokumentację geotechniczną rozbudowy ośrodka, wykonanie ciągów pieszych wokół ośrodka oraz wykonanie balustrad ochronnych.

[Dowód: akta kontroli str. 1189A-1227A]

Zadanie pn. Centralny Ośrodek Przetwarzania Danych ujęte w planie po zmianach w kwocie 225,0 tys. zł. Decyzją Dyrektora Generalnego Nr BR/6/2005 z dnia 22 sierpnia 2005 r. został powołany Zespół realizacji tego zadania (w zakresie wydatków bieżących).

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „Koszty zadania inwestycyjnego pn. „Centralny Ośrodek Przetwarzania Danych” zostały zaplanowane w ustawie budżetowej na kwotę 11.000 tys. zł. z przeznaczeniem na zakup działki pod budowę Ośrodka oraz opracowanie koncepcji i dokumentacji projektowej. W wyniku długotrwałych starań, ze strony Ministerstwa Finansów, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 3.III.2005 r. wydał decyzję o nieodpłatnym ustanowieniu trwałego współzarządu na rzecz Komendy Głównej Straży Granicznej Ministerstwa Finansów do części nieruchomości zabudowanej, położonej w Otwocku przy ul. Żurawiej 13 i 13A w zakresie działki nr 48/1 oraz ustanowił trwały zarząd na rzecz MF do działek nr 48/2 i 48/3. Powyższa nieruchomość w części dotyczącej Ministerstwa Finansów została w dniu 26.VII.2005 r. przejęta protokołem od Starosty Otwockiego. W wyniku nieodpłatnego pozyskania działki planowane na rok 2005 wydatki inwestycyjne na ww. zadanie uległy zmniejszeniu, ale pojawiły się koszty w zakresie wydatków związanych z bieżącym utrzymaniem pozyskanej nieruchomości. Konieczność zabezpieczenia środków na powyższe potrzeby, a jednocześnie stan prac przygotowawczych związanych z procesem inwestycyjnym, spowodowały

Ant
Ante

potrzeby przesunięcia środków inwestycyjnych na wydatki bieżące."

[Dowód: akta kontroli str. 83A, 2797A-2799A]

Pismem z dnia 30 lipca 2004 r. Biuro MS zgłosiło do projektu budżetu państwa na 2005 r. zadanie pn. „Inwestycje budowlane związane z przygotowaniem stref administracyjnych dla systemu informatycznego AFIS (Anti Fraud Information System)” z kwotą przewidzianą do wydatkowania – 210,0 tys. zł. System służy do wspomagania zwalczania nadużyć finansowych w kontekście unii celnej, wspólnej polityki rolnej oraz funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Gestorem systemu jest Biuro OLAF, a na poziomie krajowym systemem zarządzało Biuro MS. Do Komisji Europejskiej (OLAF) przesyłane są (poprzez system) raporty o nieprawidłowościach, monitoringu transakcji eksportu mięsa do Rosji oraz realizacji zadań związanych ze wzajemną pomocą administracyjną koordynowaną przez OLAF. W dniu 13 września 2005 r. p. o. Dyrektora MS zwrócił się o przekwalifikowanie m.in. kwoty 210,0 tys. zł na zadania realizowane przez Izby Celne (rozdział 75013).

[Dowód: akta kontroli str. 33A, 781A-795A]

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „Zadanie inwestycyjne pn. Inwestycje budowlane związane z przygotowaniem stref administracyjnych dla systemu informatycznego „AFIS” zostało zgłoszone przez Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych do planu inwestycyjnego w rozdziale 75001 § 6050, pismem znak MS2-068/04/IM/2844 z dnia 01.07.2004 r., jako zadanie związane z merytoryczną działalnością Biura MS. Następnie zgodnie z notatką Biura MS znak MS6-0410-2/05/TK/3364 z dnia 13.I.2005 r. pkt III, decyzją budżetową znak BR2-4132-84/MM/2005/3054 z dnia 10.X.2005 r. rozdysonowałem kwotę 210 tys. zł. zabezpieczoną dotychczas w rozdziale 75001 § 6050 na Izby Celne, dostosowując plany jednostek resortu do potrzeb.”

[Dowód: akta kontroli str. 2799A-2801A]

Pismem Biura IN z dnia 5 sierpnia 2004 r. zostało zgłoszone zadanie pn. Remont pomieszczeń biurowych Biura Kontroli Wewnętrznej i Ochrony Informacji Niejawnych w kwocie 300,0 tys. zł i w takiej wysokości weszło do planu wydatków majątkowych. Trzema decyzjami wewnętrznym kwota ta została zmniejszona do 19,4 tys. zł. Zostały utworzone dwa nowe zadania na łączną kwotę 19,4 tys. zł, tj.:

- ◆ systemu nadzoru nad systemem kontroli dostępu z kwotą wydatków - 6,4 tys. zł,
- ◆ modernizacja systemu kontroli dostępu do pomieszczeń kancelarii tajnej - 13,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 29A-31A, 797A-805A, 1107A-1118A]

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „Zadanie pod nazwą „Remont pomieszczeń.....” zostało zgłoszone przez Biuro IN na druku RZ-12, który służy do zgłoszeń zadań inwestycyjnych. W ślad za tym przedmiotowe zadanie zostało ujęte w planie wydatków majątkowych. W wyniku szczegółowego przeglądu prac, jakie należało

*Act.
chwie*

wykonać w pomieszczeniach Biura IN stwierdzono, że prace te nie zaliczają się do robót budowlanych oraz nie powodują wzrostu wartości użytkowej gmachu MF. Omawiany remont został przeprowadzony przez pracowników MF i sfinansowany ze środków na wydatki bieżące. Jednocześnie pragnę zaznaczyć, że na zadanie inwestycyjne „Remont pomieszczeń Biura IN” w ostatecznej wersji planu widnieje kwota „0”.

[Dowód: akta kontroli str. 2799A-2801A]

2. W ramach paragrafu 6058 zostały zaplanowane środki na prefinansowanie w kwocie – 1.350 tys. zł (plan po zmianach 2 693,1 tys. zł). Przewidziano realizację zadania pn. Rozwój i utrzymanie systemu SIMIK i sieci rozległej SIMIK-NET – priorytet 2. Decyzją nr BR2-0200-23/KM/2005/1384 z dnia 13 kwietnia 2005 r., w związku z decyzją Dyrektora Generalnego MF (z up. Ministra Finansów) Nr BR2-4132-26/2005/AJ/1338 z dnia 13 kwietnia 2005 r. zwiększono wydatki tego zadania o 1.468,1 tys. zł do kwoty 2.818,1 tys. zł, a decyzją z dnia 14 listopada 2005 r. zmniejszono o 125,0 tys. zł. Zadanie nie zostało zrealizowane, a kwota w wysokości 1.725,0 tys. zł została ujęta w wykazie wydatków nie wygasających z upływem 2005 r.,

3. W paragrafie 6059 wydatki w planie finansowym na rok 2005 nie zostały zaplanowane. Dwie decyzjami z dnia 28 lipca 2005 i 14 listopada 2005 r. określono wydatki w wysokości 450,0 tys. zł na współfinansowanie realizacji zadania pn. Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK-NET, realizowanego w ramach zatwierdzonego przez Komitet Sterujący POPT Projektu POPT/2.1/2005/20 oraz 125,0 tys. zł na współfinansowanie zadania pn. Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK - projekt POPT2.1/2005/16. Zadania nie zostały zrealizowane, a kwota w wysokości 575,0 tys. zł została ujęta w wykazie wydatków nie wygasających z upływem 2005 r.,

[Dowód: akta kontroli str. 507A-509A, 1229A-1249A, 1323A-1326A]

W dniu 27 lutego 2006 r. p.o. Dyrektora BR p. G. Borowiec wyjaśnił, iż: „projekt ustawy budżetowej na 2005 r. w części 83 – rezerwy celowe zawierał poz. 10 – wydatki na integrację europejską, w tym współfinansowanie funduszy pochodzących z budżetu UE, z której w trakcie realizacji zadań można było skorzystać.”

[Dowód: akta kontroli str. 2829A-2831A]

4. W ramach paragrafu 6060 zostały zaplanowane wydatki w kwocie 2 330,0 tys. zł (plan po zmianach - 8.562,9 tys. zł), w tym:

- ♦ na obsługę i administrowanie systemem informatycznym GIIF – 2280,0 tys. zł. Zadanie zostało zgłoszone do planu na rok 2005 pismem nr IF/400-1/2004 r./6098 z dnia 5 sierpnia 2005 r. W trakcie 2005 r. dwiema decyzjami plan został skorygowany do kwoty 1.260,0 tys. zł, tj. o 55,2%. Wydatkowano łącznie kwotę 1.257,9 tys. zł, z czego na wydatki niewygasające z upływem 2005 r. przeniesiono kwotę 850,0 tys. zł. W dniu 28 grudnia 2005 r. firma COMP S.A. wystawiła fakturę na kwotę 840,6 tys. zł z terminem płatności do dnia 11 stycznia 2006 r.,

Chile

- ♦ zakupy sprzętu na potrzeby MF – 50,0 tys. zł. W trakcie 2005 r. zwiększono plan do kwoty 1.029,1 tys. zł i zrealizowano w 100%. W ramach wydatków zakupiono:
 - kolorową cyfrową kopiarko-drukarńkę OCE – 533,1 tys. zł,
 - wysokonakładową, cyfrową kopiarkę - 200,8 tys. zł,
 - zakup wyposażenia kuchni – 175,6 tys. zł,
 - 18 kopiarek – 274,5 tys. zł, olejarńkę duplo – 24,2 tys. zł,
 - narzędzia dla warsztatów rzemieślniczych – 19,7 tys. zł.
- ♦ Rozliczenie faktury ZO REF04/0136 za wykonanie w 2004 r. systemu nagłaśniającego Sali kolegialnej – 109,1 tys. zł oraz zakup regałów jezdnych – 1.9 tys. zł,
- ♦ Zwiększenie planu wydatków w § 6060 z rezerwy celowej w kwocie 6.148,6 tys. zł z przeznaczeniem na zakup licencji oprogramowania bazodanowego firmy Oracle. Wydatkowano kwotę 4.537,2 tys. zł (73,8%),
- ♦ Zwiększenie planu wydatków z rezerwy celowej w kwocie 14,6 tys. zł na zakup oprogramowania NBP HEART. Wydatkowano kwotę 9,8 tys. zł (67,1%),

[Dowód: akta kontroli str. 23A, 39A-43A, 567A-575A, 885A-907A, 1251A-1287A, 1297A-1305A]

5. W ramach paragrafu 6062 zostały zaplanowane wydatki w kwocie 625.0 tys. zł (plan po zmianach - 2.603,3 tys. zł), w tym m.in. na:

- ♦ Zakup serwerów bazodanowych i systemów informatycznych tworzonych w ramach projektu PHARE 2002/000.580.01.09 - "Zarządzanie finansami publicznymi" – 425,0 tys. zł. W wyniku zmiany źródła finansowania (rezerwa celowa) plan wydatków został zwiększony do wysokości 2.231,0 tys. zł. W dniu 24 lutego 2005 r. została zapłacona nota obciążeniowa 3/2005/MF w kwocie 2.167,3 tys. zł,
- ♦ Realizacji projektu PHARE 2001 PL01.01.12 "System informacji podatkowej i konsolidacja finansów publicznych – 200,0 tys. zł (plan po zmianach – 260,0 tys. zł). Wydatkowano kwotę 257,4 tys. zł,

6. W ramach paragrafu 6068 zostały zaplanowane wydatki w kwocie 225 tys. zł (plan po zmianach 394,2 tys. zł), w tym m. in. na:

- ♦ zadanie pn. Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – UE prefinansowanie – 225,0 tys. zł. Skorygowano plan do kwoty 122,0 tys. zł, wydatkowano kwotę 19,3 tys. zł. Kwotę 92,3 tys. zł przeniesiono do wykazu wydatków nie wygasających z upływem 2005 r.,
- ♦ Zakup specjalistycznego oprogramowania - projekt POPT-2.5-2005-26. Zadanie wprowadzono do realizacji w trakcie 2005 r. z kwotą wydatków – 149,0 tys. zł. Wydatkowano 146,0 tys. zł (91,5%),
- ♦ Zakup sprzętu biurowego i informatycznego POPT/1.5/2004/06. Zadanie wprowadzono do realizacji w trakcie 2005 r. z kwotą wydatków – 68,8 tys. zł. Wydatkowano 39,7 tys. zł (57,9%),

Alt
Chile

7. W ramach paragrafu 6069, w układzie wykonawczym nie zaplanowano wydatków na współfinansowanie. Plan po zmianach przewidywał wydatki w wysokości 77,6 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 72,9 tys. zł, na zakup oprogramowania specjalistycznego i jednego projektora multimedialnego.

[Dowód: akta kontroli str. 507A-509A, 567A-575A, 1301A-1305A]

W dniu 27 lutego 2006 r. p.o. Dyrektora BR p. G. Borowiec wyjaśnił, iż: „Cytowane pisma Departamentu Instytucji Płatniczej i Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych wpłynęły do Departamentu BR 22 września 2004 r. i zawierały określone kwoty w zakresie zwiększenia wydatków i dochodów, które stanowiły podstawę do przygotowania i dokonania odpowiednich korekt nie powodujących zmiany deficytu budżetowego.”

[Dowód: akta kontroli str. 2829A-2831A]

W planie wydatków finansowych Centrali MF w rozdziale 75010:

- ♦ w §6050 zostało zaplanowane zadanie pn. Wykup/adaptacja budynku na potrzeby Biura Dokumentacji Skarbowej z kwotą wydatków – 5.000,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego w wyniku prowadzonych negocjacji w sprawie zakupu nieruchomości planowana kwota uległa zmniejszeniu do wysokości 2.945,0 tys. zł. Zakup budynku mieszczącego się w Warszawie dokonano w dniu 29 grudnia 2005 r. za kwotę 2.600,0 tys. zł (netto) oraz opłaty manipulacyjne i należny podatek VAT w łącznej kwocie 47,1 tys. zł. Budynek ma powierzchnię 931 m² oraz kubaturę 2.849 m³.
- ♦ w §6060 nie zostały ujęte zakupy inwestycyjne. Na wniosek Departamentu DI (DI-068-1/05/ZBR/1936 z dnia 4 maja 2005 r., na podstawie decyzji z dnia 10 maja 2005 r. nr BR-2-0200-33/005/AJ/1721 kwota 4.290 tys. zł został przeniesiona z wydatków resortu do wydatków Centrali MF na zadanie pn. „Stacja wprowadzania danych dla ALERT oraz sprzęt komputerowy”. Planowana kwota została zwiększona do wysokości 4.861,7 tys. zł, z której wydatkowano kwotę 4.835,2 tys. zł, w tym na:

- rozbudowę systemu ALERT	- 3.400,6 tys. zł,
- zakup systemów komputerowych (53 zestawów komputerowych, 6 notebooków i 2 drukarki)	- 320,2 tys. zł,
- zakup urządzeń technicznych	- 209,3 tys. zł,
- środki transportu (4 samochody ciężarowe, 2 motocykle)	- 430,3 tys. zł,
- przyrządy i wyposażenie	- 470,6 tys. zł,
- maszyny energetyczne	- 4,3 tys. zł.

[dowód: akta kontroli str. 807- 859A, 1103A-1105A, 1289-1295A]

W planie wydatków finansowych Centrali MF w rozdziale 75095:

- ♦ w §6050 nie zostały zaplanowane wydatki. Na podstawie wniosku DI z dnia 1 kwietnia 2005 r. decyzją NrBR2-0200-21/2005/AJ/1319 z dnia 11 kwietnia 2005 r. p.o.

Chis

Zastępcy Dyrektora BR p. E. Tomaszewska (z up. Ministra Finansów) dokonała przeniesienia kwoty 416,1 tys. zł z §6060 do §6050 na zakupy inwestycyjne Centrali, na realizację zadania pn. „Wykonanie systemu bezpiecznej poczty MF – Służba Celna/Krajowe Centrum Informacji Kryminalnej (KCIK)”. W trakcie prac nad uruchomieniem postępowania przetargowego dokonano zmiany przedmiotu zamówienia – odstąpiono od zakupu licencji na system bezpiecznej poczty, pozostając przy zakupie serwera i komputera PC. Wydatkowano kwotę 83,6 tys. zł na podstawie umowy nr C/528/05/KC/B z dnia 16 grudnia 2005 r. zawartej z firmą MALKOLM s. c. na dostawę i zainstalowanie serwera i komputera PC. Decyzją Nr BR-0200-114/MM/2005/3934 z dnia 29.12.2005 r. zmniejszono planowaną kwotę o 332,6 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 841A-885A]

W dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „Departament Kontroli Celno-Akcyzowej pismem nr KC-IV-864-2/05/IC/354 z dnia 25.01.2005 r. zwrócił się do DI z prośbą o powołanie komisji i przeprowadzenie postępowania. W załączeniu przedstawił projekt wniosku o wszczęcie postępowania – przedmiot zamówienia; „System bezpiecznej poczty MF – Służba Celna KCIK” oraz formularz ofertowy z dnia 22.11.2004 r. firmy Malcom bez podpisu. DI zapoznał się z ww. dokumentacją i stwierdził, że zakup elementów wymienionych w tym załączniku dotyczy licencji, usług serwisowych dla serwera, komputera HP, sprzętu komputerowego. Proponowane przez KC przeprowadzenie postępowania w trybie z wolnej ręki nie spełnia przesłanek ustawowych, DI przedstawiło, pismem nr DI-261-50/05/BSZ/1/756 z dnia 10.02.2005 r., propozycję przeprowadzenia dwóch postępowań dot. 1) zakupu produktów i usług, które mogą być zrealizowane wyłącznie przez jednego wykonawcę; 2) zakupu pozostałych produktów w otwartym postępowaniu. Dep. KC przystał na propozycję DI i pismem nr KC-IV-864-2/05/IC/354 zwrócił się do DI z prośbą o przeprowadzenie dwóch postępowań. Uzgodniony i zatwierdzony przez osobę merytoryczną przedmiot zamówienia datowany na dzień 31.08.2005 r. na zakup serwera do Systemu Bezpečnej Poczty MF – Służba Celna/Krajowe Centrum Informacji Kryminalnej (KCIK) oraz komputer PC dla stanowiska wzorcowego, został przekazany Komisji przetargowej w dniu 13.09.2005 r. W wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego udzielono zamówienia firmie Malcom s.c. na kwotę 83 570,00 zł. Postępowanie o zamówienie publiczne w trybie z wolnej ręki na zakup Systemu Bezpečnej Poczty MF – Służba Celna/KCIK - szacowane na kwotę 292.165 zł. trwa.

[Dowód: akta kontroli str. 2807A]

♦ w §6060 zaplanowano wydatki w wysokości 15.100,0 tys. zł. W trakcie 2005 r. kwota ta została zmniejszona o 11.386,1 tys. zł do wysokości 3.713,9 tys. zł, tj. o 75,4%. Wydatkowano kwotę 3.684,5 tys. zł, (w tym 1.450,0 zł przewidziana na zakup serwerów i stacji roboczych na potrzeby informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek

Chile

samorządu terytorialnymi została ujęta w wykazie wydatków nie wygasających z upływem 2005 r.). W trakcie 2005 r. planowane wydatki zostały zmniejszone m.in. w wyniku przekazania kwoty:

- 1.834,0 tys. zł do wykorzystania przez Resort MF (w ramach § 6060),
- 4.290,0 tys. zł do wykorzystania przez BDF - rozdział 75010 (§6060),
- 1.200,0 tys. zł do wykorzystania przez DI w §4210. W dniu 30 września 2005 r. p.o. Zastępca Dyrektora BR p. T. Tomaszewska (z up. Ministra Finansów), na podstawie decyzji Dyrektora Generalnego (z up. Ministra Finansów) z dnia 29 września 2005 r., dokonała zmniejszenia wydatków w §6060 i jednocześnie zwiększenie limitu wydatków w §4210. Środki te zostały przeznaczone na zakup sprzętu komputerowego oraz części zamiennych do naprawy urządzeń informatycznych o wartości jednostkowej poniżej 3.500 zł.
- 3.652,9 tys. zł - na wniosek DI zwolniono do dyspozycji Biura AF, na podstawie decyzji p.o. Zastępcy Dyrektora BR p. T. Tomaszewskiej (z up. Ministra Finansów), Nr Br2-0200-114/MM/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r.

W dniu 27 lutego 2006 r. Dyrektor Departamentu DI p. G. Fiuk wyjaśnił: „W 2005 r. Departament do Spraw Informatyzacji Resortu na informatyzację Centrali MF w rozdziale 75095 § 6060 dysponował środkami inwestycyjnymi w wysokości 15.100.000 zł.

Zgodnie z pismem BR6-203/11/TO/2005/64 z 5 stycznia 2005r. (poz.2) zostały uwzględnione potrzeby w zakresie informatyzacji zgłoszone przez inne departamenty/biura na łączną kwotę 10.581.000 zł. Kwota ta była w dyspozycji innych departamentów/biur.

W 2005 roku w związku z dostosowaniem planu do bieżących potrzeb dokonano następujących zmian w planie finansowym:

1. Zmniejszenie planu finansowego 75095 § 6060 416.142 zł

Pismem DI-261-50/05/HAG/2/1489 środki przekazane zostały do rozdziału 75095 § 6050. Zmiana planu nastąpiła w wyniku uzgodnień z Główną Księgową Centrali MF Panią M. Kołoczek na etapie przygotowania wniosków o wszczęcie postępowania na wykonanie systemu bezpiecznej poczty MF - Służba Celna/Krajowe Centrum Informacji Kryminalnej KCIK, którego właścicielem jest Departament KC obecnie Departament Kontroli Celnej i Akcyzowej. Pani M. Kołoczek wskazała zmianę planu z § 6060 na § 6050, ponieważ jest to nowa inwestycja, tj. budowa nowego systemu dla administracji celnej, a nie dodatkowy zakup do inwestycji już istniejącej.

2. Zmniejszenie planu finansowego 75095 § 6060 1.000.000 zł

Zgodnie z pismem BR6-203/11/TO/2005/64 Biuro Kontroli Wewnętrznej i Ochrony Informacji Niejawnych na specjalistyczny sprzęt informatyczny PC TEMPEST miał zarezerwowane środki w wysokości 1.000.000 zł w budżecie Centrali MF. W związku z wnioskiem Biura IN nr MF/R/B/05/105/IN/DI na zakup PC TEMPEST dla jednostek organizacyjnych resortu

[Podpis]
Chule

wymagana była zmiana źródła finansowania. Zwiększono plan Dysponenta Głównego rozdział 75095 § 6060 o kwotę 1.000.000 zł;

3. Zmniejszenie planu finansowego 75095 § 6060 90.000 zł

Zgodnie z pismem BR6-203/11/TO/2005/64 w budżecie Centrali MF w rozdziale 75095 § 6060 Departamentu OC miał zatwierdzone środki w wysokości 784.000 zł. m.in. na zakup systemu zarządzania Laboratorium LIMS dla IC w Gdyni 40.000 zł oraz zakup serwera z wyposażeniem dla Centralnego Laboratorium Celnego w Świdrze (przeniesienie podległości Laboratorium do IC Warszawa) 50.000 zł. W związku z tym, że zakupy miały prowadzić ww. izby celne, na wniosek Departamentu OC wystąpiono o zmianę w planie finansowym i zwiększenie planu w izbach;

4. Zmniejszenie planu finansowego 75095 § 6060 4.290.000 zł

Zgodnie z pismem BR6-203/11/TO/2005/64 w budżecie Centrali MF w rozdziale 75095 § 6060 Biuro Dokumentacji Skarbowej miał zatwierdzone środki w wysokości 4.290.000 zł na stacje wprowadzania danych dla ALERT oraz sprzęt komputerowy. Na wniosek DK dokonano zmiany w planie finansowym Centrali MF i zwiększono środki w rozdziale 75010 § 6060 do dyspozycji Biura DK. Dokładniejszymi informacjami powinien dysponować DK.

5. Zmniejszenie planu finansowego 75095 § 6060 1.200.000 zł

Zwiększenie rozdziału 75095 § 4210. Zmiana spowodowana koniecznością zakupu sprzętu komputerowego oraz części zamiennych do naprawy urządzeń informatycznych. Wartość jednostkowa produktów nie przekracza 3.500 zł, a zatem kwalifikuje się do sfinansowania ze środków bieżących a nie inwestycyjnych. Sytuacja ta spowodowana jest spadkiem cen rynkowych sprzętu komputerowego;

6. Zmniejszenie planu finansowego 154.000 zł

Zgodnie z pismem BR6-203/11/TO/2005/64 w budżecie Centrali MF w rozdziale 75095 § 6060 Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych na systemy zabezpieczeń i monitoringu i zestawy komputerowe miało zatwierdzone środki w wysokości 197.000 zł. Biuro MS jako dysponent tej kwoty wystąpił o zmniejszenie planu o kwotę 154.000 zł. Z czego zwiększenie w 75095 § 4210 o 84.000 zł na zakup zestawów komputerowych lub urządzeń je uzupełniających niezbędnych do stworzenia w izbach celnych stanowisk do obsługi Systemu AFIS oraz podział na izby celne kwoty 70.000 zł na zakup systemów zabezpieczeń i monitoringu pomieszczeń, w których zostaną zainstalowane stanowiska do obsługi Systemu Informatycznego AFIS. W związku z tym, że o powyższe zmiany występowało Biuro MS, które było dysponentem tych środków powinno posiadać dokładniejsze informacje.

7. Zmniejszenie planu finansowego 590.000 zł

Zgodnie z pismem BR6-203/11/TO/2005/64 w budżecie Centrali MF w rozdziale 75095 § 6060 Departamentu OC miał zatwierdzone środki w wysokości 784.000 zł. na zakup

AK
Aniela

oprogramowania i sprzętu informatycznego. Na wniosek Departamentu OC pismo OC-RI-068-213/05/MF/64 przeznaczono środki dla izb celnych na najpilniejsze zakupy sprzętu laboratoryjnego dla Regionalnych Laboratoriów Celnych, wyposażenia magazynów depozytowych w systemy alarmowe a także niezbędne zakupy sprzętu do kontroli dla Wydziału Zwalczania Przestępczości Celnej w Kielcach.

W 2005 roku wydatkowano kwotę 2.233.548,25 zł

DI występował do Biura AF o przeniesienie z rozdziału 75095 § 6060 nw. kwot do wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005:

1. kwoty 137.500 zł - zakup sprzętu komputerowego,
2. kwoty 1.450.000 zł - zakup serwerów i stacji roboczych na potrzeby informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego.

Środki w wysokości 1.450.000 zł zgłoszone (na wniosek Departamentu ST) do wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2005 r. przeznaczone na zakup serwerów i stacji roboczych zostały przeniesione na 2006r. i ujęte w Rozporządzeniu Rady Ministrów z 13 grudnia 2005r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. (...).

Dnia 20 grudnia 2005r. DI zwolnił do dyspozycji Biura AF środki w wysokości 910.092 zł.

Jednocześnie przekazał informację, że są także wolne środki w wysokości 2.742.782 zł, które nie zostały wykorzystane z tym, że są w gestii biur/departamentów MF a nie DI."

[Dowód: akta kontroli str. 2763A-2771A]

W ramach poniesionych wydatków w rozdziale 75095 zrealizowano zakup:

♦ bibliotek, pakietów programowych i oprogramowania	- 263,6 tys. zł,
♦ 4 zewnętrznych streamerów	- 20,1 tys. zł,
♦ 11 serwerów	- 291,6 tys. zł,
♦ 33 notebooków	- 163,6 tys. zł,
♦ licencji programowych	- 751,1 tys. zł,
♦ 10+Projektorów multimedialnych	- 70,2 tys. zł,
♦ aktualizacje programów i baz danych	- 88,1 tys. zł,
♦ moduły i macierz dyskowa	- 32,0 tys. zł,
♦ rozszerzenia systemu kontroli dostępu Protektor 2004-2006	- 325,4 tys. zł,
♦ serwery i macierze dyskowe na potrzeby portalu Informacyjnego Kierownictwa PIK	- 227,9 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 807A-839A, 1119A]

W dniu 6 lutego 2005 r. p.o. Dyrektora Biura AF p. T. Warszawska przekazała do Departamentu BR harmonogram wydatków i dochodów Centrali MF na 2005 r. opracowany na podstawie pism departamentów merytorycznych. Harmonogram opracowany był w

akt
Chwie

szczegółowości grup ekonomicznych, z tego w ramach wydatków bieżących wyszczególnione zostały wynagrodzenia wraz z pochodnymi, świadczenia na rzecz osób fizycznych, inne wydatki obligatoryjne oraz pozostałe wydatki bieżące. W zakresie wydatków majątkowych harmonogram nie obejmował podziału wydatków w zakresie realizacji poszczególnych zadań i paragrafów. W trakcie 2005 r. harmonogram nie był korygowany.

[Dowód: akta kontroli str. 559A-561A, 1019A-1027A, 1337A-1358A]

W poniższej tabeli zestawiono planowane wydatki majątkowe w poszczególnych miesiącach 2005 r. (według układu wykonawczego) z faktyczną realizacją tych wydatków:

(tys. zł)

Lp.	Miesiąc	Wydatki Ogółem	Z wydatków ogółem przypada na wydatki majątkowe	Struktura wydatków	Realizacja wydatków majątkowych w poszczególnych miesiącach	Struktura wydatków	Wydatki nie wygasające	Wydatki majątkowe łącznie w wydatkami nie wygasającymi	%% 05:04
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<i>I kwartał, w tym:</i>	61 025.0	2 587.0	8,5	2 622.9	12,8			
1	Styczeń	10 743.0	188.0		3.4				101.4
2	Luty	25 106.0	560.0		2 269.3				1.8
3	Marzec	25 176.0	1 839.0		350.2				405.2
	<i>II kwartał, w tym:</i>	60 356.0	5 730.0	18,8	5 256.6	25,7			19.0
4	Kwiecień	19 450.0	1 809.0		51.7				91.7
5	Maj	20 942.0	1 754.0		469.2				2.9
6	Czerwiec	19 964.0	2 167.0		4 735.7				26.8
	<i>III kwartał, w tym:</i>	60 058.0	6 412.0	21.2	1 451.3	7,1			218.5
7	Lipiec	19 551.0	1 854.0		213.1				22.6
8	Sierpień	19 651.0	1 854.0		29.2				11.5
9	Wrzesień	20 856.0	2 704.0		1 209.0				1.6
	<i>IV kwartał</i>		15 621.0	51,5	11 097.6	54,3			71.0
10	Październik	21 604.0	3 763.0		412.1				11.0
11	Listopad	22 250.0	3 709.0		608.5				16.4
12	Grudzień	35 860.0	8 149.0		10 077.0				123.7
	Razem	261 153.0	30 350.0	100.0	20 428.3	100.0	4 692.3	25 120.6	61,3/82,2

[Dowód: akta kontroli str. 559A-561A, 1019A-1027A, 1289A-1295A 1359A-1459A]

Tendencje strumienia wydatków zrealizowanych w 2005 r., za wyjątkiem III kwartału, wykazywały zbieżności w planowanymi strumieniami wydatków w 2005 r. i miały charakter rosnący. Najwyższe wydatki w harmonogramie w 2005 r. zaplanowane zostały na 4 kwartał (51,5%), a wykonane także w IV kwartale w wysokości 54,3%. W II kwartale 2005 r. zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 25,7% (planowane 18,8%).

Zadania inwestycyjne, których realizację przeniesiono na 2005 r. przedstawiono przy omawianiu wydatków, których nie zrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Wydatki poniesione z rezerw budżetowych

W 2005 r. w Centrali MF w wyniku dokonanych przeniesień z rezerwy ogólnej i rezerw celowych zwiększona została planowana kwota wydatków (261.153,0 tys. zł) o 20.413,2 tys. zł, tj. o 7,8%.

JA
Chie

Z ogólnej kwoty uruchomionych rezerw budżetowych w 2005 roku wydatkowano kwotę 16.288,3 tys. zł, tj. 79,8%, do wydatków niewygasających z upływem 2005 r. przeniesiono środki w wysokości 679,0 tys. zł tj. 3,3%. Nie wykorzystano środków w wysokości – 3.445,9 tys. zł. Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych z uwzględnieniem kwoty wydatków niewygasających wyniosło 16.967,3 tys. zł, co stanowiło 83,1 % planowanej kwoty wydatków.

W wyniku dokonanych przeniesień z części 81 – Rezerwa ogólna do części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe w Centrali MF planowana kwota wydatków w rozdziale 75001 - została zwiększona o 54,0 tys. zł. Środki zostały przeniesione na podstawie decyzji Ministra Finansów wydanej w lipcu 2005 r.

Z ogólnej kwoty uruchomionej rezerwy ogólnej w 2005 roku wydatkowano 53,5 tys. zł, tj. 99,1%. Nie wykorzystano środków w wysokości – 0,5 tys. zł.

W wyniku dokonanych przeniesień z części 83 – Rezerwy celowe do części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe planowana kwota wydatków w Centrali MF zwiększona została o 20.359,2 tys. zł, w tym w rozdziałach: 75001 – o 17.509,2 tys. zł, 75060 – o 1.350,0 tys. zł oraz 75647 - o 1.500,0 tys. zł.

Środki zostały przeniesione na podstawie 21 decyzji Ministra Finansów wydanych w okresie od stycznia do grudnia 2005 r. Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków były wprowadzane zmiany w planie finansowym Centrali MF.

Z ogólnej kwoty uruchomionych rezerw celowych w 2005 roku wydatkowano kwotę 16.234,7 tys. zł, tj. 79,7%, w planie wydatków niewygasających z upływem 2005 r. określono środki w wysokości 679,0 tys. zł tj. 3,3%. Nie wykorzystano środków w wysokości – 3.445,5 tys. zł. Wykorzystanie środków z rezerw celowych z uwzględnieniem kwoty wydatków niewygasających wyniosło 16.913,7 tys. zł, co stanowiło 83,1% planowanej kwoty wydatków.

Rozliczenie rezerw budżetowych Centrali MF na koniec 2005 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu:

(w tys. zł)

Lp.	Poz. rezerwy nr decyzji M.F.	Tytuł	Centrala Ministerstwa Finansów		Plan	Wykonanie na dzień 30.11.05 r.	Zgłoszenie do śr. niewygas. w 2005 r.	Nie wykorzy- stanie
			rozdział	§				
1		3	4	5	6	7		8
1.	poz. 5 BR2-4132- 87/2005/MM	Sfinansowanie kontraktu z firmą Partnerships UK - usługi doradcze i zorganizowanie warsztatów mających na celu przygotowanie założeń do aktów wykonawczych do ustawy o partnerstwie publiczno - prawnym	75001	4303	44,0	42,8		1,2
		Suma pozycji 5			44,0	42,8	0,0	1,2
2.	poz. 10 BR2-4132- 9/2005	Realizacja zadań związanych z WPR, Wnioskowana kwota stanowi wynagrodzenie dla firmy KPMG PI, Sp. z o.o., z tytułu przeprowadzenia audytu uzupełniającego, a także zakończenia audytu przeprowadzonego w oparciu o umowę z dnia 30 grudnia 2003r.	75001	4307	1.872,1	1.243,1	629,0	0,0
3.	poz. 10 BR2-4132- 10/2005	Pokrycie kosztów realizacji projektu Phare 2002/000-580,01,09 "Zarządzanie Finansami	75001	4212	6,0	2,8		3,2
			75001	4302	201,9	121,7	50,0	30,2

Chm

		Publicznymi" dla jednostki realizującej tj, Ministerstwa Finansów Departamenty Budżetu Państwa i Finansów Samorządu Terytorialnego	75001	4412	39,6	18,8		20,8
			75001	4422	50,2	39,7		10,6
			75001	4552	12,2	11,7		0,5
			75001	6062	2.231,1	2 167,3		63,7
		Razem			2.541,0	2 361,9	50,0	129,1
4.	poz, 10 BR2-4132- 28/2005	Pokrycie kosztów realizacji umowy w sprawie prowadzenia przez BGK rachunków MF oraz ewidencji księgowej i obsługi bankowej pożyczek na prefinansowanie programów działań i projektów współfinansowanych z budżetu UE dla jednostki realizującej, tj, MF,	75001	4307	415,0	415,0		0,0
5.	poz, 10 BR2-4132- 33/2005	Realizacja projektu Pomocy Technicznej nr POPT/1,5/2004/27, zakup programu finansowo-księgowego wraz z jednostką centralną i umową serwisową obsługującego fundusze strukturalne i Fundusz Spójności, dla jednostki realizującej, tj, MF – IP	75001	6069	18,0	17,8		0,2
6.	poz, 10 BR2-4132- 54/2005	Współfinansowanie projektu "Wsparcie polskiej administracji podatkowej" PL 2003-004/379-01,03	75001	4302	150,0	133,1		16,9
				4422	20,0	0,0		20,0
				4552	59,0	48,2		10,8
		Razem PL 2003-004/379-01,03			229,0	181,3		47,7
7.	poz, 10 IP- 6/4135/926/1198 7/10A/MO/05/	Sfinansowanie kosztów realizacji Kontraktu nr 3 - usługi wsparcia zarządzania realizacją Kontraktu 2- rozbudową Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa (Komponent A) w ramach projektu Phare 2002 "Zarządzanie finansami publicznymi" nr ref. 2002/000-5	75001	4302	163,3	86,0		77,3
8.	poz, 10 IP- 6/4135/934/1203 7/10A/MO/05/	Pokrycie kosztów realizacji umowy w sprawie prowadzenia przez BGK rachunków MF oraz ewidencji księgowej i obsługi bankowej pożyczek na prefinansowanie programów działań i projektów współfinansowanych z budżetu UE dla jednostki realizującej, tj, MF,	75001	4307	2 680,3	2 680,3		
		Suma pozycji 10			7.918,7	6.985,5	679,0	254,3
9.	poz, 32 BR2-4132- 16/2005/923	Zwiększenie od dnia 1 stycznia 2005 r, wynagrodzeń i limitu zatrudnienia - 5 etatów w Centrali Ministerstwa Finansów z tytułu skutków przechodzących z 2004 r,	75001	4020	296,1	169,3		126,8
			75001	4110	51,0	26,5		24,5
			75001	4120	7,3	4,0		3,2
		Razem			354,4	199,8		154,5
10.	poz, 32 BR2-4132- 29/KM/2005/147 7	Zwiększenie od dnia 1 czerwca 2005r, Wynagrodzeń i limitów zatrudnienia - 31 etatów w Centrali Ministerstwa Finansów wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2005r, Korekta dotyczy wynagrodzeń pracownika,	75001	4020	1.231,7	252,6		979,1
			75001	4110	212,2	40,7		171,6
			75001	4120	30,2	6,1		24,1
			75001	4026	41,1	24,5		16,5
			75001	4116	7,1	4,2		2,8
			75001	4126	1,01	0,6		0,4
		Razem			1.523,2	328,7		1 194,5
11.	poz, 32 BR2-4132- 102/2005/3374	Zwiększenie od dnia 1 listopada 2005 roku wynagrodzeń i limitu zatrudnienia w Centrali Ministerstwa Finansów	75001	4010	46,9	31,1		15,8
				4020	11,7	0,0		11,7
				4110	10,1	3,7		6,4
				4120	1,4	0,8		0,7
					70,2	35,6		34,6
		Suma pozycji 32			1 947,7	564,2	0,0	1 383,6
12.	poz, 33 BR2-4132- 8/2005/653	Sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla 283 urzędników mianowanych z dniem 15 listopada 2004r, zatrudnionych w MF i jednostkach podległych,	75001	4020	628,3	562,7		65,6
			75001	4110	108,3	84,2		24,0
			75001	4120	15,4	13,5		1,9
		Razem			752,0	660,5		91,5
13.	poz, 33 BR2-4132- 17/2005/980	Sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla Pani Brygidy Kubiak zatrudnionej w MF, mianowanej z dniem 1 marca 2000 r., która przebywała na urlopie bezpłatnym od 1 września 1998 r, do 31,12,2004 r,	75001	4020	10,0	0,7		9,2
			75001	4110	1,7	0,0		1,7
			75001	4120	0,2	0,0		0,2

Handwritten signature: J. Kubiak

		Razem			11,9	0,7	11,2
14.	poz. 33 BR2-4132- 94/KM/2005/321 1 BR2-0200- 103/MM/2005/3 754	Sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla urzędników mianowanych z dniem 1 grudnia 2005 r, zatrudnionych w Ministerstwie Finansów i jednostkach podległych	75001	4020	82,7	80,6	2,1
				4110	14,2	10,2	4,0
				4120	2,0	1,9	0,1
					98,9	92,8	6,1
		Suma pozycji 33			862,8	754,0	0,0
15.	poz. 34 BR2-4132-90/ 2005/MM/3163	Sfinansowanie wypłaty nagrody jubileuszowej Pana Stanisława Steca za 45 lat pracy	75001	4010	48,2	48,2	
		Suma pozycji 34			48,2	48,2	
16.	poz. 41 BR2-4132- 31/2005/AJ/1503	Finansowanie programu Międzynarodowego Funduszu Walutowego PRGF-HIPC Trust (oddłużenie najuboższych i najbardziej zadłużonych krajów świata).	75060	4540	1.350,0	1.280,5	69,6
		Suma pozycji 41			1.350,0	1.280,5	69,6
17.	poz. 43 BR2-4132- 1/2005	Zakup licencji oprogramowania bazodanowej firmy Oracle, niezbędnych do uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR	75001	6060	6.148,6	4.537,3	1.611,3
18.	poz. 43 BR2-4132- 3/2005	Zakup oprogramowania NBP HEART, czytników do kart mikroprocesorowych niezbędnych do realizacji bezpośredniej wymiany informacji pomiędzy systemami informatycznymi NBP oraz Departamentem BP w MF	75001	4300	8,6	0,0	8,6
			75001	6060	14,6	9,8	4,9
		Razem			23,3	9,8	13,5
19.	poz. 43 BR2-4132- 24/2005	Zakup usługi wypożyczenia sprzętu łącznie z usługą hostingu oraz obsługi operatorsko-administratorskiej dla Departamentu Budżetu Państwa w MF w związku z pracami nad wdrożeniem Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR.	75001	4300	219,9	219,9	
20.	poz. 43 BR2-4132- 50/2005	Zakup usług w zakresie projektu wdrażania informatycznego sys, obsługi budżetu Państwa TREZOR w dep, BP	75001	4300	296,0	292,8	3,2
		Suma pozycji 43			6.687,8	5.059,7	1.628,1
21.	poz. 82 BR2-4132- 127/MM/2005/3 916	Zrefundowanie zobowiązań wobec Syndyka masy Upadłości UNIVERSAL S.A. w upadłości na podstawie postanowienia Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 28 lipca 2005 r.	75647	4580	496,4	496,4	
				4600	1 003,6	1 003,6	
		Suma pozycji 82			1 500,0	1 500,0	
		suma rezerw celowych			20 359,2	16 234,7	679,0
22.	-BR2-4132-59/05/	Pokrycie kosztów zakupu programu finansowo-księgowego wraz z komputerem-jednostką centralną obsługującą fundusze strukturalne i Fundusz Spójności, dla jednostki realizującej, tj. MF-IP	75001	6068	54,0	53,5	0,5
		suma rezerwy ogólnej			54,0	53,5	0,5
		OGÓŁEM REZERWY			20 413,2	16 288,3	679,0

[Dowód: akta kontroli str. 1t-4t]

Rezerwa ogólna

- a) W dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej planowana kwota wydatków na rok 2005 została zwiększona w wyniku przeniesienia z części 81- Rezerwy ogólnej do części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe kwoty 54,0 tys. zł. Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie decyzji Ministra Finansów BR2-4132-59/05/AJ wydanej 28 lipca 2005 r. na pokrycie kosztów zakupu (§ 6068) programu finansowo-księgowego wraz z komputerem-jednostką centralną obsługującą fundusze strukturalne

i Fundusz Spójności, dla jednostki realizującej, tj. MF- Departament Instytucji Płatniczej. Procedura mająca na celu realizację przedmiotowego zadania rozpoczęta została w listopadzie 2004 r. i 29 kwietnia 2005 r. Dyrektor Generalny MF (beneficjent) podpisał z jednostką zarządzającą (Ministerstwa Gospodarki i Pracy) umowę nr U-8-POPT-1.5-2004-27 o dofinansowanie projektów ze środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego o wartości całkowitej 72,0 tys. zł (w tym wkład własny 25%). W art. 30g ust. 4 ustawy o finansach publicznych określono, że środki na prefinansowanie udostępniane są w formie oprocentowanych pożyczek. W dniu 20 lipca 2005 r. p.o. z-cy Dyrektora IP pani Dorota Jaworska przedstawiła pani Elżbiecie Suchockiej – Roguskiej sekretarzowi stanu projekt umowy pożyczki na prefinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna dla projektu realizowanego przez Dyrektora Generalnego MF. Decyzją pani E. Suchockiej – Roguskiej środki na prefinansowanie mają pochodzić z rezerwy ogólnej. W dniu 16 listopada 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez pana Grzegorza Fiuka p.o. Dyrektora DI, a firmą QNT Systemy Informatyczne Sp. Z o.o. z Gliwic podpisano umowę na zakup programu finansowo-księgowego wraz z komputerem-jednostką centralną z terminem realizacji 3 tygodni od daty podpisania umowy. W umowie m.in. określono łączną cenę w wysokości 71,4 tys. zł. W dniu 22 grudnia 2005 r. dokonano ostatecznego odbioru jakościowego zakupionego zestawu. Na podstawie Faktury VAT/P5396/05 wystawionej 22 grudnia 2005 r. dokonano zapłaty w łącznej wysokości 71,4 tys. zł, z tego 53,5 tys. zł ze środków rezerwy ogólnej i 17,8 tys. zł ze środków rezerwy celowej (Lp. 5). Dyrektor Departamentu IP 20 stycznia 2006 r. wystąpił do Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (Departament PPiPT) z wnioskiem o płatność końcową dla omawianego projektu w wysokości 53,5 tys. zł. Środki z rezerwy ogólnej nie zostały przeznaczone na zwiększenie wydatków, które w wyniku przeniesień zostały uprzednio zmniejszone.

[Dowód: akta kontroli str. 103t-106at, 631t – 651t, 843t-860t, 880t-891t]

Pani E. Suchocka – Roguska Sekretarz Stanu wyjaśniła m.in. „...Zgodnie z art. 209 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (art. 30g ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych) jednostki sektora finansów publicznych realizujące programy i projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych mogą otrzymać z budżetu państwa środki na prefinansowanie tych programów i projektów. Skorzystanie z prefinansowania nie jest zatem konieczne, system ten stwarza jedynie możliwość uzyskania środków finansowych na realizację projektów finansowanych z funduszy strukturalnych, które to środki są przewidywane do refundacji przez Komisję Europejską (...)



Ponadto wyjaśniając „jakie więc okoliczności spowodowały podjęcie decyzji o sfinansowaniu tego zadania z rezerwy ogólnej, która z założenia przeznaczona jest na realizację zadań lub zdarzeń trudnych do przewidzenia” pani E. Suchocka – Rogulska stwierdziła „Z uwagi na fakt, że przedmiotowy projekt w ramach POPT został zatwierdzony przez Komitet Sterujący POPT w listopadzie 2004r., na ówczesnym etapie tworzenia ustawy budżetowej na rok 2005 nie było możliwe zabezpieczenie środków na ten cel w ramach budżetu Ministerstwa Finansów, tj. w ramach części 19.”

[Dowód: akta kontroli str. 1275t-1279t]

Rezerwy celowe

W rozdziale 75001– Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej planowana kwota wydatków na rok 2005 została zwiększona o 17.509,2 tys. zł (20 decyzjami) w wyniku przeniesienia z części 81- Rezerwy ogólnej do części 19. Z kwoty tej w 2005 roku wydatkowano 13.454,3 tys. zł (76,8 % kwoty zaplanowanej), a na wydatki niewygasające w roku 2004 przeniesiono 629,0 tys. zł. Łączne wykorzystanie w rozdziale 75001 środków z rezerw celowych z uwzględnieniem kwoty wydatków niewygasających wyniosło 14.133,3 tys. zł, tj. 80,7%.

W rozdziale 75060– Pomoc zagraniczna planowana kwota wydatków na rok 2005 została zwiększona środkami z rezerw celowych o 1.350 tys. zł (1 decyzją) w wyniku przeniesienia z poz. 41 rezerw celowych do części 19. Z kwoty tej w 2005 roku wydatkowano 1.280,4 tys. zł tj. 94,8 % kwoty zaplanowanej.

W rozdziale 75647 – Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności, kwota wydatków na rok 2005 została zwiększona środkami z rezerw celowych o 1.500 tys. zł (1 decyzją) w wyniku przeniesienia z poz. 82 rezerw celowych do części 19. Z kwoty tej w 2005 roku wydatkowano 1.500,0 tys. zł tj. 100% kwoty zaplanowanej.

W 2005 r. Centrala MF otrzymała na finansowanie wydatków z rezerw celowych następujące środki:

1. poz. 5 – kredyty na infrastrukturę drogową i portową.

Środki na ten cel wyniosły 44,0 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie decyzji Ministra Finansów BR2-4132-87/2005/MM wydanej 19 października 2005 r. na sfinansowanie kontraktu z firmą Partnerships UK - usługi doradcze i zorganizowanie warsztatów mających na celu przygotowanie założeń do aktów wykonawczych do ustawy o partnerstwie publiczno – prawnym (ustawa z dnia 28 lipca 2005 r. DzU. Nr 169, poz. 1420). Z kwoty tej wykorzystano 42,8 tys. zł, tj. 97,3%.

Chwie

Pan Piotr Sawicki Dyrektor Departamentu Gwarancji i Poręczeń wyjaśnił m.in., że usługi eksperckie dotyczyły zagadnień z zakresu funkcjonowania partnerstwa publiczno-prywatnego oraz wsparcia przy opracowaniu założeń (określenia zakresu merytorycznego) do projektów rozporządzeń wykonawczych do ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym:

- a) rozporządzenia Ministra Finansów, w porozumieniu z Ministrem Gospodarki i Pracy, w zakresie ustalenia niezbędnych elementów analizy przedsięwzięcia PPP, biorąc pod uwagę potrzebę zapewnienia przejrzystości i rzetelności tych analiz – art. 11 ust. 2 ustawy o PPP,
- b) rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy, w porozumieniu z Ministrem Finansów, w zakresie ryzyk związanych z realizacją przedsięwzięcia PPP, ich podziału oraz wpływu na poziom długu publicznego i deficytu sektora finansów publicznych, biorąc pod uwagę celowość, rzetelność i przejrzystość w doborze ryzyk – art. 11 ust. 3 ustawy o PPP.

„...Na podstawie tych założeń zostały przygotowane przez zespół roboczy złożony z przedstawicieli Ministerstwa Finansów i Ministerstwa Gospodarki i Pracy, Ministerstwa Infrastruktury i Głównego Urzędu Statystycznego projekty rozporządzeń (...), które znajdują się obecnie w uzgodnieniach międzyresortowych...”

[Dowód: akta kontroli str. 107t-111t, 425t-456t]

2. poz. 10 – Wydatki na integrację europejską, w tym: współfinansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, funduszy pochodzących z budżetu UE, w tym inwestycji w infrastrukturę kolejową realizowanych przez PKP PLK S.A., realizacji programów z Instrumentu Finansowego Schengen, budowa elektronicznej platformy wymiany informacji dotyczącej procesu legislacyjnego pomiędzy parlamentami narodowymi Unii Europejskiej (IPEX) oraz pokrycie potrzeb wynikających z różnic kursowych przy realizacji programów finansowanych z UE.

Środki na ten cel wyniosły 7.918,7 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie 7 decyzji wydanych w okresie od lutego do października 2005 r. Z kwoty tej faktycznie wykorzystano 6.985,5 tys. zł, tj. 88,2%, a do wydatków nie wygasających z upływem roku 2005 zgłoszono kwotę 679,0 tys. zł, tj. 8,6%. Łączne wykorzystanie środków z rezerwy celowej w poz.10 wyniosło 7.664,5 tys. zł, tj.96,8%. Nie wykorzystano środków w wysokości 254,3 tys. zł.

- a) Minister Finansów decyzją BR2-4132-9/2005 (RR5-9018/ZP-komIII-20/05) z 11 lutego 2005 r. przeniósł z rezerw celowych (poz. 10) środki w kwocie 1.872,1 tys. zł

na realizację zadań związanych z WPR (Wspólna Polityka Rolna), wynikających z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 30 lipca 2003 r. o uruchamianiu środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (DzU Nr 166, poz. 1611), zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych przed udzieleniem akredytacji dokonuje sprawdzenia stanu przygotowania jednostki organizacyjnej do obsługi środków pochodzących z Funduszu. Na posiedzeniu Rady Ministrów w dniu 22 grudnia 2004 r. zostały sformułowane zalecenia uregulowania podstaw prawnych dalszego audytu wraz z akceptacją kwoty dodatkowego wynagrodzenia oraz źródłem jego sfinansowania (tj. rezerwa celowa w ramach budżetu 2005 r.). Powyższe środki stanowią wynagrodzenie firmy KPMG PI Audyt Sp z o.o z tytułu audytu uzupełniającego, a także zakończenie audytu przeprowadzonego w oparciu o umowę z dnia 30 grudnia 2003 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów, a Spółką w celu potwierdzenie spełnienia przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa warunków stawianych agencjom płatniczym przez przepisy krajowe i Unii Europejskiej dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej. Przeniesione środki zostały wykorzystane w kwocie 1.123,3 tys. zł w związku realizacją umowy z 30 grudnia 2003 r. oraz w kwocie 119,8 tys. z w związku realizacją umowy podpisanej 15 lutego 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów a KPMG Audyt Sp. z o.o., o przeprowadzenie audytu uzupełniającego mającego na celu potwierdzenie spełnienia przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa warunków stawianych agencjom płatniczym przez przepisy krajowe i Unii Europejskiej w zakresie Wspólnej Polityki Rolnej. Wartość wynagrodzenia audytora w umowie z 15 lutego 2005 r. określono w wysokości 748,8 tys. zł, a termin realizacji audytu do 31 grudnia 2006 r. Przeniesione środki zostały wykorzystane w wysokości 1.243,1 tys. zł, tj. 66,4%. Pozostałe środki w kwocie 629,0 tys. zł umieszczono w planie wydatków, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

[Dowód: akta kontroli str. 115t-240t]

W zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego MF planie finansowy wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (opracowany na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. – DzU. Nr 266, poz. 2645) uwzględniono dla Centrali Ministerstwa Finansów m.in. środki w kwocie 374,4 tys. zł (załącznik 3 zadanie 6) na wynagrodzenie dla firmy KPMG za przeprowadzenie dodatkowego audytu w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

[Dowód: akta kontroli str. 895t]

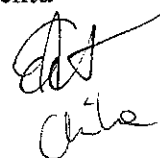
Pan Jerzy Indra Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa wyjaśniając



„Dlaczego występując o środki z rezerwy na omawiane zadanie nie uwzględniono kwoty wydatków przeniesionych do realizacji na rok 2005 w wysokości 374,2 tys. zł i nie ograniczono wnioskowanej kwoty do wysokości 1.492,7 tys. zł.” stwierdził m.in. „Kwota 374.420 zł, zgłoszona w roku 2004 do puli środków niewygasających – była związana z realizacją postępowania o zamówienie publiczne na realizację dodatkowego audytu akredytacyjnego w ARiMR przez audytora zewnętrznego, wszczętego w październiku 2004 r. Postępowanie powyższe zostało w całości anulowane w grudniu 2004 r. wskutek wystąpienia okoliczności uniemożliwiających kontynuowanie zamówienia. Rada Ministrów, przesądzając w dniu 22 grudnia 2004 r. o konieczności podpisania aneksu do umowy z dnia 30 grudnia 2003 r. oraz nowej umowy - wskazała jednocześnie rezerwę celową budżetu 2005 r. jako źródło sfinansowania tego przedsięwzięcia. W związku z powyższym, w grudniu 2004 r. zostało wszczęte postępowanie o zamówienie publiczne na przeprowadzenie dodatkowego audytu akredytacyjnego, zakończone podpisaniem umowy w dniu 15 lutego 2005 r. We wniosku o wszczęcie ww. postępowania wskazano jako źródło finansowania rezerwę celową nr 10 w ramach budżetu 2005 r. - zgodnie z zaleceniami Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2004 r. Rezerwę uruchomiono jeszcze przed podpisaniem umowy z audytorem, tj. w dniu 11 lutego 2005 r., bowiem bez zapewnienia środków w pełnej kwocie w ramach cz. 19 - nie było możliwe podpisanie umowy. Na możliwość wykorzystania środków niewygasających z roku 2004 na wynagrodzenie dla audytora akredytacyjnego z uwagi na zbieżność celów – wskazało na roboczo Biuro Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Finansów w sierpniu 2005 r. Wobec negatywnego stanowiska do tego rozwiązania Departamentu Budżetu Państwa – ostateczne przesądzenie tej kwestii nastąpiło we wrześniu 2005 r. przez Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, odpowiedzialnego za budżet, który zaakceptował koncepcję sfinansowania z tych środków części wynagrodzenia dla audytora, wynikającego z umowy z dnia 15 lutego 2005 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 1391t-1393t,]

- b) Minister Finansów decyzją BR2-4132-10/2005 z 11 lutego 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 10) środki w kwocie 2.541,0 tys. zł, na pokrycie kosztów realizacji projektu Phare 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi” (współfinansowanie) dla jednostki realizującej tj., Ministerstwa Finansów Departamenty Budżetu Państwa i Finansów Samorządu Terytorialnego. Środki przeniesiono w związku z wnioskiem Ministra Finansów z 15 stycznia 2005 r., zaakceptowanym przez Komitet Europejski Rady Ministrów. Termin zakończenia realizacji projektu przewidziano na 30 listopada 2005 r. Urząd Komitetu Integracji Europejskiej pismem z dnia 23 maja 2005 r. poinformował Koordynatora Projektu



Panią Elżbietę Suchocką- Rogulską sekretarza stanu w MF o przedłużeniu przez Komisję Europejską okresów wydatkowania środków PHARE na omawiany projekt do 28 lutego 2006 r. Przeniesione środki zostały wykorzystane w wysokości 2.361,9 tys. zł, tj. 93,0%. W ramach wydatków majątkowych (§ 6060) wydatkowano 2.167,3 tys. zł, tj. 97,1% kwoty planowanej na opracowanie i wdrożenie informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. Postępowanie przetargowe i realizację projektu prowadziła Jednostka Finansująca - Kontraktująca Fundacja „Fundusz-Współpracy” (JFK) na podstawie porozumienia zawartego z Ministerstwem Finansów w sprawie współpracy przy realizacji projektu współfinansowanego łącznie ze środków Programu Phare oraz środków polskich z dnia 19 listopada 2004 r., zmienionego aneksem z 19 lutego 2005 r. W dniu 24 lutego 2005 r. opłacono notę księgową nr 3/2005/MF wystawioną przez JFK. Środki w wysokości 2.167,3 tys. zł stanowiły równowartość kwoty 547,5 tys. EUR wynikającej z zawartego porozumienia. Odbiór Systemu nastąpił 12 stycznia 2006 r. Ponadto w ramach wydatków bieżących wykorzystano środki w kwocie 194,6 tys. zł (62,8% kwoty planowanej - 309,9 tys. zł), a 50,0 tys. zł (§ 4302) przeznaczone na przeprowadzenie audytów powykonawczych informatycznych systemów zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego (LGBM System/BeSTi@) i „TREZOR” przeniesiono do wydatków, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (zadanie nr 6 i 7 w załączniku nr 3). Z uwzględnieniem kwoty wydatków niewygasających wykorzystano na wydatki bieżące 244,6 tys. zł, tj. 78,9%, a na całe zadanie – 2.411,9 tys. zł, tj. 94,9%.

Pani Anna Kęczkowska p.o. Dyrektora Departamentu Budżetu Państwa (BP) wyjaśniła, że przyczyną niewykorzystania w pełni środków na wydatki bieżące przeznaczone na współfinansowanie projektu Phare były m.in. niższe niż planowano koszty niezbędne dla organizacji narad, konferencji i seminariów, mniejszej ilości osób korzystających z delegacji krajowych oraz niższe niż szacowano ceny biletów lotniczych.

[Dowód: akta kontroli str. 352t, 479t-577t, 989t-991t, 1175t]

- c) Minister Finansów decyzją BR2-4132-28/2005 z 14 kwietnia 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 10) środki w kwocie 415,0 tys. zł na pokrycie kosztów realizacji umowy w sprawie prowadzenia przez BGK rachunków MF oraz ewidencji księgowej i obsługi bankowej pożyczek na prefinansowanie programów działań i projektów współfinansowanych z budżetu UE dla jednostki realizującej tj., Ministerstwa Finansów Środki przeniesiono w związku z wnioskiem Ministra Finansów z 16 marca 2005 r., zaakceptowanym przez Komitet Europejski Rady Ministrów. W uzasadnieniu wniosku wykazano koszt obsługi Biura Funduszy

Chile

Unijnych Banku Gospodarstwa Krajowego za listopad 2004 r. w wysokości 188,2 tys. zł i 226,8 tys. zł za miesiąc grudzień 2004 r. oraz brak zaplanowanych środków na realizację tego zadania. W dniu 22 października 2004 r. pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów, a BGK podpisano umowę na prowadzenia przez BGK rachunków MF oraz ewidencji księgowej i obsługi bankowej pożyczek na prefinansowanie programów działań i projektów współfinansowanych z budżetu UE. Z upoważnienia Ministra Finansów umowę podpisała Pani Elżbieta Suchocka-Rogulska sekretarz stanu w MF. W umowie m.in. określono, że za wykonywanie czynności Bankowi przysługuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości iloczynu kosztów faktycznie poniesionych i współczynnika 1,15. Przeniesione środki na podstawie pisma Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej w MF z 26 kwietnia 2005 r. zostały wykorzystane w pełnej wysokości na opłacenie kosztów obsługi Banku za listopad i grudzień 2004 r., zgodnie z kalkulacją przedstawioną przez Dyrektora Biura Funduszy Unijnych BGK.

[Dowód: akta kontroli str. 579t – 600t]

- d) Minister Finansów decyzją BR2-4132-97/2005 z 26 października 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 10) środki w kwocie 2.680,3 tys. zł na pokrycie kosztów realizacji umowy w sprawie prowadzenia przez BGK rachunków MF oraz ewidencji księgowej i obsługi bankowej pożyczek na prefinansowanie programów działań i projektów współfinansowanych z budżetu UE dla jednostki realizującej tj., Ministerstwa Finansów. Środki przeniesiono w związku z wnioskiem Ministra Finansów z 13 września 2005 r., zaakceptowanym przez Komitet Europejski Rady Ministrów. W uzasadnieniu wniosku wskazano, że kwota stanowi sumę miesięcznych kosztów obsługi umowy w ujęciu rocznym, obliczona na podstawie średniej sumy kosztów przedłożonych przez BGK na realizację zadania. W dniu 30 listopada 2005 r. podpisano aneks do umowy z dnia 22 października zawartej pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Finansów, a BGK określając m.in., że w 2005 r. za wykonywanie czynności Bankowi przysługuje wynagrodzenie w wysokości 223,35 tys. zł. Wypłata wynagrodzenia za cały rok 2005 dokonana zostanie do 15 grudnia 2005 r.. Przeniesione środki na podstawie faktury Banku 1/DWRR/05 z 14 grudnia 2005 r. zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str. 601t-618t, 675t-679t]

- e) Minister Finansów decyzją BR2-4132-33/2005 z 9 marca 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 10) środki w kwocie 18,0 tys. zł, na realizację projektu Pomocy Technicznej nr POPT/1.5/2004/27 (współfinansowanie zakupu programu finansowo-księgowego wraz z komputerem-jednostką centralną obsługującego fundusze

Chile

strukturalne i Fundusz Spójności, dla jednostki realizującej, tj. MF- Departament Instytucji Płatniczej Środki przeniesiono w związku z wnioskiem Ministra Finansów z 26 stycznia 2005 r. Przeniesione środki wykorzystano w wysokości 17,8 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 619t-674t]

- f) Minister Finansów decyzją BR2-4132-54/2005 z 27 czerwca 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 10) środki w kwocie 229,0 tys. zł, na pokrycie kosztów realizacji projektu Phare 2003 PL 2003-004/379-01,03 "Wsparcie polskiej administracji podatkowej" (współfinansowanie) dla jednostki realizującej tj., Ministerstwa Finansów Departamentu Organizacji Skarbowości. Środki przeniesiono w związku z wnioskiem Ministra Finansów z 29 marca 2005 r., zaakceptowanym przez Komitet Europejski Rady Ministrów w dniu 3 czerwca 2005 r. oraz pismem Dyrektora Departamentu Organizacji Skarbowości z 16 czerwca 2005 r. Środki przewidziano na organizację szkoleń (209,0 tys. zł) i wizyty studyjne w krajach członkowskich UE (20,0 tys. zł). Przeniesione środki zostały wykorzystane w wysokości 181,3 tys. zł, tj. 79,2% na organizację szkoleń i seminariów (§ 4302 i § 4552).

Pan Jerzy Grygierzec p.o. Dyrektora Departamentu Administracji Podatkowej wyjaśnił, że nie wykorzystano środków w kwocie 20,0 tys. zł na wizyty studyjne w krajach członkowskich, „ze względu na problemy w zakresie uzgodnienia szczegółów i daty wizyty między francuską administracją podatkową (partner twinningowy w ramach ww. projektu) a włoską administracją podatkową”.

[Dowód: akta kontroli str. 681t-697t, 757t]

- g) Minister Finansów decyzją BR2-4132-107/2005 z 24 października 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 10) środki w kwocie 163,3 tys. zł, na sfinansowanie kosztów realizacji Kontraktu nr 3 - usługi wsparcia zarządzania realizacją Kontraktu 2-rozbudową Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa (Komponent A) w ramach projektu Phare 2002 "Zarządzanie finansami publicznymi" nr ref, 2002/000-580.01.09 (współfinansowanie) dla jednostki realizującej tj., Ministerstwa Finansów Departament Budżetu Państwa. Środki przeniesiono w związku z wnioskiem Ministra Finansów z 7 października 2005 r., zaakceptowanym przez Komitet Europejski Rady Ministrów. W dniu 30 września 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez pana Grzegorza Fiuka p.o. Dyrektora DI, a firmą Computerland S.A. z Warszawy podpisano umowę na świadczenie przez Spółkę usług konsultacyjnych w ramach rozbudowy Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa. z terminem realizacji przez okres 7 miesięcy od dnia zawarcia umowy chyba, że usługi w wymiarze maksymalnym 800 roboczogodzin zostaną wykonane wcześniej. Określono, że całkowita wartość umowy nie może przekroczyć 217,8 tys. zł brutto - stawka za 1 roboczogodzinę

AKT
Arhe

wynosi 272,21 zł. Pani Anna Kęczkowska p.o. Dyrektora BP poinformowała 29 września 2005 r. Biuro AF, że w związku z planowanym podpisaniem umowy ze Spółką planowane płatności w 2005 r. wyniosą 163,3 tys. zł (600 roboczogodzin). Na podstawie 3 faktur wystawionych przez Spółkę w 2005 r. dokonano zapłaty w łącznej wysokości 86,0 tys. zł za 316 godzin konsultacji. .

[Dowód: akta kontroli str. 699t-715t]

Pani Anna Kęczkowska p.o. Dyrektora Departamentu BP wyjaśniła: „*Pierwotnie planowana do wykorzystania w 2005 roku ilość godzin, w wyniku uzgodnień z usługodawcą, została zmniejszona, a prace, które w ramach tych godzin miały zostać zrealizowane zostały, ze względu na ich charakter, przeniesione na rok 2006. Dotyczyło to opracowań nt.:*

- *prawidłowości systemu przetwarzania danych w zakresie rachunkowości budżetu państwa - w związku z potrzebą objęcia nim przełomu roku budżetowego, zostało przeniesione na styczeń 2006 r.,*
- *bezpieczeństwa systemu, ponieważ powinno objąć całość projektowanego Systemu, a więc odbyć się po końcowym odbiorze rozbudowy aplikacji Trezor.”*

[Dowód: akta kontroli str. 1175t]

3. poz. 32 – Rezerwa płacowa na zmiany organizacyjne i nowe zadania (w tym jako skutki przechodzące z 2004 r.) oraz na współfinansowanie projektów pomocy technicznej.

Środki na ten cel wyniosły 1.947,7 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej. Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie 3 decyzji–wydanych w okresie od marca do listopada 2005 r. Z kwoty tej faktycznie wykorzystano 564,2 tys. zł, tj. 29,0%. Nie wykorzystano środków w wysokości 1.383,6 tys. zł, tj. 71,0%.

- a) Minister Finansów decyzją BR2-0200-16/2005 z 4 marca 2005 r. przeniósł z rezerw celowych (poz. 32) środki w kwocie 354,5 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla członków korpusu służby cywilnej (5 etatów w Centrali Ministerstwa Finansów z tytułu skutków przechodzących z 2004 r.). Przeniesienia dokonano na podstawie uchwały Nr 40/2005 Rady Ministrów z dnia 15 lutego 2005 r. w sprawie częściowego podziału rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń i limitów zatrudnienia wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2005 r. Limit zatrudnienia zwiększono od 1 grudnia 2004 r. w związku z obsługą systemu SIMIK oraz wdrażaniem mechanizmu finansowego EOG – Europejskiego Obszaru Gospodarczego (etaty dla Departamentu Instytucji Płatniczej). Przeniesione środki zostały wykorzystane w kwocie

[Signature]
Chino

199,8 tys. zł, tj. 56,4%. Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. zatrudniono 3 osoby.

Pan Kazimierz Muszyński Dyrektor Biura Kadr i Szkolenia (KA) wyjaśnił m.in.: „...Środki z tej rezerwy celowej nie zostały wykorzystane w całości w związku z realizacją projektu „Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK” nr POPT-2.4-2005-14. Wynagrodzenia (2) pracowników Wydziału Systemu Informatycznego SIMIK od dnia 20 maja 2005r. finansowane są w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2004-2006”.

[Dowód: akta kontroli str. 9t-19t, 371t-375t, 861t, 863t, 867t]

b) Minister Finansów decyzją BR2-4132-29/KM/2005/1477 z 21 kwietnia 2005 r. przeniósł z rezerw celowych (poz. 32) środki w kwocie 1.523,2 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 31 członków korpusu służby cywilnej od 1 lipca 2004 r. Przeniesienia dokonano na podstawie uchwały Nr 89/2005 Rady Ministrów z dnia 5 kwietnia 2005 r. w sprawie częściowego podziału rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń i limitów zatrudnienia wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2005 r. Limit zatrudnienia zwiększono w związku z następującymi zadaniami:

- współpraca z Radą Ministrów, Sejmem i Senatem oraz obsługa postępowań przed Europejskim Trybunałem Sprawiedliwości, Sądem Pierwszej Instancji i Trybunałem EFTA – 8 etaty,
- obsługą funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, certyfikacją i poświadczeniami środków z UE - 15 etatów,
- dotyczące Programów Konwergencji oraz Paktu Stabilności i Wzrostu – 2 etaty,
- walka z praniem brudnych pieniędzy – 3 etaty,
- rachunkowość i rewizja finansowa - 1 etat,
- stosowanie prawa wspólnotowego w zakresie instytucji finansowych – 2 etaty.

Przeniesione środki zostały wykorzystane w kwocie 328,7 tys. zł, tj. 21,6%.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. zatrudniono 22 osoby.

Pan Kazimierz Muszyński Dyrektor KA wyjaśnił m.in. „...Środki z tej rezerwy celowej nie zostały wykorzystane w całości ze względu na wydłużony proces naboru do służby cywilnej oraz w związku z trudnościami w pozyskaniu specjalistów w określonych dziedzinach. Zmienione zostały zasady naboru do służby cywilnej, w wyniku których wydłużone zostały procedury naboru zewnętrznego. (ustawa z dnia 17 czerwca 2005 r. o zmianie ustawy o służbie cywilnej oraz niektórych innych ustaw [Dz. U. Nr 132, poz. 1110]). (...) Pierwsze 4 osoby zostały zatrudnione już z dniem 1 czerwca 2005r.,

ERet
Chiba

natomiast kolejne osoby zatrudniono: 5 - w miesiącu sierpniu, 4 - we wrześniu, 1 - w październiku, 8 - w grudniu 2005 r., 3 - w styczniu 2006 r.

Na pozostałe etaty w dalszym ciągu prowadzony jest nabór pracowników... ”.

[Dowód: akta kontroli str. 21t-47t, 377t-387t, 862t, 864t-865t]

- c) Minister Finansów decyzją BR2-4132-102/2005/3374 z 22 listopada 2005 r. przeniósł z rezerw celowych (poz. 32) środki w kwocie 70,2 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi od 1 listopada 2004 r. dla 1 osoby w grupie członków korpusu służby cywilnej oraz 4 osób w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zatrudnionych w gabinecie politycznym ministra. Przeniesienia dokonano na podstawie uchwały Nr 290/2005 Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie częściowego podziału rezerwy celowej na zwiększenie wynagrodzeń i limitów zatrudnienia wynikających ze zmian organizacyjnych i nowych zadań w państwowych jednostkach budżetowych w 2005 r. Przeniesione środki zostały wykorzystane w kwocie 35,6 tys. zł, tj. 50,7%.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. zatrudniono 4 osoby w gabinecie politycznym ministra.

Pan Kazimierz Muszyński Dyrektor KA wyjaśnił m.in. „*Jedną z przyczyn niepełnego wykorzystania środków na wynagrodzenia (...) jest zatrudnianie (...)w późniejszym terminie niż data przyznania środków(...)* Z uzasadnienia do uchwały Nr 290/2005 Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. nie wynika na jakie konkretne zadania został przyznany Ministerstwu Finansów jeden etat. Jednocześnie wyjaśniam, że etat ten nie został obsadzony w 2005 r. ze względu na procedury naboru określone w ustawie o służbie cywilnej. Ponadto w Ministerstwie Finansów aktualnie prowadzone są zmiany organizacyjne w wyniku zmiany statutu wprowadzone Zarządzeniem Nr 131 Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Finansów (M.P. Nr 80, poz. 1136)... ”.

[Dowód: akta kontroli str. 49t-61t, 389t-393t, 862t, 865t, 869t]

4. poz. 33 – Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania dla 1500 urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z 2004 r.

Środki na ten cel wyniosły 862,8 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej. Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie 3 decyzji– wydanych w okresie od lutego do października 2005 r. Z kwoty tej faktycznie wykorzystano 754,0 tys. zł, tj. 87,4%. Nie wykorzystano środków w wysokości 108,9 tys. zł, tj. 12,6%.

- a) Minister Finansów decyzją BR2-4132-8/2005/653 z 21 lutego 2005 r. przeniósł z rezerw celowych (poz. 33) środki w kwocie 752,0 tys. zł na sfinansowanie dodatków

Chile

dla 64 urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 15 listopada 2004 r. zatrudnionych w Ministerstwie Finansów. Przeniesienia dokonano na podstawie wniosku Szefa Służby Cywilnej z dnia 7 lutego 2005 r. Przeniesione środki zostały wykorzystane w kwocie 660,5 tys. zł, tj. 87,8%.

[Dowód: akta kontroli str. 63t-71t, 395t-399t]

- b) Minister Finansów decyzjami BR2-4132-94/KM/2005/3211 z 31 października 2005 r. i BR2-4132-119/MM/2005/3754 z 15 grudnia 2005 r. przeniósł z rezerw celowych (poz. 33) środki w kwocie 98,9 tys. zł na sfinansowanie dodatków dla 100 urzędników służby cywilnej mianowanych z dniem 1 grudnia 2005 r. zatrudnionych w Ministerstwie Finansów. Przeniesienia dokonano na podstawie wniosku Szefa Służby Cywilnej z dnia 28 października 2005 r. Przeniesione środki zostały wykorzystane w kwocie 92,8. tys. zł, tj. 93,8%.

[Dowód: akta kontroli str. 81t-101t, 403t-407t]

Pani Mirosława Kołoczek Główny Księgowy Centrali MF wyjaśniła, że środki z rezerw celowych nie zostały wykorzystane w pełnej wysokości m.in. z powodu: długotrwałej choroby pracowników (powyżej 33 dni), którzy otrzymywali zasiłek chorobowy oraz macierzyński a nie dodatek służby cywilnej, urlopów wychowawczych, wypłaty części dodatków służbach pomniejszone o wynagrodzenie chorobowe wypłacone zgodnie z art. 92 Kodeksu pracy w wysokości 80%.

[Dowód: akta kontroli str. 862t, 873t-877t]

- c) Minister Finansów decyzją BR2-4132-17/2005/980 z 15 marca 2005 r. przeniósł z rezerw celowych (poz. 33) środki w kwocie 11,9 tys. zł na sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla Pani Brygidy Kubiak zatrudnionej w MF, mianowanej z dniem 1 marca 2000 r. która przebywała na urlopie bezpłatnym od 1 września 1998 r. do 31 grudnia 2004 r. Przeniesienia dokonano na podstawie wniosku Szefa Służby Cywilnej z dnia 3 marca 2005 r. Przeniesione środki zostały wykorzystane w kwocie 0,7 tys. zł na wynagrodzenie chorobowe finansowane przez 33 dni (art. 92 § 1 Kodeks pracy) przez zakład pracy. Za pozostały okres 2005 r. pracownik pobierał zasiłek chorobowy finansowany przez ZUS.

[Dowód: akta kontroli str. 73t-79t, 401t]

5. poz. 34 – Rezerwa na zwiększenie wynagrodzeń przeznaczonych na wypłaty wynagrodzeń dla osób odwołanych z kierowniczych stanowisk państwowych, a także nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz ekwiwalentów za nie wykorzystany urlop wypoczynkowy dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, dla pracowników jednostek organizacyjnych stanowiących wyodrębnioną część budżetową, w której limit zatrudnienia nie przekracza 50 osób, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń.

*Elc
Anke*

Środki na ten cel wyniosły 48,2 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie decyzji Ministra Finansów BR2-4132-90/MM/2005/3163 z 24 października 2005 r. na sfinansowanie wypłaty nagrody jubileuszowej Pana Stanisława Steca sekretarza stanu za 45 lat pracy. Przeniesione środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str.5t-7t, 409t]

6. poz. 41 - Wkład Polski w finansowanie inicjatyw na rzecz redukcji zadłużenia najuboższych krajów rozwijających się.

Środki na ten cel wyniosły 1.350,0 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75060 – Pomoc zagraniczna. Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie decyzji Ministra Finansów BR2-4132-31/2005/AJ/1503 wydanej 22 kwietnia 2005 r. na finansowanie programu Międzynarodowego Funduszu Walutowego PRGF - HIPC Trust (oddłużenie najuboższych i najbardziej zadłużonych krajów świata). Z kwoty tej wykorzystano 1.280,4 tys. zł, tj. 94,8%, jako równowartość płatności 257,1 tys. SDR – międzynarodowa jednostka walutowa emitowana przez Międzynarodowy Fundusz Walutowy (tzw. specjalne prawa ciągnięcia) dokonanej w USD.

[Dowód: akta kontroli str.457t-471t]

7. poz. 43 – wydatki związane z wdrożeniem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

Środki na ten cel wyniosły 6.687,8 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej. Środki powyższe zostały przeniesione na podstawie 4 decyzji – wydanych w okresie od stycznia do czerwca 2005 r. Z kwoty tej faktycznie wykorzystano 5.059,7 tys. zł, tj. 75,7%. Nie wykorzystano środków w wysokości 1.628,1 tys. zł.

- a) Minister Finansów decyzją BR2-4132-1/2005 z 4 stycznia 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 43) środki w kwocie 6.148,6 tys. zł (§ 6060) na zakup licencji oprogramowania bazodanowego firmy Oracle do uruchomienia informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR. Pani Anna Kęczowska p.o. Dyrektora BP w dniu 6 stycznia 2005 r. wystąpiła do Departamentu DI o zakup licencji określając szacunkowy koszt zakupu licencji do baz danych Oracle na 8.003,2 tys. zł, z tego 1.854,7 tys. zł finansowane środkami, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego i z rezerwy celowej środki w kwocie 6.148,6 tys. zł. Wartość zamówienia na zakup licencji oprogramowania Oracle wraz z asystą techniczną oraz zakupem asysty technicznej i konserwacji dla posiadanych licencji określono we wniosku o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłaconej ze środków publicznych

Chile

(sporządzony przez DI w dniu 7.02.2005 r.) w wysokości 18.200 tys. zł brutto, w tym środki Departamentu BP w kwocie 7.676,0 tys. zł. W dniu 4 maja 2005 r. sporządzono aneks do wniosku z 7 lutego 2005 r. zmniejszając szacowaną wartość zamówienia do wysokości 16.540,0 tys. zł brutto w tym środki Departamentu BP do kwoty 6.496,0 tys. zł. Zmiany dokonano w związku ze zmniejszeniem ilości potrzebnych licencji z 48 do 32 wynikającą z tego, że w toczonych równolegle postępowaniach na zakup sprzętu dla potrzeb systemu „dopuszczane są serwery bazodanowe z najnowszymi procesorami, które weszły na rynek w tym roku, wydajniejszymi niż zakładali początkowo wykonawcy (...) systemów”. W dniu 31maja 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez pana Grzegorza Fiuka p.o. Dyrektora DI, a firmą Oracle Polska Sp. Z o.o. z Warszawy podpisano umowę m.in. na zakup licencji oprogramowania Oracle wraz z asystą techniczną w cenie 9.152,6 tys. zł (łącznie cena umowy 16.502 tys. zł) Na podstawie Faktury VAT 101434 wystawionej 14 czerwca 2005 r. dokonano zapłaty w łącznej wysokości 9.152,6 tys. zł, z tego 6.391,9 tys. zł środkami Departamentu BP w tym 1.854,7 tys. zł finansowane środkami, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego i z rezerwy celowej w kwocie 4.537,2 tys. zł. Przeniesione z rezerwy środki zostały wykorzystane w 73,8%

Pani Anna Kęczkowska p.o. Dyrektora Departamentu BP wyjaśniła, że kwota 8.003,2 tys. zł brutto, „została oszacowana w oparciu o ceny katalogowe produktów firmy Oracle w dolarach amerykańskich przy zastosowaniu średniego kursu USD z dnia 21.12.2004 r. oraz założeniu 50-procentowego upustu. Kwota 7.676 tys. zł została wyliczona na podstawie faktycznych cen produktów Oracle w złotych polskich oraz przyznanego, faktycznego 54-procentowego upustu od cen katalogowych...”

[Dowód: akta kontroli str. 717t -741t, 1713t]

- b) Minister Finansów decyzją BR2-4132-3/2005 z 4 stycznia 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 43) środki w kwocie 22,3 tys. zł (w tym: § 4300 – 8,6 tys. zł i § 6060 – 14,6 tys. zł) na zakup oprogramowania NBP HEART, czytników do kart mikroprocesorowych oraz kart mikroprocesorowych niezbędnych do realizacji bezpośredniej wymiany informacji pomiędzy systemami informatycznymi NBP oraz Departamentem BP w MF.

Pani Anna Kęczkowska wyjaśniła „Kwota 22,3 tys. zł została oszacowana na podstawie faktycznych cen producentów oprogramowania i sprzętu. Planowano dokonać zakupu oprogramowania kryptograficznego dwóch pakietów NBP HEART w wersji dla systemu Unix w kwocie 14,6 tys. zł, oprogramowania kryptograficznego NBP HEART w wersji dla systemu Windows w kwocie 4,5 tys. zł, kart mikroprocesorowych z nadrukiem 3,3 tys. zł oraz czytników kart mikroprocesorowych w kwocie 0,9 tys. zł. Ze względu na brak akceptacji wniosku na ww. zakup przez głównego księgowego Centrali Ministerstwa Finansów, którego

AK
Chle

zdaniami zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków bieżących, zakup został sfinansowany ze środków będących w gestii Dep. DI. Ze środków pochodzących z rezerwy celowej zrealizowano zakup dodatkowego pakietu oprogramowania kryptograficznego NBP HEART w wersji dla systemu Unix w kwocie 9,8 tys. zł."

We wnioskach z 2 lutego 2005 r. (BP7-041-19/2005/114 i BP7-041-20/2005/114) o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłaconej ze środków publicznych wykazano odpowiednio:

- kwotę 5,4 tys. zł (§ 4300) na zakup 5 szt. oprogramowania kryptograficznego NBP HEART w wersji dla systemu Windows, 2 szt. oprogramowania aktualizacyjnego, oraz 5 czytników kart mikroprocesorowych, 14,6 tys. zł (§ 6060) na zakup oprogramowania kryptograficznego dwóch pakietów NBP HEART w wersji dla systemu Unix,
- kwotę 3,3 tys. zł (§ 4300) na zakup 25 kart mikroprocesorowych z nadrukiem.

W załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DzU. Nr 209, poz. 2132 ze zm.) wykazano § 421 – zakup towarów i usług.

W dniu 8 lutego Dyrektor BP wystąpiła do Dyrektora DI o zakup pakietu ochrony kryptograficznej obejmujący asortyment wymieniony we wnioskach z 2 lutego 2005 r. Zakupiono ww. asortyment za łączną kwotę 23,2 tys. zł opłaconą środkami funduszu stabilizacyjnego (środki pochodzące z odsetek z polskiego funduszu stabilizacyjnego) ujętymi w planie dysponenta głównego części 19 (resort).

Na podstawie pisma Dyrektora BP z dnia 24 października 2005 r. dokonano zakupu dodatkowej licencji oprogramowania NBP HEART dla zapasowego stanowiska informatycznego. W dniu 30 listopada 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez pana Grzegorza Fiuka p.o. Dyrektora DI, a firmą Enigma Systemy Informacji Sp. Z o.o. z Warszawy podpisano umowę. na zakup oprogramowania NBP HEART. Cenę oprogramowania ustalono na 9,8 tys. zł. Na podstawie Faktury VAT 329/2005 wystawionej 2 grudnia 2005 r. dokonano zapłaty środkami z rezerwy w wysokości 9,8 tys. zł. Nie wykorzystano środków przeniesionych do § 4300 w kwocie 8,6 tys. zł i w § 6060 w kwocie 4,6 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 743t -755t, 1173t, 1177t-1185t, 1281t-1287t]

- c) Minister Finansów decyzją BR2-4132-24/2005 z 6 kwietnia 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 43) środki w kwocie 219,9 tys. zł na zakup usługi wypożyczenia sprzętu łącznie z usługą hostingu (usługa świadczona przez dostawców Internetu polegająca na umieszczaniu portali czy aplikacji internetowych usługobiorcy na własnych serwerach WWW) oraz obsługi operatorsko-administratorskiej dla Departamentu Budżetu Państwa

w MF w związku z pracami nad wdrożeniem Informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR. W dniu 7 kwietnia 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez pana Józefa Adamusa p.o. Dyrektora DI, a firmą ComArch S.A. z Krakowa podpisano umowę na zakup usługi hostingu, obsługi operatorsko-administratorskiej infrastruktury teleinformatycznej wraz z systemem TREZOR oraz asysty technicznej w okresie 7 miesięcy. Wynagrodzenie Spółki określono w wysokości 219,9 tys. zł płatne w 2 ratach: 109,0 tys. zł – po 3 miesiącach świadczenia usługi, 110,9 tys. zł - po zakończeniu świadczenia usługi. Na podstawie faktury VAT nr 2791-08-05-KR wystawionej 16 sierpnia 2005 r. i faktury VAT nr 4764-12-05-KR wystawionej 15 grudnia 2005 r. dokonano zapłaty w wysokości określonej umową.

[Dowód: akta kontroli str. 759t -779t]

- d) Minister Finansów decyzją BR2-4132-50/2005 z 15 czerwca 2005 r. przeniósł z rezerwy celowej (poz. 43) środki w kwocie 296,0 tys. zł na zakup usługi w zakresie projektu wdrażania informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR w Departamencie Budżetu Państwa: konfiguracji infrastruktury przejściowej, przeniesienie Systemu do infrastruktury docelowej, rozwoju aplikacji oraz asysty personalnej. W dniu 30 września 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez pana Grzegorza Fiuka p.o. Dyrektora DI, a firmą ComArch S.A. z Krakowa podpisano umowę w powyższym zakresie. Termin zakończenia prac dotyczących migracji danych do informatycznego systemu obsługi budżetu państwa oraz rekonfiguracji systemu określono na 30 dni od podpisania umowy i wynagrodzenie w kwocie 179,6 tys. zł brutto. Termin zakończenia asysty personalnej ustalono do 31. grudnia 2005 r. (maksymalnie 464 roboczogodziny) i wynagrodzenie do 113,2 tys. zł brutto (244 zł za 1 godz.). Łączne wynagrodzenie Spółki określono do wysokości 292,8 tys. zł płatne na podstawie zatwierdzonego protokołu odbioru prac. Na podstawie 11 faktur, potwierdzonych protokołami odbioru prac, wystawionych w okresie od 4 listopada do 27 grudnia 2005 dokonano zapłaty w wysokości określonej umową, tj. 292,8 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 781t -805t]

8. poz. 82 – sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa (nowa rezerwa)

Środki na ten cel wyniosły 1.500 tys. zł i zwiększyły wydatki w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem w rozdziale 75647 – Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych. Środki powyższe zostały uruchomione na podstawie decyzji Ministra Finansów BR2-4132-131/MM/2005/3916 wydanej 28 grudnia 2005 r. i skorygowanej decyzją BR2-4132-131/MM/2005/3992 z 30 grudnia 2005 r. na zrefundowanie zobowiązania wobec Syndyka Masy Upadłości UNIVERSAL S.A. w upadłości na podstawie


Chirwa

postanowienia Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 28 lipca 2005 r. (sygn. Akt I A Ca 758/05). Syndyk pismem z 7 października 2005 r. wystąpił do Ministerstwa Finansów z wezwaniem do zapłaty (na podstawie ww. postanowienia Sądu Apelacyjnego oraz wyroku Sądu Okręgowego) kwoty 1.784,1 tys. zł. Sąd Okręgowy w Warszawie zasądził od:

1) Ministra Finansów na rzecz UNIVERSAL S.A.:

- 1.003.620,40 zł tj. kwota zasądzona od Skarbu Państwa,
 - 2.226.861,80 zł tj. kwota odsetek ustawowych naliczonych od dnia 19.06.1996 r. do dnia 30.09.2005 r.,
 - 51.781,02 zł jako zwrot części wpisu sądowego,
 - 1.854,-zł zwrot wydatków,
- ogółem kwota 3.284,1 tys. zł

2) UNIVERSAL S.A. w Warszawie na rzecz Ministra Finansów kwotę 1.500,0 tys. zł.

W wyniku kompensaty wzajemnych wierzytelności do zapłaty przez Skarb Państwa - Ministra Finansów na rzecz UNIVERSAL S.A. pozostaje kwota 1.784,1 tys. zł.

Plan Centrali MF na 2005 r. na powyższe zadanie został zwiększony w dniu 31 października 2005 r. przez Dysponenta Głównego o kwotę 1.784,1 tys. zł, stanowiącą kompensatę wzajemnych wierzytelności i tego samego dnia dokonano przelewu na konto UNIVERSAL S.A. Przyznane środki nie pozwoliły na rozliczenie skompensowanej wierzytelności i księgi rachunkowe Centrali MF na dzień 31.10.2005 r. wykazywały:

- należność z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 1.500,0 tys. zł od Syndyka Masy Upadłości UNIVERSAL S.A., jako zasądzona kwota na rzecz Skarbu Państwa,
- zobowiązanie wobec Syndyka Masy Upadłości w wysokości 1.500,0 tys. zł, które składa się z: 1.003,6 tys. zł – jako należność główna i 496,4 tys. zł jako odsetki ustawowe.

W dniu 12 grudnia 2005 r. Dyrektor Biura AF wystąpił do dyrektora Generalnego MF informując m.in., że zdaniem Biura zasądzona należność od UNIVERSAL S.A. w kwocie 1.500,0, tys. zł stanowi dochód i winna być odprowadzona na rachunek dochodów budżetu państwa, a w księgach rachunkowych z tego tytułu wykazano należności i zobowiązania, na które nie ma pokrycia w planie finansowym wydatków Centrali MF na 2005 r. W dniu 30 grudnia 2005 r. z przeniesionej kwoty wykorzystano 1.500,0 tys. zł, tj. 100%. przekazując środki na rachunek dochodów budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 807t – 842t]

Środkami z rezerw zwiększono wydatki majątkowe (rozdział 75001) o 8.466,2 tys. zł na finansowanie 5 zadań (Lp. 3, 5, 17, 18, 22). Z kwoty tej wydatkowano 6.785,7 tys. zł, tj. 80,2% kwoty zaplanowanej.

AKT
Chile

Wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Opracowany przez Dyrektora Generalnego MF plan finansowy wydatków nie wygasających z upływem roku 2004 (opracowany na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. oraz obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lutego 2005 r. o sprostowanie błędów w omawianym rozporządzeniu) uwzględnił dla Centrali Ministerstwa Finansów łączną kwotę 42.851,3 tys. zł, (zał. nr.1, 2 - 32.456,2 tys. zł, zał. nr 3 na kwotę 10.395,1 tys. zł).

Wydatki zaplanowano w następujących rozdziałach:

- 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – 40.599,9 tys. zł, w tym wydatki majątkowe stanowiły 73,4% (29.800,2 tys. zł), a wydatki bieżące jednostek budżetowych – 26,6% (10.799,7 tys. zł),
- 75095 – Pozostała działalność – 2.251,4 tys. zł, w tym wydatki majątkowe stanowiły 15,0% (338,0 tys. zł), a wydatki bieżące jednostek budżetowych – 85,0% (1.913,4 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 893t-895t]

Zestawienie i rozliczenie wydatków, które nie wygasły z końcem 2004 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

(w tys. zł)							
Lp.	Wyszczególnienie	Data zakończenia realizacji	Rozdział	Paragraf	Planowana kwota wydatków nie wygasających	Wykonanie	Różnica plan-wykonanie % 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Ogółem, w tym:				42.851,3	12.282,5	30.568,8
a.	Załącznik Nr 2 do rozporządzenia R.M. z dnia 14.12.04 r.	30.06.05			32.456,2	7 597,0	24.859,2
1	Budowa Systemu informatycznego dla Generalnego Insp. Inform. Finans. (SI*GIIF)		75001	6060	4 070,0	3 818,1	251,9
2	Wydatki związane z wdrożeniem informatycznego systemu obsługi budżetu państwa		75001	4300 6060	5 000,0 19 854,6 24.854,6	0,0 1 854,7 1 854,7	5000,0 18.000,0 23.000,0
3	Realizacja projektu POPT/1.5/2004/06 Zakup sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego dla Departamentu IP w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna		75001	6068	68,6	0,0	68,6
4	Realizacja projektów w ramach Porytetu 1.1 Szkolenia osób odpowiedzialnych za zarządzanie, monitorowanie, ocenę i kontrolę w ramach Programu Operac.Pomoc Techniczna		75001	4558	60,0	27,8	32,2
5	Wdrożenie Systemu informatycznego monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (SIMIK) - IP6/135/205/2004		75001	4300	119,0	7,5	111,5
6	Budowa II wersji Systemu informatycznego monitoringu i kontroli finansowej funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (SIMIK)		75001	6050	171,8	171,8	0,0
7	Audyt systemów informatycznych przeprowadzonych w ramach certyfikacji i potwierdzenia rachunków jednostek zaangażowanych w przepływ środków pochodzących z UE.		75001	4307 4427	1 100,0 40,0 1 140,0	0,0 0,0 0,0	1.100,0 40,0 1.140,0
8	Na 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		75001	4210	12,2	0,0	12,2
9	Zakup 450 szt. PC + monitory dla MF wniosek		75095	4210	1 356,0	1 183,5	172,5

Chile

	C/593/04/DI							
10	Dostawa 120 szt. drukarek wniosek C/599/04/DI/B		75095	4210	374,0	304,5	69,5	81,4
11	Zakup systemu archiwizowania danych wniosek C/258/04/DI/B		75095	6060	230,0	229,1	0,9	99,6
B	Załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia	20.12.05			10.395,1	4.685,5	5.709,6	45,1
1	Projekt Phare 2000 PL 0003.01 „Stworzenie zintegrowanego systemu katastralnego”		75001	4302	27,0	27,0	0,0	100,0
2	Projekt Phare 2001 PL 0101.02 „Zintegrowany system katastralny – faza II		75001	4302 4412	173,0 2,6	116,1 0,5	56,9 2,1	67,1 18,8
					175,6	116,6	59,0	66,4
3	Koszty współfinansowania realizacji działań w ramach Programu Phare MCP PH 1412/2002		75001	4302 4422 6062	364,5 55,0 70,0	43,2 0,0 0,0	321,3 55,0 70,0	11,9 0,0 0,0
					489,5	43,2	446,3	8,8
4	Kwota współfinansowania środków grantu „Zwalczanie oszustw finansowych narażających interesy finansowe UE		75001	4302	26,4	3,5	22,9	13,2
5	Kwota współfinansowania projektów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna realizowanych przez Biuro MS Dec.IP6/10B/6856/2004		75001	4219 4559 6069	22,7 13,2 30,8	0,0 2,8 0,0	22,7 10,4 30,8	0,0 21,2 0,0
					66,7	2,8	63,9	4,2
6	Phare 2002/000-196.01.05 „Modernizacja poboru podatków i kontroli podatników		75001	4302 4412 6062	269,0 51,0 2 569,0	210,0 50,9 316,0	59,0 0,1 2.253,0	78,1 99,8 12,3
					2 889,0	576,9	2.312,1	20,0
7	IP-6/658A/5749/2004 pokrycie wynagrodzeń dla firmy KPMG PI Audyt Sp z o.o.		75001	4307	374,4	374,4	0,0	100,0
8	Projekt Phare 2002”Paying Authority and Certifying Body” CRIS 2002/000-605-01.03		75001	4302 4422 4552 6062	70,0 101,0 675,0 490,1	57,6 99,5 633,6 490,1	12,4 1,5 41,4 0,0	82,3 98,5 93,9 100,0
					1 336,1	1 280,8	55,3	95,9
9	Realizacja projektu POPT/1.5/2004/06 Zakup sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego dla Dep.IP w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna		75001	6069	22,9	13,2	9,7	57,8
10	Realizacja projektów w ramach Priorytetu 1 działania 1.1 Szkolenia osób odpowiedzialnych za zarządzanie, monitorowanie, ocenę i kontrolę w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna		75001	4559	20,0	20,0	0,0	100,0
11	IP-6/10B/6843/2004		75001	4309	648,0	0,0	648,0	0,0
12	IP-6/10B/5910/2004		75001	4309 6059	109,8 695,4	0,0 0,0	109,8 695,4	0,0 0,0
					805,2	0,0	805,2	0,0
13	IP-6/10B/6369/2004		75001	2819	86,9	0,0	86,9	0,0
14	Zakup sprzętu komputerowego i licencji		75001	6062	250,0	0,0	250,0	0,0
15	Projekt Phare 2003 „Wsparcie polskiej administracji podatkowej”		75001	4302 6062	215,0 479,0	215,0 259,8	0,0 219,2	100,0 54,2
					694,0	474,8	219,2	68,4
16	Współfinansowanie projektu Phare 2002/000-580.01.01		75001	4302 6052	1 164,0 428,0	1 164,0 338,8	0,0 89,2	100,0 79,2
					1 592,0	1 502,8	89,2	94,4
17	Phare 2002-Jednostka Analityki Finansowej		75001	6062	600,0	429,4	170,6	71,6
18	Kwota współfinansowania projektów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna realizowanych przez Biuro MS Dec.IP6/10B/6856/2004		75095	4219 4559 6069	46,6 136,8 108,0	0,0 136,1 0,0	46,6 0,7 108,0	0,0 99,5 0,0
					291,4	136,1	155,3	46,7

[Dowód: akta kontroli str.897t-905t, 939t-941t

Na realizację zadań finansowanych wydatkami, które nie wygasły z upływem roku 2004 Centrala MF otrzymała 13.105,8 tys. zł z której wydatkowano 12.282,5 tys. zł. Na rachunek dysponenta głównego zwrócono niewykorzystane środki w wysokości 823,3 tys. zł. Nie stwierdzono przypadków realizacji zadania po terminie określonym w rozporządzeniu z 14 grudnia 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 907t-937t]

Z przeniesionych do realizacji na rok 2005 wydatków Centrali MF, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2004 w kwocie 42.851,3 tys. zł wykorzystano 12.282,5 tys. zł, tj. 28,7%.

Realizacja zadań ujętych w załączniku 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. została przedstawiona w protokole kontroli NIK - „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.”- podpisanym w dniu 9 września 2005 r.

Wykazane według stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. wydatki ujęte w załączniku 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. wynosiły 7.678,9 tys. zł, a według stanu na 31 grudnia 2005 r. – 7.597,0 tys. zł, tj. o 81,9 tys. zł mniej. Wydatki uległy zmniejszeniu w związku z zakupem wyposażenia sprzętowego oraz oprogramowania (realizowanym przez JFK), w ramach zadania Budowa systemu informatycznego dla Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (SI*GIIF) - współfinansowanie programu Phare 2002/000-580.02.02.05 – zadanie 1. W dniu 20 stycznia 2005 r. Departament Informacji Finansowej (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 na rachunek bankowy JFK. Nota, zadekretowana w rozdziale 75001, § 6060 – 900,0 tys. zł (środki niewygasające ujęte w planie finansowym określonym w załączniku nr 1 oraz 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. JFK 15 listopada 2005 r. przekazała sprawozdanie finansowe z wykorzystania środków objętych współfinansowaniem w ramach omawianego programu Phare oraz 81,9 tys. zł niewykorzystanych środków.

[Dowód: akta kontroli str. 943t-953t]

Z zaplanowanej łącznej kwoty 10.395,1 tys. zł – ujętej w wykazie wydatków w załączniku Nr 3 „Plan finansowy wydatków, „których planowanym źródłem finansowania są przychody z kredytów zagranicznych, oraz wydatków przeznaczonych na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z niepodlegających zwrotowi środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, innych niż środki z budżetu Unii Europejskiej” - wydatkowano 4.685,5 tys. zł, co stanowiło 45,1% zgłoszonych potrzeb, z tego:

- w rozdziale 75001 – 4.549,4 tys. zł, tj. 45,0 % kwoty planowanej (10.103,7 tys. zł),
- w rozdziale 75095 – 136,1 tys. zł, tj. 46,7% kwoty planowanej (291,4 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 895t-896t, 901t-905t]

Art
Chie

Plan finansowy obejmował realizację 18 zadań, z czego badaniem kontrolnym objęto realizację losowo wybranych 10 zadań. Z objętych analizą zadań dokonano przeniesienia wydatków do realizacji w 2005 r. w łącznej wysokości 2.368,8 tys. zł, z których wykorzystano 577,0 tys. zł, tj. 33,9%.

poz.1 Projekt Phare 2000 PL 0003.01 „Stworzenie zintegrowanego sytemu katastralnego”
w kwocie 27 tys. zł. Wydatek zrealizowano w pełnej wysokości

Dyrektor Departamentu LK pismami z dnia 6 maja 2004 r. zgłosił do projektu budżetu na 2005 r. kwotę 110 tys. zł na finansowanie umowy serwisu poakceptacyjnego (zawartej 17 grudnia 2003 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów a S&T Services Sp. z o.o.) i 15 listopada 2004 r. do projektu rozporządzenia w sprawie wydatków, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego na omawiane zadanie 27,0 tys. zł. Obydwie kwoty zostały ujęte odpowiednio w planie finansowym Centrali MF na 2005 r. i planie wydatków nie wygasających ...

W § 3 omawianej umowy określono, iż wynagrodzenie w kwocie 330,0 tys. zł za realizację przedmiotu umowy będzie płatne w 12 równych ratach. Podstawą wystawienia faktury będzie raport okresowy za 3 miesiące. W 2005 r. do opłacenia będą 4 raty (piąta – ósma) w łącznej kwocie 110,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.895t, 1467t-1468t, 1475t-1479t]

Pan Grzegorz Nowecki Dyrektor Departamentu Podatków Lokalnych i Katastru (LK) w piśmie z 1 lutego 2005 r. wyjaśnił m.in. „*W ramach projektu (...) w 2004 r. zostało wykonane i wdrożone w siedmiu jednostkach pilotażowych (gminach) oprogramowanie informatyczne IPE-PN (porównujące dane ewidencji podatkowej nieruchomości z danymi ewidencji gruntów i budynków). Na podstawie umowy nr C/705/03/LK/B zawartej 17 grudnia 2003 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów a S&T Services Sp. z o.o. są świadczone usługi serwisu poakceptacyjnego oprogramowania aplikacyjnego IPE-PN. Spółka S&T Services jest zobowiązana świadczyć usługi serwisowe przez okres 36 miesięcy od dnia podpisania umowy. Na realizację wymienionej umowy na 2004 r. zapewniono środki (...), z których nie wydatkowano 27,0 tys. zł (...) W bieżącym roku wymieniona kwota będzie wydatkowana na zapłacenie piątej raty wynagrodzenia dla S&T Services.*”

Pan Grzegorz Nowecki w piśmie z 8 lutego 2005 r. wyjaśnił: *Z tytułu wykonywania umowy zapłata kolejnych rat (szóstej i następnych) wynagrodzenia dla S&T Services nastąpi z budżetu roku 2005, na co są przeznaczone środki w wysokości 110,0 tys. zł. Ponadto w piśmie z 9 lutego 2005 r. stwierdził: „Nie mając jednak pewności, że wymieniona kwota w pełnej wysokości zostanie zabezpieczona w budżecie 2005 r., w dniu 10 listopada 2004 r. wystąpiono z wnioskiem o uwzględnienie w środkach niewygasających z upływem roku budżetowego 2004 kwoty 27 000 zł, która nie została wykorzystana (...) O tym, że w planie finansowym centrali*

Chile

Ministerstwa Finansów przyznano 110 000 zł Departament LK został oficjalnie poinformowany 4 lutego br."

[Dowód: akta kontroli str. 1461t, 1463t-1465t,]

Na podstawie protokołu odbioru usług serwisu poakceptacyjnego oprogramowania aplikacyjnego IPE-PN wykonywanych w okresie 18 marca -17 czerwca 2005 r. Spółka S&T Services wystawiła 30 czerwca 2005 r. fakturę VAT 09724/GOV/04/BZ/B na kwotę 27,5 tys. zł. Faktura została opłacona środkami przeniesionymi do realizacji na 2005 r. w wysokości 27,0 tys. zł oraz w wysokości 0,5 tys. zł środkami ujętymi w planie finansowym Centrali MF na 2005 r. Wydatek pod względem merytorycznym zatwierdziła pani Justyna Przekopiak z-ca Dyrektora Departamentu LK. Ponadto w 2005 r. opłacono środkami ujętymi w planie finansowym Centrali MF na 2005 r. 3 następne faktury za przeprowadzone usługi serwisowe w łącznej wysokości 82,5 tys. zł. W 2005 r. nie wykorzystano kwoty 27,0 tys. zł ujętej w planie finansowym Centrali na omawiane zadanie. Dyrektor Departamentu LK 2 września 2005 r. poinformował Głównego Księgowego Centrali MF, o wygospodarowaniu wolnych środków, których nie wykorzysta w bieżącym roku w tym kwoty 27,0 przeznaczonej na serwis poakceptacyjny oprogramowania. Decyzją Dyrektora Biura AF z 9 września 2005 r. dokonano zmian w planie finansowym (rozdział 75001) przenosząc omawianą kwotę na inne zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 1481t-1497t]

Po zakończonej kontroli wykonania budżetu państwa w 2004 r. część 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – Centrala Ministerstwa Finansów Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli Waldemar Długołęcki skierował, w dniu 1 kwietnia 2005 r., do Dyrektora Generalnego w Ministerstwie Finansów Sławomira Żałobki wystąpienie pokontrolne (Nr KBF-41013-2/05), w którym min. ocenił, iż „...*Niecelowym było przeniesienie do realizacji w 2005 r. wydatków w wysokości 27,0 tys. zł w ramach realizacji projektu Phare 2000 PL 0003.01 „Stworzenie zintegrowanego systemu katastralnego”. Wyniki kontroli wykazały, że omawiane środki przeznaczono na wypłatę części wynagrodzenia Spółce świadczącej usługi serwisu w związku z wykonanym oprogramowaniem pomimo, iż jednocześnie środki na ten sam cel przewidziano w planie finansowym roku 2005...*”. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Dyrektora Generalnego w MF (pismem nr SZ/356w/05 z 18 kwietnia 2005 r.) przedstawił informację o sposobie wykonania wniosków. Odpowiedź nie zawierała zastrzeżeń w sprawie oceny i uwag zawartych w wystąpieniu

[Dowód: akta kontroli str. 195A-198A, 1513t-1514t]

W art. 100 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych określono, że w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków, może być podjęta decyzja o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych.

Chł

W ust. 2 pkt 2 omawianego art. wskazano, że decyzję o blokowaniu podejmują dysponenti części budżetowych – w zakresie ich części budżetu państwa.

Pan Sławomir Żałobka Dyrektor Generalny MF udzielając odpowiedzi na pytanie Dlaczego uzyskawszy wiedzę o nadmiarze posiadanych środków na realizację omawianego zadania nie podjął decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych, w złożonych wyjaśnieniach stwierdził m.in. *„Znaczne ograniczenie budżetu Centrali Ministerstwa Finansów na 2005 rok w zakresie wydatków bieżących nie pozwoliło w pełni zabezpieczyć niezbędnych środków na zadania realizowane przez komórki organizacyjne MF, a tym samym zapewnić prawidłowego ich funkcjonowania (...) Z uwagi na to, że wówczas Centrala MF borykała się z brakiem środków na realizację bieżących zadań, nie zastosowano blokady środków w wysokości 27.000,-zł w ramach projektu Phare 2000 PL 0003.01 „Stworzenie zintegrowanego systemu katastralnego”.*

[Dowód: akta kontroli str.1537t-1539t, 1543t]

Według stanu na dzień 30 września 2005 r. plan wydatków po zmianach w rozdziale 75001 wynosił – 252.182,6 tys. zł, wykonanie wydatków wraz z zobowiązaniami – 158.455,5 tys. zł, co wynosiło odpowiednio 62,8 % realizacji planu.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. plan wydatków po zmianach w rozdziale 75001 wynosił – 249.412,1 tys. zł, wykonanie wydatków z zobowiązaniami i wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – 239.285,9 tys. zł, co wynosiło 95,9% realizacji planu. Na koniec 2005 r. realizacja wydatków bieżących z zobowiązaniami i wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (§§ 4140 – 4610) wyniosła 35.991,2 tys. zł, co stanowiło 92% planu po zmianach (39.132,9 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli str. 745A, 1023A, 1421A]

poz. 4 Współfinansowanie środków grantu „Zwalczanie oszustw finansowych narażających interesy finansowe UE nr 2003/074/-856 w kwocie 26,4 tys. zł

Pan Adam Hempel p.o. Dyrektora Biura MS, w piśmie z 17 listopada 2004 r., uzasadniając przeniesienie środków stwierdził m.in.: *„Kwota współfinansowania umowy grantu będzie przeznaczona na finansowanie umowy zlecenia z Panią (...) zajmującą się obsługą środków grantowych (...) na pokrycie kosztów różnic kursowych i opłat bankowych (...)okres obowiązywania umowy grantu wynosi 15 miesięcy (...) planowane jest przedłużenie okresu obowiązywania do 19 miesięcy...”.* Aneksiem z 29 listopada 2004 r. przedłużono umowę grantu do 19 miesięcy, tj. do 23 września 2005 r.

Z omawianych środków wydatkowano kwotę w wysokości 3,5 tys. zł z tytułu opłat i prowizji bankowych oraz różnic kursowych.

Pan Janusz Kobeszko p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej I wyjaśnił *„na początku 2005 r. doszło do zmiany klasyfikacji budżetowej uniemożliwiającej sfinansowanie umowy (zlecenia*

Chłopek

o łącznej wartości 7,2 tys. zł)” Główny Księgowy Centrali MF poinformowała Dyrektora Biura MS „zgodnie z obowiązującą od 2005 r. klasyfikacją budżetową przedmiotowa umowa winna być finansowana z paragrafu 4172...” (rozporządzenie Ministra Finansów DzU. nr 209, poz. 2132 opublikowane 24 września 2004 r.)

[Dowód: akta kontroli str. 1049t-1051t, 163, 173 - 179, 195-201, 1453t-1459t]

Pani Mirosława Kołoczek Główny Księgowy Centrali MF wyjaśniła „Wydział Księgowości i Płac Departamentu BR zgłoszenie Biura MS analizował pod kątem wykorzystania i zaangażowania przyznanych środków w planie finansowym na 2004 r. oraz możliwości ich ujęcia w wykazie środków nie wygasających z upływem roku budżetowego. Zgłoszenia zadań przez komórki merytoryczne do ujęcia w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, dotyczyły planu finansowego na 2004 r. Zgodnie z obowiązującymi w 2004 r. przepisami środki na finansowanie umów zlecenia / o dzieło planowane były w paragrafie 430. W ślad za tym nie odniesiono się do zmienionego rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej, które obowiązuje od 01.01.2005 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 1072t-1073t]

poz.5 Współfinansowanie projektów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna realizowanych przez Biuro MS w kwocie 66,7 tys. zł. (w tym: § 42119 – 22,7 tys. zł, §4559 -13,2 tys. zł i § 6069 - 30,8 tys. zł)

Łącznie z przeniesionych środków wykorzystano 2,8 tys. zł, tj. 4,2%.

W związku z reorganizacją MF od grudnia 2005 r. beneficjentem programu jest Departament Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE, poprzednio Biuro MS.

- POPT/1.1/2004/02 „Cykl szkoleń dla pracowników kontroli skarbowej, zaangażowanych w kontrolę funduszy strukturalnych”, przeniesiono środki w wysokości 13,2 tys. zł (rozdział 75001 § 4459) oraz 136,8 tys. zł (rozdział 75095 § 4459) na współfinansowanie wydatków Urzędów Kontroli Skarbowej ujętych w zadaniu nr 18 o tej samej nazwie. Zrealizowano wydatki w odpowiednich wielkościach 2,8 tys. zł (21,2%) i 136,1 tys. zł (99,5%).

Wydatki zrealizowano na podstawie umowy U 10-POPT/1.1/2004/02 o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego- EFRR podpisanej 10 czerwca 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGiP) a Ministerstwem Finansów (termin zakończenia - 31.01.2006 r.). Wydatki poniesiono na szkolenia pracowników UKS i Ministerstwa Finansów. Zakładano udział 15 pracowników MF na 3 poszczególnych szkoleniach. W 3 szkoleniach wzięło udział łącznie 10 pracowników MF. Pan Adam Rogowski Dyrektor Departamentu Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE (CZ) w sprawozdaniu końcowym z realizacji omawianego projektu stwierdził m.in. „...zakładano iż z ramienia Ministerstwa Finansów w szkoleniu mieli brać udział pracownicy Wydziału Operacji Kontrolnych i Nadzoru w Biurze MS (który w tamtym czasie liczył 7 osób) (...) w

Chie

międzyczasie stan osobowy tego wydziału uległ zmniejszeniu do 5 osób (...) oraz pracownicy Biura ds. Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE. (...) ze względu na wykonywanie obowiązków służbowych pracownicy ww. Biur nie mogli uczestniczyć w takiej liczbie..."

[Dowód: akta kontroli str. 1289t-1317t,]

- POPT/1.5/2004/03 „Zakup oprogramowania dla Biura Certyfikacji ds. i Poświadczeń Środków z UE” - nie wykorzystano przeniesionych do realizacji na 2005 r. środków w wysokości 8,1 tys. zł (rozdział 75001 § 4219). Zadanie zostało zrealizowane i opłacone środkami ujętymi w planie finansowym na 2005 r.

Na podstawie umowy U11-POPT/1.5/2004/03 o dofinansowanie ze środków EFRR podpisanej 10 czerwca 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGiP) a Ministerstwem Finansów opłacono fakturę VAT nr 00233/05 z 21 listopada 2005 r. w wysokości 14,6 tys. zł, za zakup 1 pakietu licencji oprogramowania Adobe Acrobat na 19 stanowisk. Wydatek opłacono środkami (budżetowymi) określonymi planem finansowym Centrali MF na 2005 r. rozdział 75001 § 6068 w kwocie 10,9 tys. zł i § 6069 w kwocie 3,6 tys. zł. W specyfikacji technicznej do wniosku o dofinansowanie projektu wskazano zakup 19 ww. licencji oprogramowania w cenie jednostkowej 1,7 tys. zł – łącznie 32,0 tys. zł, a w szczegółowej kalkulacji kosztów stanowiącej załącznik do wniosku o środki z rezerwy wykazano współfinansowanie (rozdział 75001 § 4219 – 8,1 tys. zł). Pan Marek Lipniowiecki p.o. z-cy Dyrektora Biura MS w dniu 24 października 2005 r. wystąpił do Dyrektora Biura AF o zwiększenie planu finansowego (dla Biura) w rozdziale 75001 § 6068 w kwocie 11,2 tys. zł i § 6069 w kwocie 3,7 tys. zł w związku z zakupem omawianego oprogramowania.

Pan Adam Rogowski Dyrektor Departamentu CZ (w związku z reorganizacją MF) od grudnia 2005 r. beneficjent programu wyjaśnił m.in. „...Projekt zakładał zakup 19 licencji programu, każdy w cenie jednostkowej poniżej 3.500 zł (koszt 1 licencji – 1700 zł, określony przez pracowników Biura BC (współpracujących z Biurem MS przy tworzeniu projektu) na podstawie rozpoznania rynku). W trakcie przygotowywania przez Departament DI projektu umowy na zakup ww. oprogramowania stwierdzone zostało, iż przedmiotowy zakup nie może być sfinansowany ze środków z paragrafów 4219/4218, gdyż wartość jednostkowa zakupu przekraczała 3.500 zł (umowa przewidywała zakup pakietu licencji na 19 stanowisk Adobe Acrobat Std. 7.0PL jako całości). Zakup mógł być sfinansowany jedynie z paragrafów majątkowych tj. paragrafów 6069/6068.

[Dowód: akta kontroli str. 1289t, 1291t, 1293t,-1319t – 1340t,1403t-1405t]

- POPT/1.1/2004/04 „Zakup sprzętu dla jednostek pracowników kontroli skarbowej, zaangażowanych w kontrolę funduszy strukturalnych”. nie wykorzystano środków przeniesionych w wysokości 45,4 tys. zł (rozdział 75001 § 4219-14,6 tys. zł i § 6069-30,8 tys. zł) oraz 154,6 tys. zł (rozdział 75095 § 4219 - 46,6 tys. zł i § 6069 - 108,0 tys. zł) na

Plt
Chile

współfinansowanie wydatków Urzędów Kontroli Skarbowej ujętych w zadaniu nr 18 o tej samej nazwie. Zadanie nie zostało wykonane.

Pan Adam Rogowski Dyrektor Departamentu CZ wyjaśniając jakie były powody niewykorzystania wydatków budżetu państwa, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego w wysokości 200 tys. zł (rozdział 75001, §4219 – 14,6 tys. zł, §6069 – 30,8 tys. zł, rozdział 75095, §4219 – 46,6 tys. zł, §6069 – 108 tys. zł) przewidziane na realizację ww. projektu, stwierdził m.in. „...do końca roku 2005 nie zakończyło się postępowanie przetargowe, realizowane przez Biuro MS w ramach ww. projektu.

[Dowód: akta kontroli str.1403t, 1407t-1409t]

poz. 7 Pokrycie wynagrodzeń dla firmy KPMG Audyt Sp. z o.o. w kwocie 374,4 tys. zł zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Przeniesienie środków w kwocie 374,4 tys. zł nastąpiło w związku z umową podpisaną w dniu 30 grudnia 2003 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów, a Spółką w sprawie przeprowadzenia audytu zewnętrznego mającego na celu potwierdzenie spełnienia przez Agencję Rynku Rolnego oraz Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa warunków stawianych agencjom płatniczym przez przepisy krajowe i Unii Europejskiej dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej. Środki przeznaczone na pokrycie kosztów dodatkowego audytu w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, który powinien zakończyć się w terminie II etapu audytu, tj nie później niż do 31 grudnia 2005 r. Z przekazanego w dniu 9 kwietnia 2004 r. raportu audytora z wykonania I-etapu audytu wynika, że w wielu obszarach poddanych badaniu nie uzyskano potwierdzenia wykonania przez Agencję wszystkich określonych zaleceń, lub wskazano nowe okoliczności wymagające dokonania dodatkowego audytu.

Pani Beata Rudzka (w piśmie z 3 lutego 2005 r.) wyjaśniła m.in. „...Z uwagi na bardzo istotne znaczenie dla polskiego rolnictwa kwestii uzyskania akredytacji ARiMR, której to akredytacji Minister Finansów nie może udzielić bez wcześniejszego zaudytowania tej Agencji i uzyskania pozytywnej opinii audytora – Kierownictwo MF podjęło decyzję o poinformowaniu Rady Ministrów o trudnościach związanych z zachowaniem ciągłości audytu akredytacyjnego oraz propozycjach rozwiązania tych problemów. W ramach tych koncepcji zaproponowano, (...) nie badane dotychczas mechanizmy i obszary będą zaudytowane w oparciu o dodatkowe badanie na podstawie odrębnej umowy za kwotę do 748.840 zł – zgodnie z ustaleniami z audytorem. Powyższe zamierzenia zostały zaprezentowane na KERM w dniu 16 grudnia 2004 r., zaś na posiedzeniu Rady Ministrów w dniu 22 grudnia 2004 r. zostały sformułowane zalecenia uregulowania podstaw prawnych dalszego audytu wraz z akceptacją kwoty dodatkowego wynagrodzenia oraz źródłem jego sfinansowania (tj. rezerwa celowa w ramach budżetu 2005 r.). (...) Dyrektor Generalny w MF w styczniu 2005 r. anulował postępowanie o zamówienie publiczne dotyczące dodatkowego wynagrodzenia w kwocie do

Chile

374,4 tys. zł – wszczynając jednocześnie nowe postępowanie o zamówienie publiczne mające na celu realizację zaleceń Rady Ministrów.”

[Dowód: akta kontroli str. 113t-114t, 1341t-1344t, 1395t-1398t]

Wydatkowano kwotę 262,1 tys. zł w związku z realizacją umowy podpisanej 15 lutego 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów a KPMG Audyt Sp. z o.o, o przeprowadzenie audytu uzupełniającego mającego na celu potwierdzenie spełnienia przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa warunków stawianych agencjom płatniczym przez przepisy krajowe i Unii Europejskiej w zakresie Wspólnej Polityki Rolnej (wynagrodzenie audytora w wysokości 748,8 tys. zł, termin realizacji audytu do 31 grudnia 2006 r.). Wydatek zrealizowano 7 grudnia 2005 r. po otrzymaniu przez Departament RR przy piśmie audytora z 23 listopada 2005 r. raportu w zakresie zbadania mechanizmów pomocy finansowej dla organizacji producentów w ramach wspólnej organizacji rynku rolnego. Łączne ze środkami z rezerwy celowej BR2-4132-9/2005 (RR5-9018/ZP-komIII-20/05) z 11 lutego 2005 r. (119,9 tys. zł) wartość poniesionych na omawianą umowę wydatków wyniosła 381,9 tys. zł.

Ponadto z wydatków niewygasających zapłacono 112,3 tys. zł na realizację umowy zawartej 25 listopada 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów (reprezentowanym przez pana Sławomira Żalobę – Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów) a KPMG Audyt Sp. z o.o, o przeprowadzenie audytu, mającego na celu potwierdzenie spełnienia przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa warunków stawianych agencjom płatniczym przez przepisy krajowe i Unii Europejskiej w zakresie 10 działania Planu Rozwoju Obszarów Wiejskich (ponadto wydatki w kwocie 15,5 tys. zł na realizację omawianej umowy z poniesione z budżetu Centrali MF na 2005 r.).

W umowie m.in. określono wynagrodzenie audytora w wysokości 128,1 tys. zł, termin realizacji audytu do 16 grudnia 2005 r. Zgodę na wykorzystanie środków na opłacenie wynagrodzenia audytora na podstawie umowy z 25 listopada 2005 r. wyraziła Pani Elżbieta Suchocka-Roguska Sekretarz Stanu w MF akceptując propozycję Pana Jerzego Indry Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa przedstawioną w notatce z 19 września 2005 r. W omawianej notatce m.in. stwierdzono: „...w związku ze zbliżającym się terminem finansowania niektórych działań SAPARD w ramach budżetu PROW (...), w ARiMR, realizowane będą te projekty SAPARD, dla których środki finansowe dla programu SAPARD zostaną wyczerpane. Działanie to wymaga odrębnej akredytacji, lecz nie może zostać poddane audytowi zewnętrznemu w ramach aktualnie realizowanej umowy z dnia 15 lutego 2005 r., ponieważ MRiRW nie dokonało dotąd uzgodnień z KE...”. W dniu 7 lipca 2005 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi wystąpił do KE o opinię do zarysu procedury uruchamiania środków PRWO 2004 -2006 na finansowanie projektów SAPARD, na realizację których środki tego Programu zostały wyczerpane. W dniu 18 października 2005 r.

ET
Chie

Ministerstwo Finansów otrzymało z pismo Szefa Dyrekcji Generalnej Rolnictwo KE, które akceptowało proponowane rozwiązania.

[Dowód: akta kontroli str. 240t – 261 t, 289t-311t, 367t-369t]
 poz. 9 Realizacja projektu POPT/1.5/2004/06 Zakup sprzętu komputerowego, elektronicznego i biurowego dla Dep.IP w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w kwocie 22,9 tys.zł (§ 6069)

Zadanie zrealizowano, wydawkując z przeniesionych środków kwotę 13,2 tys. zł.

W ramach projektu realizowanego na podstawie umowy nr U2-POPT/1.5/2004/06 o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego podpisanej 29 kwietnia 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGiP) a Ministerstwem Finansów zrealizowano wydatek w łącznej wysokości 58,5 tys. zł. Na podstawie umowy z 5 listopada 2005 r. Spółka BIATEL (wybrana - na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych - w trybie zapytania o cenę) dostarczyła 2 laptopy z oprogramowaniem, 2 komputery stacjonarne, 1 projektor multimedialny, 1 faks laserowy, 1 drukarkę kolorową laserową, 2 drukarki czarno-białe, 2 ekrany przenośne, 1 skaner o łącznej wartości 58,5 tys. zł. Kwota faktury została opłacona środkami ujętymi w planie finansowym Centrali : 39,7 tys. zł - §6068, 4,2 tys. zł - §4218, 1,4 tys. zł - 4219 oraz środkami niewygasającymi z upływem 2004 r. w wysokości 13,2 tys. zł (§6069), tj. 57,6 % przeniesionych środków.

Pani Dorota Jaworska p.o. Z-cy Dyrektora IP wyjaśniła m.in. „... wydatkowano 13 227,55 PLN, co wynika z niższej wartości oferty, która wygrała przetarg – 58 533,16 PLN (od czasu złożenia projektu we wrześniu 2004 r. do jego rozstrzygnięcia w październiku 2005 r. upłynął ponad rok i sprzęt komputerowy oraz biurowy znacznie w tym czasie potaniał). Powyższe spowodowało proporcjonalnie mniejszy wydatek z paragrafu 6069 (...) wartość części sprzętu była mniejsza niż 3 500 PLN, w zw. z czym aby mógł on być zaewidencjonowany w sposób prawidłowy należało opłacić go z paragrafu 421 (8 i 9)...”

Ww. projekt został uznany przez Instytucję Zarządzającą, za zrealizowany zgodnie z harmonogramem i zamknięty.

[Dowód: akta kontroli str. 1053t-1094t]
 poz.10 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 20,0 tys. zł.

Łącznie wykorzystano 20,0 tys. zł, tj. 100% przeniesionych środków.

W ramach Priorytetu na podstawie umowy nr U1-POPT/1.1/2004/05 „Cykl szkoleń specjalistycznych dla pracowników Departamentu IP” o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego podpisanej 29 kwietnia 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGiP) a Ministerstwem Finansów zrealizowano wydatki na

Chile

współfinansowanie szkoleń w łącznej wysokości 9,3 tys. zł na. Projekt został uznany przez Instytucję Zarządzającą, za zrealizowany zgodnie z harmonogramem i zamknięty.

Ponadto na podstawie umowy nr U23-POPT/1.1/2005/41 „Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników Departamentu IP MF”, o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego podpisanej 5 października 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGiP) a Ministerstwem Finansów zrealizowano wydatki na współfinansowanie szkoleń w łącznej wysokości 10,7 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str.1095t-1152t]

poz. 11 Realizacja Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna w zakresie projektu: finansowanie personelu nadzorującego i obsługującego system SIMIK dla jednostki realizującej, tj. MF Departament Instytucji Płatniczej w kwocie 648,0 tys. zł (§ 4309).

Przyczyny braku wykorzystania środków przedstawiono w niniejszym protokole przy prezentowaniu projektów realizowanych w ramach funduszy strukturalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 1377t-1381t]

poz. 12 Realizacja Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna – rozwój i utrzymanie koszty systemu SIMIK i sieci rozległej SIMEK – NET dla jednostki realizującej, tj. MF Departament Instytucji Płatniczej w kwocie 805,2 tys. zł.(109,8 tys. zł - §4309, 695,4 tys. zł - § 6059)

Przyczyny braku wykorzystania środków przedstawiono w niniejszym protokole przy prezentowaniu projektów realizowanych w ramach funduszy strukturalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 1371t-1376t]

poz. 13 Realizacja projektu „Ocena i poprawa zdolności Narodowego Funduszu oraz jednostki wdrażającej ISPA w systemie decentralizacji zarządzania – EDIS” dla jednostki realizującej, tj. Fundacji „Fundusz Współpracy” w kwocie 86,9 tys. zł.

Zadanie zostało zrealizowane i opłacone środkami ujętymi w planie finansowym na 2005 r. Przeniesionych środków nie wykorzystano.

Na podstawie porozumienia z dnia 5 maja 2005 r. zawartego pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanego przez Dyrektora Generalnego z upoważnienia którego działał pan Grzegorz Borowiec Dyrektor Departamentu BR, a Fundacją „Fundusz Współpracy” (JFK) oraz umowy z dnia 30 maja 2005 r. zawartej przez JFK, a Ernst & Young Europa S.A. w konsorcjum z Ernst & Young Audit Sp. Z o.o. został przeprowadzony audyt uzupełniający w ramach III etapu EDIS ISPA. Wynagrodzenie za audyt określono w wysokości 395,0 tys. zł netto opłacane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a należny podatek VAT w kwocie 86,9 tys. zł opłacany przez Beneficjenta. Na podstawie noty księgowej nr 1/2000/PL/16/P/PA/001/MF/20005 wystawionej 12 lipca 2005 r. przez JFK opłacono należny

[Podpis]
Chwie

podatku VAT w powyższej wysokości środkami ujętymi w planie finansowym Centrali MF na 2005 r. rozdział 75001 § 4309.

Dyrektor Generalny MF na podstawie pisma z 26 sierpnia 2005 r. Dyrektor Biura AF wyraził zgodę na dokonanie zmiany w planie finansowym Centrali MF na 2005 r. polegającej na przesunięciu środków w kwocie 86,9 tys. zł w rozdziale 75001 z § 4308 do § 4309.

W omawianym piśmie Dyrektor Biura AF wyjaśniła, że powodem przesunięcia jest brak zgody Departamentu BP na przekazanie środków ujętych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2004 r. w sprawie wydatków państwa, które nie wygasają.... Przyczyną odmowy jest zgłoszenie przez Centralę MF (pismo Głównego Księgowego Centrali MF nr BR-1/569/2004 z 20.11.2004 r.) do Dysponenta Głównego powyższego zadania, finansowanego z rozdziału 75001 § 2819 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*, do wydatków, które nie wygasły z upływem 2004 r., w grupie ekonomicznej „wydatki bieżące jednostek budżetowych” a nie w grupie „dotacje i subwencje”, jak wskazuje paragraf klasyfikacji budżetowej. W załączniku nr 3 do omawianego rozporządzenia Rady Ministrów omawiane zadanie ujęto w grupie ekonomicznej „wydatki bieżące jednostek budżetowych”.

[Dowód: akta kontroli str. 1139t-1400t, 1419t-1421t]

Pani Mirosława Kołoczek Główny Księgowy Centrali MF wyjaśniła m.in. „...Przekazywanie informacji po terminie spowodowało spiętrzenie prac nad opracowaniem zbiorczego zestawienia zgłoszeń do wydatków, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, co sprawiło błędne zakwalifikowanie wyżej wymienionej kwoty do grupy wydatków bieżących i w efekcie nie wychwycenie powstałej pomyłki w czynnościach sprawdzających. Należy stwierdzić, iż w 2004 r. wyjątkowo dużo zadań, w porównaniu z latami ubiegłymi, zostało zgłoszonych do ujęcia w projekcie planu wydatków, które w 2004 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Na część z nich w ostatniej chwili przyznano środki z rezerwy celowej.(...) Centrala MF zmuszona była sfinansować powyższy wydatek w ramach planu wydatków na 2005 r. Środki nie zostały przeniesione do § 2819 z uwagi na brak podstawy prawnej. Ustawa budżetowa na 2005 r. nie zawierała omawianej dotacji.”

[Dowód: akta kontroli str. 1471t-1472t]

poz.18 Współfinansowanie projektów Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna realizowanych przez Biuro MS w kwocie 291,4 tys. zł

Z przeniesionych środków w wysokości 291,4 tys. zł wykorzystano 136,1 tys. zł, tj. 46,7%.

Realizację zadania przedstawiono przy prezentacji zadania nr 5 o tej samej nazwie.

- projekt POPT/1.1/2004/02 „Cykl szkoleń dla pracowników kontroli skarbowej, zaangażowanych w kontrolę funduszy strukturalnych”.



Zrealizowano wydatki w 2005 r. w wysokości 136,1 tys. zł tj. 99,5 % kwoty planowanej (136,8 tys. zł) na współfinansowanie szkolenia pracowników Urzędów Kontroli Skarbowej.

[Dowód: akta kontroli str.1317t]

- POPT/1.1/2004/04 „Zakup sprzętu dla jednostek pracowników kontroli skarbowej, zaangażowanych w kontrolę funduszy strukturalnych”. nie wykorzystano środków przeniesionych w wysokości 154,6 tys. zł na współfinansowanie wydatków Urzędów Kontroli Skarbowej.

[Dowód: akta kontroli str. 1345t-1368t]

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28 NW o realizacji planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2004 były zgodne z danymi z danymi księgowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 897t-905t, 939t-941t, 973t-987t]

Pani M. Kołoczek Główny Księgowy Centrali MF w sprawie terminów wnioskowania oraz wydatkowania środków niewygasających oświadczyła m.in.

- Centrala Ministerstwa Finansów na podstawie dokumentów płatniczych przedkładanych przez komórki merytoryczne MF, realizujące zadania w ramach planu środków, które w 2004 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, występowała pisemnie do Dysponenta Głównego z wnioskiem o uruchomienie środków.
- Termin podawany na wniosku o uruchomienie środków wynika z daty płatności danego dokumentu.
- Dysponent Główny przekazuje środki w terminie określonym przez Biuro AF.
- Po otrzymaniu środków Centrala Ministerstwa Finansów dokonuje płatności na podstawie faktur lub innych dowodów księgowych.
- Czas trwania powyższej procedury uzależniony jest od daty wpływu faktury lub dokumentów im równoważnych. Na ogół nie przekracza 7 dni.

[Dowód: akta kontroli str. 1369t]

Wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W dniu 17 października 2005 r. p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu BR Główny Księgowy Resortu E. Tomaszewska zwróciła się do Biura Administracyjno – Finansowego (AF) z prośbą o przekazanie w nieprzekraczalnym terminie do dnia 4 listopada 2005 r. propozycji wydatków z uzasadnieniem, które zostaną zgłoszone do projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego. Ponadto zwróciła uwagę, na konieczność zastosowania się do pisma Ministra Finansów z 28 lipca 2005 r. W omawianym piśmie Minister Finansów Pan Mirosław Gronicki wskazał, że „...do projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego będą

Chie

przyjmowane tylko te tytuły, które zostały faktycznie zrealizowane, a na które nie zostały wystawione faktury, zaś termin ich wykorzystania nastąpi do 31 marca 2006 r. W wyjątkowych przypadkach, wymagających dodatkowego uzasadnienia – termin wykorzystania środków może być ustalony do 30 czerwca 2006 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 313 t-316 t]

Dyrektor Biura AF w dniu 7 listopada 2005 r. przekazał propozycje wydatków (wraz z uzasadnieniem), zgłoszone przez departamenty/biura Ministerstwa Finansów Dane uzupełniające w powyższym zakresie zostały złożone do BR w dniu 21 i 28 listopada 2005 r. Łącznie wykazano 20 zadań na kwotę 10.076,3 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 319t-352t]

W piśmie Nr BR2-4111/178/MM/2005/3598 z dnia 30 listopada 2005 r. skierowanym do Departamentu Budżetu Państwa, Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów przesłał propozycje wydatków dla części 19 (wraz z uzasadnieniem), do ujęcia w wykazie ustalonym przez Radę Ministrów na łączną kwotę 39.792,8 tys. zł z tego dla Centrali MF – 6.008,9 tys. zł (w zał. nr 1 – na kwotę 5.277,2 tys. zł i w zał. nr 3 na kwotę 731,7 tys. zł). W wykazie nie uwzględniono 5 zadań Centrali MF na łączną kwotę 4.067,5 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 263 t -283 t, 353t-354t]

W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (DzU nr 245, poz. 2082). wydatki dla części 19 zostały określone w zał. nr 1 - na kwotę 10.479,3 tys. zł, a w zał. nr 3 – na kwotę 29.313,5 tys. zł.

Plan finansowy wydatków nie wygasających z upływem roku 2005 (opracowany na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r.) uwzględniał dla Centrali Ministerstwa Finansów łączną kwotę 6.008,9 tys. zł (w zał. nr 1 – na kwotę 5.277,2 tys. zł i w zał. nr 3 na kwotę 731,7 tys. zł).

Wydatki zaplanowano w następujących rozdziałach:

- 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej – 4.388,9 tys. zł, w tym wydatki majątkowe - 3.242,3 tys. zł, a wydatki bieżące jednostek budżetowych – 1.146,6 tys. zł (w zał. 1 odpowiednio: 3.657,2 tys. zł, 2.667,3 tys. zł, 989,9 tys. zł i zał. 3 odpowiednio: 731,7 tys. zł, 575,0 tys. zł, 156,7 tys. zł),
- 75095 – Pozostała działalność – 1.620 tys. zł, w tym wydatki majątkowe - 1.450,0 tys. zł, a wydatki bieżące jednostek budżetowych – 170,0 tys. zł (zał. 1).

[Dowód: akta kontroli str. 357t-361t]

Chiba

Zestawienie wydatków, które nie wygasły z końcem 2005 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

(w tys. zł)

Lp.	Dep	Wyszczególnienie	Rozdział	Paragraf	Kwota wydatków nie wygasających	Data zakończenia Realizacji
1		2	3	4	5	6
I		Ogółem, w tym:			6.008,9	
a.		Załącznik Nr 1 do rozporządzenia R.M. z dnia 13.12.05 r.			5.277,2	
1	IF	Zakupy sprzętu i oprogramowania dla Systemu Informatycznego dla Generalnego Inspektoratu Informacji Finansowej (GIFF) oraz stworzenia klastra dla serwera bazy danych	75001	6060	850,0	31.03.2006 r.
2	MS	Projekt Program Operacyjny Pomoc Techniczna – zakup sprzętu dla jednostek kontroli skarbowej	75001	6068 4218	92,3 43,9	30.06.2006 r.
3	RR	Wynagrodzenie dla audytora zewnętrznego za przeprowadzenie audytu akredytacyjnego	75001	4307	629,0	30.06.2006 r.
4	IP	Projekt POPT/1.1/2005/41 „Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników IP MF	75001	4558	47,1	31.03.2006 r.
5	IP	Projekt POPT/1.1/2005/32 „Cykl wizyt studyjnych i staży dla pracowników IP MF w krajach członkowskich UE”	75001 75001	4428 4308	237,5 32,4	30.06.2006 r.
6	IP	Projekt POPT/2.1/2005/20 Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK – Net	75001	6058	1.350,0	30.06.2006 r.
7	IP	Projekt POPT/2.1/2004/16 Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK	75001	6058	375,0	31.03.2006 r.
8	DI+ ST	Projekt PHARE 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi”, komponent B, kontrakt 580.01.09.05 – zakupy serwerów i stacji roboczych oraz monitorów, streamera i zasilaczy awaryjnych na potrzeby informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego	75095 75095	6060 4210	1.450,0 170,0	30.06.2006 r. 30.06.2006 r.
b		Załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia			731,7	
1	MS	Kwota współfinansowania umowy grantu „Zwalczanie oszustw narażających interesy finansowe UE (Polska) nr 2004/098-380	75001	4302	1,0	31.08.2006 r.
2	IP	Projekt POPT/1.1/2005/41 „Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników IP MF	75001	4559	15,7	31.08.2006 r.
3	IP	Projekt POPT/1.1/2005/32 „Cykl wizyt studyjnych i staży dla pracowników IP MF	75001 75001	4429 4309	79,2 10,8	31.08.2006 r.
4	IP	Projekt POPT/2.1/2005/20 Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK – Net	75001	6059	450,0	31.08.2006 r.
5	IP	Projekt POPT/2.1/2004/16 Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK	75001	6059	125,0	31.08.2006 r.
6	ST	Audyt powykonawczy informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego wykonanego w ramach projektu PHARE 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi”, Komponent B, kontrakt 580.01.05	75001	4302	25,0	31.08.2006 r.
7	BP	Audyt powykonawczy informatycznego systemu „TREZOR” wykonanego w ramach projektu PHARE 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi”, Komponent A, kontrakt 580.01.09.02	75001	4302	25,0	31.08.2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 365t-366 t]

Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów przesyłając propozycje wydatków dla części 19 (wraz z uzasadnieniem), w zakresie kwoty 10.479,3 tys. zł, do załącznika nr 1 wskazał następujące zadania (z terminem realizacji do 31 marca i 30 czerwca 2006 r.):

1. Zakupy sprzętu i oprogramowania do Systemu Informatycznego dla Generalnego Inspektoratu Informacji Finansowej (GIFF) oraz stworzenia klastra dla serwera bazy danych w kwocie 850,0 tys. zł (§ 6060) z terminem realizacji do 31 marca 2006 r.(IF)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził: „Kwota 850.000,- zł została zaangażowana wnioskiem o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłaconej ze środków publicznych (...), z terminem realizacji do dnia 31 grudnia 2005 r. Umowa nr

Chie

*C/825/05/IF/B na zakup sprzętu i oprogramowania dla zapewnienia wysokiej dostępności Systemu Informatycznego do obsługi zadań Generalnego Inspektora Informacji Finansowej „SI*GIIF” oraz stworzenie klastra dla serwera bazy danych z pozytywną opinią Departamentu BR, oczekuje na podpisanie (...). Płatności nastąpią więc w 2006 r.”*

[Dowód: akta kontroli str. 271t]

W dniu 18 listopada 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów reprezentowanym przez pana Sławomira Żalobkę, Dyrektora Generalnego MF, a firmą COMP S.A. z Warszawy podpisano umowę na zakup sprzętu i oprogramowania dla zapewnienia wysokiej dostępności Systemu Informatycznego do obsługi zadań Generalnego Inspektora Informacji Finansowej „SI*GIIF” oraz stworzenie klastra dla serwera bazy danych. W umowie określono m.in. wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 840,6 tys. zł i termin realizacji do 28 grudnia 2005 r.

Klaster – konfiguracja pracy serwerów umożliwiającą ich pracę równolegle wraz z automatycznym przejęciem pracy przez jeden serwer obsługi bazy Oracle w przypadku awarii pozostałego.

W dniu 27 grudnia 2005 r. zrealizowano umowę. Na podstawie faktury FV 1011/H z 28 grudnia 2005 r. dokonano (18 stycznia 2006 r.) płatności w wysokości umownej. Środki zostały wykorzystane w wysokości 98,9% kwoty planowanej.

[Dowód: akta kontroli str. 957t-972t]

2. Projekt Program Operacyjny Pomoc Techniczna – zakup sprzętu dla jednostek kontroli skarbowej w kwocie 136,2 tys. zł (92,3 tys. zł -§ 6068 i 43,9 tys. zł § 4218) z terminem realizacji do 30 czerwca 2006 r. (MS)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził m.in.: „Środki przeznaczone są na zakup sprzętu dla jednostek kontroli skarbowej, zaangażowanych w kontrolę funduszy strukturalnych (w ramach projektu finansowanego z PO Pomoc Techniczna) – w części dotyczącej prefinansowania. Kwota (...) została zaangażowana wnioskiem o wszczęcie postępowania (...) z dnia 6.10.05 r. (...) Komisja przetargowa w najbliższym czasie (...) przedstawi do zatwierdzenia Dyrektorowi Generalnemu Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia. (...). Ze względu na ustawowo określony termin na składanie ofert w przetargu nieograniczonym (53 dni), otwarcie ofert które wpłyną, ich rozpatrzenie, zawarcie umowy, dostawa sprzętu oraz zapłata nastąpią w 2006 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 271 t]

W dniu 10 czerwca 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGI-P) a Ministerstwem Finansów zawarto umowę U9-POPT/1.1/2004/04 o dofinansowanie ze środków EFRR (termin zakończenia - 31.12.2006 r.- przedłużony aneksem z 25.11.05 r.). Dyrektor Biura MS w dniu 20 czerwca 2005 r. wystąpił do Dyrektora Biura AF o „przesunięcie kwoty 68,2 tys. zł z rozdziału 75001 § 6068 do rozdziału 75001 § 4218 oraz kwoty 139,8 tys. zł z rozdziału 75095 § 6068 do rozdziału 75095 § 4218” uzasadniając „Biuro MS wraz z Departamentem DI

Chiba

rozpoczęło prace nad uruchomieniem postępowania przetargowego na zakup ww. sprzętu. (...) W momencie zgłaszania w 2004 r. zapotrzebowania na prefinansowanie Biuro MS nie zgłosiło zapotrzebowania na środki w § 4218...” Na podstawie zgody Sekretarza Stanu pani E. Suchockiej-Roguskiej w dniu 8 sierpnia 2005 r. dokonano zmian w budżecie państwa przenosząc m.in. omawiane wydatki. Dyrektor Generalny decyzją nr C/977/05/MS/B/N z dnia 4 października 2005 r. powołał komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia i zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy. Wniosek zawierał m.in. wskazane źródła finansowania w tym rozdział 75001 § 6068 i § 4218 w łącznej kwocie 136,2 tys. zł – środki budżetowe 2005 r. Komisja odbyła 3 posiedzenia (w okresie od 15 listopada do 13 grudnia 2005 r.). Przewodniczący komisji w trakcie trzeciego posiedzenia przedstawił zatwierdzony przez dyrektora Biura MS przedmiot zamówienia, który będzie podstawą do opracowania projektu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Pan A. Rogowski Dyrektor Departamentu CZ w sprawozdaniu z realizacji projektu w 2005 r. wskazał następujące problemy przy realizacji wniosku:

- problemy z przesunięciem środków,
- powolny proces powoływania komisji przetargowej,
- czasowe wstrzymanie prac Komisji z powodu likwidacji beneficjenta – Biura MS

[Dowód: akta kontroli str.1345t-1368t, 1401t]

Pan Adam Rogowski Dyrektor Departamentu CZ wyjaśniając jakie były powody opóźnień w realizacji projektu, stwierdził m.in.:

- *późny termin podpisania umowy o dofinansowanie (10 czerwca 2005 r.), spowodowany m.in. czasem uzgadniania zapisów umowy, długim czasem przygotowywania i zatwierdzania pełnomocnictwa Dyrektora Generalnego MF dla Dyrektora Biura MS do zawierania umów o dofinansowanie, długą nieobecnością w pracy Dyrektora Biura MS, upoważnionego do podpisania umowy (delegacja służbowa),*
- *długi proces przesuwania środków przeznaczonych na sfinansowanie przetargu na odpowiednie paragrafy – pierwsze pismo wysłane zostało w dniu 20 czerwca 2005 r., decyzja w sprawie zmian w budżecie została wydana w dniu 8 sierpnia 2005 r.,*
- *długi czas naboru członków komisji przetargowej – pisma z prośbą o zgłoszenie do 12 sierpnia 2005 r. członków komisji przetargowej zostały rozesłane do właściwych departamentów w dniu 9 sierpnia 2005 r., zgłoszenie z Departamentu PR wpłynęło do Biura MS w dniu 21 września 2005 r. (...),*
- *problemy z opracowaniem i zatwierdzeniem dokumentacji pozwalającej na rozpoczęcie postępowania przetargowego – pierwsza wersja wniosku o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy została podpisana przez Zastępcę Dyrektora Biura*

Ante

MS w dniu 3 października 2005 r., Dyrektor Generalny MF podpisał wniosek oraz decyzję o powołaniu komisji przetargowej w dniu 4 listopada 2005 r.

(...)

W dniu 30 stycznia 2006 r. Departament CZ otrzymał z Departamentu PR parafowany projekt decyzji zmieniającej decyzję o w sprawie powołania komisji przetargowej. W dniu 1 lutego 2006 r. projekt ten został przesłany do zatwierdzenia Dyrektorowi Generalnemu MF. Po podpisaniu przez Dyrektora Generalnego ww. decyzji, komisja przetargowa będzie kontynuować prace nad SIWZ.

W momencie składania wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej (...) Biuro MS planowało wystąpienie z wnioskiem o przyznanie prefinansowania na realizację Programu na okres 2004 r. (...) W związku z otrzymaniem (w 2005 r.) informacji o przyznaniu w budżecie Centrali MF i budżecie Resortu MF środków na prefinansowanie projektów POPT w 2005 r., o które Biuro MS wnioskowało w dniu 22 września 2004 r., w Biurze MS zapadła decyzja o rezygnacji z ubiegania się o pożyczkę na prefinansowanie i o wykorzystaniu części przyznaných środków na prefinansowanie projektów: POPT/1.1/2004/02; POPT/1.5/2004/03; POPT/1.5/2004/04..."

[Dowód: akta kontroli str.1403t, 1407t-1417t]

3. WPR – wynagrodzenie dla firmy KPMG – przeprowadzenie audytu akredytacyjnego w kwocie 629,0 tys. zł z terminem realizacji do 30 czerwca 2006 r.(RR)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził „Trwają prace w ARiMR mające na celu prawidłowo i docelowo przygotować tę Agencję do pełnienia funkcji agencji płatniczej we wszystkich obsługiwanych przez tę Agencję mechanizmach. Na powyższe zadanie została podpisana w dniu 15 lutego 2005 r. umowa nr C/30/05/RR/B/R „ o przeprowadzenie audytu uzupełniającego mającego na celu potwierdzenie spełniania przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa warunków stawianych agencjom płatniczym przez przepisy krajowe i Unii Europejskiej w zakresie Wspólnej Polityki Rolnej”, z terminem realizacji „ nie później niż do dnia 31 grudnia 2006 r.” na kwotę 748.840,-zł. Powyższe środki pochodzą z rezerwy celowej. W 2005 r. wykorzystano 119.815 zł. Pozostała kwota zostanie przeznaczona w 2006 r. na zapłatę kolejnych faktur za zadanie obszarów wymagających akredytacji.”

[Dowód: akta kontroli str. 271 t]

W związku z realizacją umowy podpisanej 15 lutego 2005 r. pomiędzy Ministerstwem Finansów a KPMG Audyt Sp. z o.o, poniesiono następujące wydatki:

- 119.814,4 zł - na podstawie faktur; 1948/DO/2005/A z 16.02.05 r. i 166/DO/2005/A z 7.07.05 r. (środki z rezerwy celowej Minister Finansów decyzją Ministra Finansów nr RR5-9018/ZP-komIII-20/05 z 11 lutego 2005 r. w kwocie 1.872,1 tys. zł)
- 262.090 zł - na podstawie faktury 967/DO/2005/A z 29.11.05 r. przekazanej 2 grudnia 2005 r. z Departamentu RR do Biura AF (środki niewygasające z

Chile

upływem roku 2004), po otrzymaniu przez Departament RR przy piśmie audytora z dnia 23 listopada 2005 r. raportu w zakresie zbadania mechanizmów pomocy finansowej dla organizacji producentów w ramach wspólnej organizacji rynku rolnego.

Łącznie w 2005 r. wydatkowano 381,9 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 233t, 237t-239t, 241 t-243t, 367t-369t]

Pan Jerzy Indra Dyrektor Departamentu Polityki Regionalnej i Rolnictwa wyjaśnił m.in. „...W dniu 3 stycznia 2006 r. do Ministerstwa Finansów wpłynęła faktura dotycząca pozostałego wynagrodzenia dla audytora, wynikającego z umowy z dnia 15 lutego 2005 r. - na kwotę 366.931,60 zł. Po uregulowaniu powyższego zobowiązania – z puli środków z roku 2005, niewygasających w roku 2006 w kwocie 629.025 zł – pozostanie kwota 262.093,40 zł.

Przewiduje się, że powyższa kwota zostanie wykorzystana w roku 2006 na przeprowadzenie kolejnych audytów akredytacyjnych w agencjach płatniczych. Jest to związane z następującymi okolicznościami:

- a) już w 2006 r. (częściowo) zmieniają się zasady finansowania Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) w ramach wdrażania Nowej Perspektywy Finansowej (NPF) 2007-2013. (...),
- b) NPF 2007-2013 przewiduje przejęcie zadań Sektorowego Programu Operacyjnego w zakresie rozwoju obszarów wiejskich – przez Program Operacyjny Rozwój Obszarów Wiejskich (PO ROW) w ramach WPR,
- c) oczekiwane są rozporządzenia wykonawcze Komisji do ww. rozporządzeń Rady, w tym przede wszystkim nowe kryteria akredytacyjne dla agencji płatniczych, co będzie miało decydujące znaczenie w kwestii przyszłej akredytacji,
- d) w najbliższym czasie rozstrzygnięta zostanie przez Rząd koncepcja ew. połączenia agencji płatniczych,
- e) w związku z NPF 2007-2013 a także w powiązaniu do ww. kwestii ew. fuzji agencji płatniczych – ma zostać określony szczegółowy podział kompetencji pomiędzy funkcjonujące agencje płatnicze w sposób gwarantujący płynne przejście pomiędzy dotychczasowym systemem finansowania WPR oraz obszarów wiejskich a nowym systemem,
- f) będą realizowane procesy dostosowawcze w MF w zakresie finansowania WPR z nowych funduszy UE (EFGR, EFRROW), które to rozwiązania muszą być odpowiednio zaimplementowane w procedurach oraz systemach agencji płatniczych.

Wyżej wymienione okoliczności wymagają przeprowadzenia procesów dostosowawczych w agencjach płatniczych oraz procesów akredytacyjnych w odniesieniu do tych agencji. Kwestią nierozstrzygniętą w obecnej chwili jest jedynie zakres tych zmian a tym samym zakres audytów akredytacyjnych, co przekłada się na przedmiot przyszłych zamówień publicznych

Janina

związanych z wyborem audytora i poziom wydatków budżetu państwa na audyty akredytacyjne..."

[Dowód: akta kontroli str. 285t - 287t, 363t-364t]

Pan Sławomir Żałobka Dyrektor Generalny MF wyjaśniając:

- . dlaczego pomimo opłacenia na początku grudnia 2005 faktury 967/DO/2005/A z 29.11.05 r. nie skorygowano na omawiane zadanie kwoty wydatków które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego,
- z jakich powodów nie zastosowano zasad przyjmowania zadań realizowanych w ramach wydatków niewygasających w 2005 r. określonych przez Ministra Finansów w piśmie FS Sek. 168/2005 z 28 lipca 2005 r,

stwierdził m.in. „W trakcie procesu legislacyjnego związanego z projektem rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego - Ministerstwo Finansów nie miało możliwości uzyskania całkowitej pewności co do gotowości ARiMR do realizacji zadań WPR jeszcze w roku 2005, potwierdzonej pozytywną opinią audytora wraz z raportem przyjętym przez Ministerstwo Finansów. Dotychczasowa praktyka w odniesieniu do ARiMR wykazała bowiem, że harmonogramy akredytacyjne nie były dotrzymywane przez tę Agencję a zatem nie było możliwości przewidzenia, kiedy wpłyną do Ministerstwa Finansów raporty audytora i jakie będą jego opinie, a także jakie będą decyzje Zespołu Akredytacyjnego w zakresie udzielenia ARiMR akredytacji, co jest związane z uznaniem badania za zakończone i wystawienia faktury za zbadany mechanizm WPR. Nie była także znana data przekazania faktur od audytora, bowiem kwestii tej nie regulowała tak szczegółowo umowa z audytorem, zaś sam audyt mógł być prowadzony do końca 2006 r. – zgodnie z umową z dnia 15 lutego 2005 r.

Koncepcja polegająca na pełnym wykorzystaniu środków niewygasających z roku 2004, zaś ze środków roku 2005 – sfinansowaniu, oprócz wynagrodzenia dla audytora wynikającego z umowy z dnia 15 lutego 2005 r. – także kosztów kolejnych audytów akredytacyjnych – uzyskała akceptację Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, odpowiedzialnego za budżet. (wskazał również dodatkowe okoliczności wymienione w wyjaśnieniach Dyrektora Departamentu RR) Z uwagi na konieczność wdrożenia wymaganych przepisami unijnymi zmian dostosowujących do reformy WPR przed dniem 1 stycznia 2007 r. – rozstrzygnięcia systemowe oraz idące za tym postępowania akredytacyjne, muszą być podjęte i zrealizowane w roku 2006.

Powyższe okoliczności, jak również wynikający z ustawy o finansach publicznych, tryb legislacyjny dotyczący ww. projektu rozporządzenia Rady Ministrów – oraz w trosce o efektywne wykorzystanie środków budżetowych (z roku 2004, 2005 oraz 2006), mając na względzie konieczność podejmowania wszelkich działań mających na celu zminimalizowanie deficytu budżetowego w roku 2006 – zastosowano omówione rozwiązanie polegające na pełnym wykorzystaniu środków

Ante

niewygasających z roku 2004, zaś ze środków niewygasających z roku 2005 – postanowiono sfinansować, oprócz wynagrodzenia dla audytora wynikającego z umowy z dnia 15 lutego 2005 r. – także koszty kolejnych audytów akredytacyjnych.”

Dowód: akta kontroli str. 1383t-1389t]

4. Projekt POPT/1.1/2005/41 „Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników IP MF w kwocie 47,1 tys. zł (prefinansowanie) - termin realizacji do 31 marca 2006 r.(IP)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził „Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników IP MF”. Ww. projekt jest już realizowany (...), na bieżąco opłacane są faktury składane przez pracowników na pokrycie kosztów udziału w studiach oraz szkoleniach językowych. W związku z koniecznością pokrycia kosztów udziału pracowników Departamentu IP w studiach w przyszłym semestrze, które będą opłacane w lutym/marcu przyszłego roku, niezbędne jest przeniesienie środków finansowych na 2006 r. (...). Powyższe wynika z zobowiązań departamentu w zw. z podpisaną (...) Umową o dofinansowanie projektu ze środków UE (nr U23-POPT-1.1-2005-41).”

[Dowód: akta kontroli str. 273t]

Na realizację omawianego zadanie zgłoszono również środki w kwocie 15,7 tys. zł na współfinansowanie (zał. 3 – zadanie 2), łącznie 62,8 tys. zł.

Na podstawie umowy nr U23-POPT/1.1/2005/41 „Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników Departamentu IP MF”, o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (całkowita wartość projektu 150,0 tys. zł z tego 25% - współfinansowanie) podpisanej 5 października 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGiP) a Ministerstwem Finansów, kwota wydatków w 2005 r. wyniosła 76,1 tys. zł. W montażu finansowym zadania określono, że wydatki będą ponoszone w 2005 i 2006 r. Wniosek z 15 września 2005 r. o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych (C/908/05/IP/B/N) został zatwierdzony z upoważnienia Dyrektora Generalnego przez pana Mirosława Adamczyka Dyrektora Biura AF. W omawianym wniosku wskazano źródła finansowania w łącznej kwocie 150,0 tys. zł (tj. w pełnej wysokości) z tego 10,7 tys. zł środki niewygasające z 2004 r. oraz 139,3 tys. zł środki ujęte w planie finansowym na 2005 r. Nie wykorzystano środków w wysokości 73,9 tys. zł, z których do wydatków które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego przeniesiono 62,8 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1123t-1152t/ 1515t-1521t]

Pan Sławomir Żałobka Dyrektor Generalny MF udzielając odpowiedzi na pytanie „Dlaczego w planie finansowym na 2005 r. ujęto środki na realizację tego zadanie w pełnej wysokości, skoro część wydatków została zaplanowana do wydatkowania w 2006 r.”, w

ET *Chie*

złożonych wyjaśnieniach stwierdził m.in. „W planie finansowym Centrali MF na 2005 r. w rozdziale 75001 w § 4308 w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, na podstawie pisma Departamentu Instytucji Płatniczej znak IP6/4955/2004/DCK, z dnia 22.09.2004 roku, została ujęta kwota w wysokości 150.000,-zł, która w miesiącu sierpniu 2005 r. na wniosek komórki merytorycznej została przeniesiona do paragrafów związanych ze szkoleniem pracowników (tj. § 4558, § 4559). Departament IP wnioskiem (...) wystąpił o zgodę na realizację zadania (...) na kwotę 150.000,-zł, z terminem realizacji do 31 grudnia 2005 roku. Przedmiot zamówienia miał pokrycie w planie finansowym Centrali MF na 2005 r., a więc nie było podstaw do zakwestionowania zasadności przedłożonego wniosku.”

[Dowód: akta kontroli str. 1539t, 1543t, 1547t]

5. Projekt POPT/1.1/2005/32 „Cykl wizyt studyjnych i staży dla pracowników IP MF w krajach członkowskich UE” w kwocie 269,8 tys. zł (237,5 tys. zł -§ 4428 i 32,4 tys. zł -§ 4308) z terminem realizacji do 30 czerwca 2006 r.(IP)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził: „Cykl wizyt studyjnych i staży dla pracowników IP MF w krajach członkowskich UE”. Do powyższego projektu nie ma jednego zbiorczego wniosku, gdyż są one realizowane sukcesywnie na podstawie samo angażujących się wniosków na poszczególne wyjazdy. W chwili obecnej trwają przygotowania do pierwszych wizyt studyjnych i staży, które rozpoczynają się w listopadzie br .(...). Kolejne wizyty/staże zostały już przygotowane i zaplanowane na I połowę przyszłego roku, istnieje więc konieczność przeniesienia środków finansowych, które nie zostaną wydatkowane do końca 2005 r. (...). Wynika to ze zobowiązań departamentu w zw. z podpisaną (...) Umową o dofinansowanie projektu ze środków UE (nr U18-POPT-1.1-2005-32).”

[Dowód: akta kontroli str. 273t]

Na realizację omawianego zadanie zgłoszono również środki w kwocie 90,0 tys. zł na współfinansowanie (zał. 3 – zadanie 3), łącznie 359,8 tys. zł.

Na podstawie umowy nr U18-POPT/1.1/2005/32 „Cykl wizyt studyjnych i staży dla pracowników Departamentu IP MF w krajach członkowskich UE”, o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (całkowita wartość projektu 1.550,0 tys. zł z tego 25% - współfinansowanie) podpisanej 3 sierpnia 2005 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą (MGiP) a Ministerstwem Finansów (termin zakończenia - 30.06.2008 r.) zrealizowano wydatki w 2005 r. w łącznej wysokości 34,2 tys. zł w tym 8,6 tys. zł współfinansowanie. Wydatki poniesiono z budżetu Centrali MF na 2005 r. W montażu finansowym zadania określono, że wydatki będą ponoszone od 2005 r. „Na rok 2005 Departament IP dysponuje kwotą prefinansowania w budżecie Centrali MF w wysokości 525,0 tys. zł, (...) o wydatki na współfinansowanie Departament IP będzie ubiegał się o

Chile

środki z rezerwy celowej." W 2005 r. o przeniesienie środków z rezerw celowych na omawiane zadanie Departament IP nie występował.

Nie wykorzystano zaplanowanych środków na prefinansowanie w wysokości 497,6 tys. zł. Do wydatków które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego przeniesiono 269,8 tys. zł. Ponadto do wydatkowania w roku 2006 przeniesiono środki w wysokości 90,0 tys. zł na współfinansowanie zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 1153t-1172t, 1523t-1536t]

Pan Sławomir Żalobka Dyrektor Generalny MF udzielając odpowiedzi na pytania:

- Z jakiego zadania i w jakiej wysokości przeniesiono w 2005 r. środki, na współfinansowanie omawianego zadania ?
- Dlaczego w 2005 r. na omawiane zadanie przewidziano kwotę 656,2 tys. zł (w tym 525,0 tys. zł na prefinansowanie) stanowiącej aż 42,3% wartości umowy podczas gdy na jego realizację w 2005 r. były tylko 4 miesiące.?

w złożonych wyjaśnieniach stwierdził m.in. „Zgodnie z pismem Departamentu IP znak IP6/4955/2004/DCK, z dnia 22.09.2004 roku w planie finansowym Centrali MF na 2005 r., według ustawy budżetowejw rozdziale 75001 na wydatki związane z realizacją kilku projektów w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (POPT 1) zostały ujęte następujące kwoty:

§ 4308 - 150.000,-zł,

§ 4428 – 525.000,-zł.

Zgodnie z wnioskami Departamentu IP, w ramach środków przeznaczonych na realizację POPT 1, dokonywano przesunięcia środków między paragrafami, dostosowując tym samym plan finansowy do potrzeb departamentu merytorycznego. Plan finansowy po zmianach na koniec 2005 r., na realizację projektu (...) wyniósł 416.375,-zł (...)

[Dowód: akta kontroli str. 1539t -1541t, 1545-1547t]

6. Projekt POPT/2.1/2005/20 Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK –Net” w kwocie 1.350,0 tys. zł (§ 6058) z terminem realizacji do 30 czerwca 2006 r.(IP)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził: „Kwota 1.350.000 zł została zaangażowana wnioskiem o wszczęcie postępowania o zawarcie umowy opłacanej ze środków publicznych nr C/758/05/IP/B z dnia 11.08.05 r. Proponowany harmonogram realizacji umowy określono do końca I kwartału 2006 r. W przyszłorocznym budżecie nie zostały zaplanowane inne środki na pokrycie przedmiotowego zamówienia. Niemożność sfinansowania ww. zamówienia w przyszłym roku, w przypadku braku możliwości przeniesienia zgłoszonej kwoty do środków niewygasających, może spowodować utratę części środków pochodzących z Unii Europejskiej przeznaczonych na powyższy cel w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna. Przewiduje się, że umowa z Wykonawcą



zostanie podpisana do stycznia 2006 r., a jej realizacja zakończy się w czerwcu 2006 r. (przy założeniu sprawnego przebiegu procedury zamówień publicznych)."

[Dowód: akta kontroli str. 273t]

Na realizację omawianego zadanie zgłoszono również środki w kwocie 450,0 tys. zł na współfinansowanie (zał. 3 – zadanie 4), łącznie 1.800,0 tys. zł.

Przyczyny nie zrealizowania wydatku w 2005 r. przedstawiono w niniejszym protokole przy prezentowaniu projektów realizowanych w ramach funduszy strukturalnych.

7. Projekt POPT/2.1/2004/16 Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK w kwocie 375,0 tys. zł (§ 6058) z terminem realizacji do 31 marca 2006 r.(IP)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził: „Obecnie trwa procedura udzielenia zamówienia publicznego (ogłoszenie przetargu nastąpiło w lipcu br.). Procedura przedłuża się ze względu na błędy w ofercie złożonej przez jednego z dwóch Wykonawców (obecnie trwa badanie i wyjaśnianie wątpliwości dotyczących złożonych ofert). Jeden z Wykonawców złożył w tej sprawie protest. W związku z powyższym zaplanowane do poniesienia w tym roku wydatki, nie zostaną zrealizowane w 2005 r. Kwota zgłoszona do wydatków niewygasających jest niezbędna do pokrycia najbardziej potrzebnych zmian w oprogramowaniu SIMIK do czasu uchwalania ustawy budżetowej na 2006 r., w której zostaną określone ostatecznie środki na omawiany cel na 2006 r. Przewiduje się, że umowa z Wykonawcą zostanie podpisana najpóźniej do końca bieżącego roku, przy założeniu, że nie zostaną złożone dalsze protesty lub odwołania przez Wykonawców. Umowa będzie realizowana na podstawie zleceń składanych Wykonawcy przez MF (przy czym zakłada się, że pierwsze zlecenie zostanie zrealizowane w I kwartale 2006 r.). Po zrealizowaniu każdego zlecenia będzie dokonywana zapłata wynagrodzenia Wykonawcy. Umowa będzie podpisana na okres do końca czerwca 2008 r.”

[Dowód: akta kontroli str. 273t- 275t]

Na realizację omawianego zadanie zgłoszono również środki w kwocie 125,0 tys. zł na współfinansowanie (zał. 3 – zadanie 5), łącznie 500,0 tys. zł.

Przyczyny nie zrealizowania wydatku w 2005 r. przedstawiono w niniejszym protokole przy prezentowaniu projektów realizowanych w ramach funduszy strukturalnych.

8. Projekt PHARE 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi”, komponent B, kontrakt 580.01.09.05 – zakupy serwerów i stacji roboczych oraz monitorów, streamera i zasilaczy awaryjnych na potrzeby informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1.620,0 tys. zł (1.450,0 tys. zł -§ 6060 i 170,0 tys. zł -§ 4210) z terminem realizacji do 30 czerwca 2006 r. (DI, ST)

Uzasadniając omawiany wydatek Dyrektor Generalny stwierdził m.in.: „...wydatki są przeznaczone na zakup sprzętu informatycznego niezbędnego do terminowego uruchomienia

Art
Anie

nowego informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego realizowanego w ramach projektu Phare 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie finansami publicznymi”, komponent B, który ma strategiczne znaczenie dla reformy finansów publicznych. Odbiór systemu przez Ministerstwo Finansów ma nastąpić w połowie grudnia 2005 r. zgodnie z harmonogramem, a jego pełne wdrożenie ma zostać zakończone w I kw. 2006 r. w jednostkach samorządu terytorialnego (ponad 3000 jednostek), RIO (16 jednostek) i MF. Sprzęt jest przeznaczony dla Ministerstwa Finansów i Regionalnych Izb Obrachunkowych zgodnie z akceptem Ministra nadzorującego Departament ST. Nowy system informatyczny ma pozyskiwać dane sprawozdawcze począwszy od rocznych sprawozdań za 2005 r. oraz projektów uchwał budżetów JST odnoszących się do 2006 r. ...”.

[Dowód: akta kontroli str. 277t]

Dyrektor ST pismem z 2 czerwca 2005 r. wystąpiła do Dyrektora DI o zakup sprzętu komputerowego (18 serwerów, 30 stacji roboczych – komputery, 5 noteboków, 2 drukarki laserowe i 1 projektor multimedialny) „w związku z realizacją projektu PHARE” na potrzeby informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego przekazując specyfikację sprzętu o wartości szacunkowej 1.600 tys. zł. Aktualną wersję specyfikacji sprzętu, „który ma zostać zakupiony w związku z wdrożeniem informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego” Dyrektor ST przekazał do DI 4 października 2005 r. (19 serwerów, 30 komputerów stacjonarnych). Na podstawie wniosku DI nr C/1047/05/DI/B z 28 października 2005 r. rozpoczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (w trybie przetargu nieograniczonego) na zakup 19 serwerów i 30 stacji roboczych (komputerów) o przewidywanej wartości 1.620,0 tys. zł brutto. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia przygotowana przez Komisję przetargową została 24 listopada 2005 r. zatwierdzona z up. Dyrektora Generalnego przez pana Grzegorza Fiuka p.o. Dyrektora DI i tego samego dnia ogłoszenie o przetargu zostało wysłane do Urzędu Zamówień Publicznych oraz do Dziennika Urzędowego Wspólnoty Europejskiej. Termin składania ofert określono do dnia 16 stycznia 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 999t-1047t]

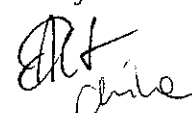
Pani Zdzisława Wasążnik Dyrektor ST wyjaśniając dlaczego wystąpienie Departamentu ST do Departamentu DI o zakup sprzętu komputerowego na potrzeby informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego nastąpiło dopiero w dniu 4 października 2005 r. stwierdziła m.in. „...W dniu 31 maja 2005 r. Przewodniczący KR RIO przekazał przy piśmie nr KR/004/23/2005 proponowaną specyfikację techniczną sprzętu komputerowego na potrzeby Systemu, w tym 17 serwerów dla RIO i 16 stacji roboczych. W trakcie realizacji kontraktu 580.01.09.05 był opracowany przez Wykonawcę Systemu Projekt Systemu, z którego wynikały wymagania techniczne dotyczące sprzętu. Dokument ten powstał w

St. Chle

trzech wersjach - wersja 1.0 z dnia 25 kwietnia 2005 r., wersja 1.1 z dnia 24 maja 2005 r. i wersja 1.2.1 z dnia 28 czerwca 2005 r. Ewolucja Projektu Systemu wymuszała rozszerzanie specyfikacji zamówienia. (...) W związku z wątpliwościami Departamentu DI (...) dotyczącymi zasadności zakupu przez Ministerstwo Finansów sprzętu dla RIO zaistniała konieczność wyjaśnienia kwestii dotyczących zakupu i przekazania sprzętu do RIO. Departament ST w dniu 6 lipca 2005 r. (...) zwrócił się do Ministra Finansów nadzorującego Departament ST, a jednocześnie Starszego Koordynatora Projektu Phare, o zaakceptowanie zakupu sprzętu na potrzeby nowego Systemu, w tym 17 serwerów bazodanowych i 16 stacji roboczych (wraz z monitorami) do nieodpłatnego przekazania przez Ministerstwo Finansów do RIO. W dniu 8 lipca 2005 r. Minister nadzorujący wyraził zgodę, jednocześnie wskazał na konieczność uzgodnienia trybu przekazania sprzętu do RIO z Dyrektorem Generalnym Ministerstwa Finansów. (...) W okresie od 21 do 26 lipca 2005 r. była wyjaśniana przez Departamenty ST, BP, BR i DI kwestia ujęcia w budżecie na 2005 r. wydatków majątkowych na realizację (...) W dniu 10 sierpnia 2005 r. Departament ST (...) zwrócił się o zmianę wniosku. W uzasadnieniu Departament ST poinformował również, (DI) iż zamówienie było związane z realizacją Projektu Phare 2002/000-580.01.09, natomiast nie było realizowane w ramach tego projektu. (...) W okresie od 19 sierpnia do 20 września trwały między-departamentalne uzgodnienia w zakresie procedury przekazania RIO części sprzętu zakupywanego przez Ministerstwo Finansów zgodnie z wytycznymi Ministra nadzorującego Departament ST. W dniu 28 września 2005 r. Departament DI poinformował (...) o wyrażeniu zgody przez Ministra Finansów na przeniesienie środków finansowych w rozdziale 75095 z paragrafu 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, na paragraf 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (...) konieczność tego dodatkowego przeniesienia środków była związana z zakupem monitorów – pierwotnie szacowany koszt monitora był wyższy.(...) Departament ST zweryfikował specyfikację techniczną sprzętu dla MF i RIO na potrzeby nowego Systemu (...) i przekazał do Departamentu DI w dniu 4 października 2005 r.....”

[Dowód: akta kontroli str. 1187t-1247tt]

Pan Romuald Bącal Z-ca Dyrektora DI informując o przyczynach opóźnień we wszczęciu powyższego postępowania dodatkowo stwierdził „...W dniu 27.07.2005 r. Departament ST wystosował pismo (...) z prośbą o zakup dodatkowych 19 komputerów. W tym samym czasie, w wyniku ustaleń z przedstawicielami Departamentu GN oraz ST, podjęto decyzję o skomasowaniu zakupów. Do przygotowywanego postępowania jako przedmiot zamówienia dodane zostało 19 komputerów dla Departamentu ST; monitory, komputery i serwer dla Departamentu GN; 19 komputerów dla Departamentu BR; a także dwa serwery dla OC (...) Z postępowania wyłączono zakup notebooków i drukarek dla ST – zakup ten połączono z odpowiednimi przedmiotowo zakupami, zgłoszonymi przez Departamenty GN i IF, tworząc odrębne postępowanie. (...). Z uwagi na istotne zmiany specyfikacji technicznej



(...) Ostateczna wersja specyfikacji została przesłana w dniu 04.10.2005 r. (...) Z uwagi na prawdopodobieństwo braku możliwości zakończenia postępowania i zapłacenia należności wybranemu w trakcie postępowania Wykonawcy w roku budżetowym 2005, Departament DI postanowił zrezygnować z realizacji skomasowanego zakupu dla wielu Departamentów, i wszcząć postępowanie tylko dla Departamentu ST (...) W związku ze zmianami w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, dokonanymi na skutek odpowiedzi na pytania zadane przez Wykonawców, otwarcie ofert zostało przesunięte na dzień 30.01.2006

[Dowód: akta kontroli str. 1249t-1251t]

Zadanie zostało zgłoszone na podstawie pisma Departamentu ST z dnia 26 października 2005 r. potwierdzone pismem Departamentu DI z 28 października 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1501t-1511t]

W zatwierdzonym dla Centrali MF planie finansowym do załącznika nr 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. ustalono kwoty jako wydatki nie wygasające z upływem roku 2005, „których planowanym źródłem finansowania są przychody z kredytów zagranicznych, oraz wydatków przeznaczonych na współfinansowanie zadań programów i projektów realizowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz z niepodlegających zwrotowi środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, innych niż środki z budżetu Unii Europejskiej”, w wysokości 731,7 tys. zł, z terminem realizacji do dnia 31. sierpnia 2006 r.

Uwzględnione w planie kwoty wydatków dotyczyły realizacji następujących programów:

- 1 Kwota współfinansowania umowy grantu „Zwalczanie oszustw narażających interesy finansowe UE (Polska) nr 2004/098-380 w kwocie 1,0 tys. zł (MS)

Pan Marek Lipnowski p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych uzasadniając wydatek stwierdził: „...okres trwania umowy ustalono na 9 miesięcy (umowa została zawarta w dniu 23 marca 2005 r.). Do dnia 23 lutego 2006 r. (okres trwania umowy + 2 miesiące), należy przekazać stronie unijnej raport końcowy z wykorzystania środków grantowych. W związku z powyższym, kwota (...) zostanie przeznaczona na pokrycie opłat i prowizji bankowych, które zostaną naliczone do tego terminu.”

[Dowód: akta kontroli str. 993t]

Pan Janusz Kobeszko p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej I 18 stycznia 2006 r. wystąpił do Komisji Europejskiej z wnioskiem o przedłużenie terminu złożenia sprawozdania końcowego do dnia 23 lutego 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 183-193]

- 2 Projekt POPT/1.1/2005/41 „Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników IP MF w kwocie 15,7 tys. zł.

Zgłoszone środki przez Departament Instytucji Płatniczej na współfinansowanie projektu ujętego w załączniku nr 1 – zadanie 4.

Ekst
Chle

3. Projekt POPT/1.1/2005/32 „Cykl wizyt studyjnych i staży dla pracowników IP MF w kwocie 90,0 tys. zł (79,2 tys. zł - § 4429 i 10,8 tys. zł - § 4309).

Zgłoszone środki przez Departament Instytucji Płatniczej na współfinansowanie projektu ujętego w załączniku nr 1 – zadanie 5.

4. Projekt POPT2.1/2005/20 Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK – Net w kwocie 450,0 tys. zł.

Zgłoszone środki przez Departament Instytucji Płatniczej na współfinansowanie projektu ujętego w załączniku nr 1 - zadanie 6.

5. Projekt POPT/2.1/2004/16 Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK w kwocie 125,0 tys. zł.

Zgłoszone środki przez Departament Instytucji Płatniczej na współfinansowanie projektu ujętego w załączniku nr 1 - zadanie 7.

[Dowód: akta kontroli str. 995t- 998t]

6. Audyt powykonawczy informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego wykonanego w ramach projektu PHARE 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi”, Komponent B, kontrakt 580.01.05 w kwocie 25,0 tys. zł (ST)

Odbiór Systemu nastąpił 12 stycznia 2006 r. i tego samego dnia pan Mirosław Adamczyk dyrektor Biura AF działając z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF podpisał umowę z AIDA Sp. Z o.o. z siedzibą w Warszawie o przeprowadzenie audytu, mającego na celu ocenę jakości dokumentacji informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego. W umowie określono m.in. wynagrodzenie audytora w kwocie 25,0 tys. zł brutto, termin realizacji – dostarczenie raportu końcowego – do dnia 15 lutego 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 473t- 477t, 537t]

7. Audyt powykonawczy informatycznego systemu „TREZOR” wykonanego w ramach projektu PHARE 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie Finansami Publicznymi”, Komponent A, kontrakt 580.01.09.02 w kwocie 25,0 tys. zł (BP)

W dniu 20 stycznia 2006 r. pan Mirosław Adamczyk dyrektor Biura AF działając z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF podpisał umowę z Instytutem Technik Telekomunikacyjnych i Informatycznych Sp. Z o.o. z siedzibą w Poznaniu o przeprowadzenie audytu powykonawczego rozbudowy informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR. W umowie określono m.in. wynagrodzenie audytora w kwocie 25,0 tys. zł brutto, termin realizacji – do dnia 24 lutego 2006 r. Projekt Systemu opracowany przez firmę COMARCH został odebrany przez przedstawicieli Ministerstwa Finansów w dniu 9 grudnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1253t-1274t]

5.2. Zobowiązania

Zobowiązania Centrali MF wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 i Rb- Z prezentują dane w tabeli poniżej: (w tys. zł)

Wyszczególnienie	Stan na koniec grudnia		%
	2004 r.	2005 r.	
1	2	3	4
1. Zobowiązania ogółem	10.540,8	1.431,2	13,6
2. Zobowiązania wymagalne w tym:	-	1,6	-
3. Odsetki zapłacone za opóźnienie w zapłacie (ogółem)	37,1	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 2213-2219, 2273-2286]

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 sporządzonym (31 stycznia 2006 r.) na koniec 2005 r. wykazane zobowiązania ogółem wyniosły 1.431,2 tys. zł, co oznacza spadek w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2004 r. o 86,4%.

Na koniec 2005 r. zobowiązania wymagalne wynosiły 1,6 tys. zł, co stanowiło 0,1% ogólnej kwoty zobowiązań. Analogiczna kwota zobowiązań została wykazana w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - Rb-Z.

Wykazana w sprawozdaniu kwota zobowiązań (1.431,2 tys. zł) pokrywa się z zapisami prowadzonymi dla zespołu kont „2” („Obroty i salda kont analitycznych” dla kont 201, 223, 225, 229, 231, 232, 234, 235, 240)

[Dowód: akta kontroli str. 1477A-1491A]

W sprawozdaniach kwartalnych zostały wykazane zobowiązania wymagalne, w tym:

- za I kwartał 2005 r. w kwocie 149,1 tys. zł,
- za II kwartał 2005 r. w kwocie 8,9 tys. zł,
- za III kwartał 2005 r. w kwocie 4,0 tys. zł,
- za IV kwarta 2005 w kwocie – 1,4 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 735A, 1390A, 1405A, 1423A]

Głównymi tytułami zobowiązań (1.431.2 tys. zł) wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28 były:

- ♦ wystawiona w dniu 28 grudnia 2005 r. przez firmę COMP S.A. faktura na kwotę 840,6 tys. zł z terminem płatności do dnia 11 stycznia 2006 r. (§6060). Tytuł ten został przeniesiony do wykazu wydatków niewygasających z upływem 2005 r. (850,0 tys. zł),
- ♦ nie zapłacone faktury (wystawione w ostatnich dniach 2005 r.) za zakupy usług w zakresie §4030 – 264,4 tys. zł,
- ♦ rozliczenie opłaty za energię elektryczną (§4260)- 172,5 tys. zł,
- ♦ rozliczenie składek na PFRON (§4140)– 56,1 tys. zł,

[Dowód: akta kontroli str. 885A, 1019A-1027A, 1559A]

Na kwotę zobowiązań wymagalnych (1.576,48 zł) składały się 2 faktury:

EPK
Chile

♦ Nr 23/08/2205 z dnia 19 sierpnia 2005 r. na kwotę 179,34 zł i dotyczyła specjalistycznego tłumaczenia pisemnego zleconego firmie AMG COMMUNICATION Grzegorz Majszczyk. W opisie merytorycznego wykonania usług dokonanych przez Naczelnika Wydziału w Departamencie AP p. Jolantę Niewiadomską zapisano: „*Jednocześnie Departament AP wyjaśnia, że oryginału faktury brak w aktach sprawy pozostawionych przez pracownika, który z początkiem listopada 2005 r. odszedł z Ministerstwa Finansów. (...)*”

Duplikat faktury wystawiony w dniu 19 stycznia 2006 r. do Departamentu AP wpłynął 27 stycznia 2006 r. Wydział Finansowy Biura AF otrzymał w dniu 31 stycznia 2006 r. fakturę, zapłacił przelewem w dniu 6 lutego 2006 r.

♦ Nr 18/11/2005 z dnia 18 listopada 2005 r. na kwotę 1.397,14 zł i dotyczyła specjalistycznego tłumaczenia pisemnego zleconego firmie AMG COMMUNICATION Grzegorz Majszczyk. Do Departamentu PB faktura dotarła w dniu 23 listopada 2005 r., a merytorycznie sprawdzona została w dniu 12 stycznia 2006 r. przez Radcę Ministra p. Dorotę Wiszniewską i zatwierdzona przez p.o. Dyrektora Departamentu PB Cezarego Krysiaka. Do Wydziału AF4 faktura wpłynęła 13 stycznia 2006 r., zapłacona została w dniu 17 stycznia 2006 r.

Centrala MF z tytułu nieterminowej zapłaty za ww. wykonane usługi nie zapłaciła odsetek karnych. Zobowiązania wymagalne powstały z powodu nieterminowego przekazania w/w faktur przez departament merytoryczny do Biura Administracyjno-Finansowego, co wpłynęło na nieterminowe uregulowanie należności. Centrala MF nie zapłaciła odsetek za nieterminowe uregulowanie należności.

[Dowód: akta kontroli str. 1019A-1027A, 1559A-1567A, 2839A]

5.1 Wydatki na wynagrodzenia oraz limit zatrudnienia

Na podstawie informacji przekazanej przez dysponenta części 19 (art. 89 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) dla Centrali MF na rok 2005 określono limit zatrudnienia w ilości 2376 etatów, z tego dla:

- | | |
|---|----------|
| – pracowników objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | - 1.968, |
| – osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe „R” | - 11, |
| – funkcjonariuszy celnych | - 247, |
| – żołnierzy | - 1, |
| – osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń | - 149. |

W stosunku do planu po zmianach 2004 r. (2.141 etatów w ujęciu średniorocznym) limit zatrudnienia na 2005 r. zwiększył się o 221 osób, w tym z tytułu likwidacji Zakładu Obsługi MF o 179 etatów, zabezpieczenia 39 etatów na realizację zadań związanych z realizacją projektów w ramach funduszy strukturalnych (tzw. „Prefinansowanie”). [Dowód: akta kontroli str. 10A, 477A]

Chile

W dniu 13 stycznia 2006 r. Zastępca Dyrektora Biura Kadr i Szkolenia p. Jan Szymczyk wyjaśnił, iż: „Na etapie sporządzania projektu budżetu na 2005 r., tj. w sierpniu 2004 r., plan zatrudnienia na 2004 r., po zmianach dla Centrali Ministerstwa Finansów wynosił 2.158 etatów. W projekcie 2005 r. założono wzrost (...) 218 etatów. Wzrost ten daje planowane zatrudnienie na 2005 r. w liczbie 2.376 etatów, co wynika z ustawy budżetowej na 2005 r. Natomiast już po złożeniu projektu budżetu na 2005 r., plan zatrudnienia dla centrali Ministerstwa Finansów na 2004 r., zwiększył się (..) o 8 etatów, w związku z czym ostatecznie wynosił 2.166 etatów, tj. średnio-rocznie 2.141 etatów.”

[Dowód: akta kontroli str. 293A]

Wydatki na wynagrodzenia w 2005 r. zostały zaplanowane w łącznej wysokości 164.239 tys. zł, w tym wynagrodzenia osobowe: członków korpusu służby cywilnej (§4020 i §4028) - 128.181 tys. zł, pracowników (§4010) - 7.457 tys. zł, uposażenia i pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§4050 i §4060) - 17.625 tys. zł. Ponadto zaplanowana została kwota 10.696 tys. zł, z przeznaczeniem na dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników (§4040) - 9.267 tys. zł oraz dodatkowe uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§4070) - 1.429 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 21A]

W trakcie 2005 r. plan zatrudnienia dla Centrali MF został zwiększony o 28 etatów, w tym w związku z rozdysponowaniem rezerw celowych budżetu państwa w ujęciu średniorocznym o 24 osoby, a w wyniku przeniesień dysponenta części w ujęciu średniorocznym o 4 osoby. Po uwzględnieniu ww. zmian limit zatrudnienia w Centrali MF - plan po zmianach - wynosił 2.404 osób.

Wydatki na wynagrodzenia określone w planie finansowym Centrali MF na kwotę 164.239 tys. zł w trakcie 2005 r. uległy (per saldo) zmniejszeniu o 134,9 tys. zł do wysokości 164.104,1 tys. zł.

W poniższym zestawieniu przedstawiono zmiany w planie wydatków wynagrodzeń Centrali MF dokonane w 2005 r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

L.p.	Paragraf*	Planowane wydatki według układu wykonawczego	Zwiększenia planowanych wydatków (+)	Zmniejszenia planowanych wydatków (-)	Plan po zmianach	%% (6:3)
1	2	3	4	5	6	7
1	4010 - wynagr. osobowe pracow.	7 457.0	95.1	0.0	7 552.1	101.3
2	4020 - wynagr. osobowe członków korpusu służby cywilnej	125 436.0	5 907.2	54.7	131 288.4	104.7
3	4026 - wynagr. osobowe członków korpusu służby cywilnej	0.0	49.7	0.0	49.7	0.0
4	4028 - wynagr. osobowe członków korpusu służby cywilnej - SIMIK	2 745.0	0.0	2 217.9	527.1	19.2
5	4029 - wynagr. osobowe członków	0.0	247.7	72.0	175.7	0.0

Chile

	korpusu służby cywilnej – SIMIK					
6	4040 – dodatkowe wynagr. roczne	9 267.0	0.0	1 500.0	7 767.0	83.8
7	4050 – uposażenia żołnierzy zawodow. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	17 625.0	504.8	2 675.4	15 454.4	87.7
8	4060 - pozostałe należności żoł. zawod. i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	280.0	0.0	0.0	280.0	100.0
9	4070 – dodatkowe uposażenie roczne dla żoł. oraz nagrody roczne dla funkcjonar.	1 429.0	0.4	419.8	1 009.6	70.7
	Razem	164 239.0	6 804.9	6 939.8	164 104.1	99.9

*/ czwarta cyfra paragrafu oznacza: 6 – współfinansowanie innych środków bezzwrotnych; 8 – finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (prefinansowanie); 9 – współfinansowanie finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej.

W stosunku do układu wykonawczego zmniejszeniu uległy planowane wydatki o 6.939,8 tys. zł, w tym m.in. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- ♦ 4028 – łączne zmniejszenie planu wydatków o 2.217,9 tys. zł do kwoty 527,1 tys. zł, tj. o 80,8% (pismo nr BR2-0200-110/MM/2005/3944 z dnia 21 grudnia 2005 r.). Wydatki na wynagrodzenia zaplanowane były na finansowanie administratorów SIMIK (1.875 tys. zł) oraz na wsparcie procesu zarządzania, monitorowani i kontroli Podstaw Wsparcia Wspólnoty i POPT (870 tys. zł),
- ♦ §4050 – o 2.171 tys. zł (12,3%). Zmiany w tym paragrafie dokonane zostały 5 pismami, w tym plan wydatków był trzykrotnie zwiększany (o kwotę 504,8 tys. zł), oraz dwukrotnie zmniejszany (o kwotę 2.675,4 tys. zł). Główne korekty w tym paragrafie dokonane były w listopadzie (decyzja nr BR2-0200-/89/KM/2005/3373 z dnia 14.11.2005 r.) oraz w grudniu 2005 r. (BR2-0200-110/MM/2005/3944 z dnia 21 grudnia 2005 r. i BR2-0200-114/MM/2005/3934 z dnia 29 grudnia 2005 r.). W 2004 r. plan wydatków w tym paragrafie zmniejszony został o 2.143,8 tys. zł,
- ♦ §4040 – o 1.500 tys. zł, tj. o 16,2% (pismo nr BR2-0200-34/2005/AJ/1757 z dnia 17 maja 2005 r.),
- ♦ §4070 – o 419,4 tys. zł (29,3%) – pismem nr BR2-0200-110/MM/2005/3944 z dnia 21 grudnia 2005 r. zmniejszono limit wydatków o 419,8 tys. zł, a jednocześnie pismem nr BR2-0200-114/MM/2005/3934 z dnia 29 grudnia 2005 r. zwiększono go o 0,4 tys. zł. W 2004 r. plan wydatków w tym paragrafie zmniejszony został o 512,8 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 453A-565A]

W dniu 24 stycznia 2006 r. Zastępca Departamentu IP p. B. Rudzka wyjaśniła: „W budżecie państwa na 2005 r. zapisano wydatki na prefinansowanie projektu na zasoby ludzkie dla SIMIK w MF w łącznej kwocie 2.244.000 zł składającej się z następujących pozycji: - 1.875.000 zł – wynagrodzenia (...) z przeznaczeniem na sfinansowanie 75% kosztów realizacji ww. projektu, tj. w części podlegającej refundacji ze środków Unii Europejskiej. Powyższe wydatki zostały zaplanowane przy założeniu, że pełna realizacja projektu rozpocznie się z

Chile

rozpocznie się z początkiem 2005 r., zgodnie z pierwszą wersją projektu nr POPT/2.4/2004/26 *Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK, która została odrzucona przez Komitet Sterujący Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna 2004-2006* w dniu 9 grudnia 2004 r. W związku z tym, że wydatki te miały podlegać refundacji ze środków Unii Europejskiej kwota 2.244.000 zł została również zgłoszona do ujęcia po stronie dochodów budżetu państwa 2005 r. (...). Łącznie w momencie uruchamiania Projektu w maju 2005 r. przewidywane koszty Projektu w 2005 r. wynosiły 1.1.85.802 zł, w tym 296.452 zł jako współfinansowanie krajowe. (...). Ostatecznie w ramach Projektu w 2005 r. wykorzystano łącznie kwotę 811.128 zł. Mniejsze wykorzystanie środków niż zakładane przy uruchomieniu projektu w maju 2005 r. wynikało przede wszystkim z opóźnienia w zatrudnieniu 7 osób oraz z faktu wypłacania mniejszych nagród w ramach Projektu niż zakładano."

[Dowód: akta kontroli str. 909A-919A]

W dniu 26 stycznia 2006 r. Dyrektor Biura KA K. Muszyński wyjaśnił: „§4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne. Zaplanowane na 2005 r. w budżecie centrali MF środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla członków korpusu służby cywilnej obejmowały planowane na 2004 rok wynagrodzenia wpłacane z budżetu, wg planowanej na ten rok budżetowy liczby etatów dla korpusu służby cywilnej. Stosownie do zapisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (DZ. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.) prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości przysługuje pracownikowi po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Nie przepracowanie całego roku uprawnia, pod określonymi warunkami, do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego. Np. korzystanie przez pracowników z urlopów wychowawczych uprawniało do nagrody rocznej, ale wysokość tego wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego. Powyższy warunek oraz zasady naliczania wysokości nagrody rocznej (tak jak ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy) spowodowały, że nie wszystkim pracownikom wypłacono wynagrodzenie roczne w pełnej wysokości. Z wynagrodzeń zostały np. wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy w skutek choroby, odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe."

W dniu 25 stycznia 2006 r. Dyrektor Departamentu OC p. L. Jasun wyjaśnił, że zwiększenia w §4050 nastąpiły na podstawie 2 decyzji:

- ♦ z dnia 21 stycznia 2005 r. – o kwotę 76 tys. zł została spowodowana przeniesieniem 3 etatów funkcjonariuszy celnych z izb celnych do MF. Przeniesienia miały miejsce w 2004 r. po sporządzeniu materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2005 r., wobec czego niezbędne było dokonanie korekty w planie finansowym,
- ♦ z dnia 21 grudnia 2005 r. kwotę 419,8 tys. zł. Na podstawie §2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 kwietnia 2000 r. w sprawie dodatkowego funduszu nagród za szczególne

[Podpis]
Chwie

osiągnięcia w Służbie Celnej (DzU. Nr 30, poz. 373 ze zm.) Szef Służby Celnej zaakceptował przeznaczenie oszczędności w §4070 (z tytułu wakatów oraz absencji chorobowych) na nagrody za szczególne osiągnięcia w Służbie Celnej dla funkcjonariuszy pełniących służbę w MF.

Zmniejszenie planowanej kwoty wynagrodzeń w §4050 nastąpiło na podstawie 3 decyzji, w tym m.in.:

♦ z dnia 10 listopada 2005 r. o 2.000 tys. zł. W wyniku przeprowadzonej analizy wykonania planu wydatków Szef Służby Celnej zaakceptował przeniesienie tej kwoty do planu finansowego izb celnych z przeznaczeniem na sfinansowanie w 2005 r. świadczeń dla funkcjonariuszy przeniesionych do pełnienia służby w innej miejscowości. Środki izb celnych związanych z alokacją kadr w 2005 r. okazały się niewystarczające,

♦ z dnia 28 grudnia 2005 r. o 675 tys. zł. W wyniku powstałych oszczędności Szef Służby Celnej wydał dyspozycję o zwiększeniu wydatków izb celnych w §4050 z możliwością przeznaczenia ich na zwiększenie funduszu nagród za szczególne osiągnięcia w Służbie Celnej.

W odniesieniu do funkcjonariuszy celnych realizacja planu po zmianach wynosiła w §4050 – 99,7% oraz w §4070 – 100%.

[Dowód: akta kontroli str. 923A-927A]

W stosunku do ustawy budżetowej planowane wydatki na wynagrodzenia zostały zwiększone łącznie o kwotę 6.804,8 tys. zł, m.in. w paragrafach: 4020 – o 5.907,1 tys. zł (4,1%), 4050 – o 504,8 tys. zł (2,9%). Ponadto w trakcie 2005 r. zostały wprowadzone dwa nowe paragrafy – 4026 i 4028 - z planowanymi kwotami wydatków – odpowiednio 49,7 tys. zł i 247,7 tys. zł. Na łączną kwotę zwiększeń złożyły się decyzje:

- ♦ w sprawie rozdysponowania rezerw celowych budżetu państwa (art. 90 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych) – zwiększające kwotę wydatków o 2.396,6 tys. zł,
- ♦ dysponenta części 19 budżetu państwa (art. 96 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) zwiększono planowane wydatki na wynagrodzenia o kwotę 4.408,2 tys. zł.

Plan i wykonanie zatrudnienia i wynagrodzeń w 2005 r. przez Centralę MF według statusu zatrudnienia prezentują dane zawarte w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach		Wykonanie 2005 r.		5:3	6:4
		Zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70		
		Osób	tys. zł	Osób	tys. zł	%%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dział 750 – Administracja publiczna ogółem, rozdział 75001 dla Centrali MF, w tym:	2 404	164 104	2 179	160 832	90.6	98.0
2	Status 01 osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	150	6 041	140	5 150	93.3	85.2
3	Status 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	11	1 578	9	1 387	81.8	87.9
4	Status 03 czł. korpusu służby cywilnej	1 992	139 646	1.798	137 603	90.3	98.5
5	Status 08 funkcjonariusze Służby Celnej	250	16 656	231	16 605	92.4	99.7
6	Status 10 żołnierze i funkcjonariusze	1	88	1	87	100.0	99.3

Chł

[Dowód: akta kontroli str. 453A]

Limit wydatków na wynagrodzenia w 2005 r. w Centrali MF zrealizowany został w 98,0%, natomiast limit zatrudnienia, który po zmianach wynosił 2179 etatów, w 90,6%. Taka sama tendencja wykorzystania limitów wynagrodzeń i zatrudnienia wystąpiła w statusach:

- 02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe – odpowiednio 87,9% i 81,8%,
- 03- członkowie służby cywilnej – odpowiednio 98,5% i 90,3%,
- 08 - funkcjonariusze Służby Celnej - odpowiednio 99,7% i 92,4%.

Wydatki na wynagrodzenia uruchomione z rezerw w łącznej kwocie 2.396,6 tys. zł zostały wykorzystane w wysokości 1.169,8 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli str. 411t-413t]

Wykorzystanie środków przeniesionych z rezerw celowych na wynagrodzenia zostało przedstawione przy omawianiu wydatków poniesionych z rezerw celowych.

Najwyższy poziom wykorzystania limitu wynagrodzeń (99,7%) w 2005 r. wystąpił w grupie funkcjonariuszy służby celnej (status 08), a najniższy (85,2%) u osób nie objętych mnożnikowymi systemami wynagradzania (status 01). W przypadku limitu zatrudnienia najwyższy stopień jego wykorzystania stwierdzono wśród pracowników określonych statusem 01 – 93,3%, a najniższy wśród osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) – 81,8%.

Planowanie limitów zatrudnienia na 2005 r. oraz jego wykonanie prezentuje poniższe zestawienie:

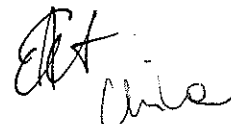
L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 2004 r. po zmianach	Wykonanie 2004 r.	(4-3)	Plan na 2005 r.	Plan na 2005 r. po zmianach	Wykonanie 2005 r.	(6-3)	(8-7)	(10:5)
Osoby										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Limit zatrudnienia ogółem, w tym wg statusu: zatrudnienia	2.141	1.946	195	2.376	2.404	2.179	235	225	113,4
2.	01	9	2	7	149	150	140	140	10	142,9
3.	02	11	9	2	11	11	9	-	2	100,0
4.	03	1.882	1.706	176	1.968	1.992	1.798	86	194	110,2
5.	08	238	228	10	247	250	231	9	19	190,0
6.	10	1	1	-	1	1	1	-	-	-

W rubrykach: 3,4,7,8 podano zatrudnienie wg Rb-70 tj. jako wielkości średnioroczne.

[Dowód: akta kontroli str. 453A, 559A-575A]

Plan zatrudnienia na 2005 r. w Centrali MF przewidywał 2.376 osób i był wyższy o 235 osób od planu po zmianach na 2004 r. W trakcie 2005 r. roku plan ten został zwiększony ogółem o 28 osób. W stosunku do 2004 r. liczba wakatów w 2005 r. w Centrali MF wzrosła ze 195 osób do 225, tj. o 13,4%, z czego najwyższa liczba niewykorzystanych etatów wystąpiła w grupie członków korpusu służby cywilnej (status 03) – 194 osoby oraz funkcjonariuszy Służby Celnej (status 08) – 19 osób.

W dniu 26 stycznia 2006 r. Dyrektor Biura KA p. K. Muszyński wyjaśnił:



➤ „Na wynik ogólnego wykorzystania limitu zatrudnienia w 2005 r., w Ministerstwie Finansów wpływały czynniki, które w poszczególnych grupach zatrudnienia, przedstawiały się następująco:

Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01). W 2004 r. w grupie tej występowali tylko pracownicy zatrudnieni w Gabinetie Politycznym Ministra Finansów, natomiast w 2005 r. do tej grupy zaliczani są również pracownicy pomocniczy, robotniczy i obsługi. Stąd też nieporównywalne są zmiany liczone ogólnie. Niewykorzystanie limitu zatrudnienia w 2005 r. dotyczyło w zasadzie osób zatrudnionych w Gabinetie Politycznym i kształtowało się na poziomie 2004 r. Członkowie korpusu służby cywilnej (status 03). Podstawowy wpływ na niewykorzystanie w 2005 r. etatów, które przyznane zostały na 2005 r. miało wyznaczenie nowych zadań (rezerwa celowa i SIMIK)(...). Znaczący wpływ na niewykorzystanie limitu zwiększającego zatrudnienie w 2005 r. miały również czynniki powodujące opóźnienia w rozpoczęciu realizacji projektów w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (SIMIK), a mianowicie:

- W związku z opóźnieniem w rozpoczęciu realizacji Projektu POPT/2.4/2005/15, pierwsze 11 etatów z przyznanych 39 etatów od 1 stycznia 2005 r. na realizację całości projektu, Departament Instytucji Płatniczej wykorzystał w maju.
- W trakcie 2005 r. departament IP docelowo zgłosił dla prawidłowej realizacji programu SIMIK zapotrzebowanie na 21 etatów z czego do 31 grudnia 2005 r. wykorzystał 14 etatów (średniorocznie 8 etatów).
- Pozostałe 18 etatów zaplanowanych w budżecie na 2005 r. dla Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna zabezpieczone zostało dla Biura Międzynarodowych Relacji Skarbowych. Jednak w związku z rezygnacją Biura MS w lipcu 2005 r., z ubiegania się w 2005 r. o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej ww. etatów, powiększyły one liczbę niewykorzystanych etatów w tej grupie pracowników.

Pozostałe wakaty wynikają z ruchu kadrowego oraz wydłużonych procedur naboru nowych pracowników

➤ Zwiększenie limitu etatów w 2005 r., pomimo występujących wakatów, wynikało z nałożenia na Ministerstwo Finansów nowych zadań związanych z obsługą funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, certyfikacją i poświadczaniem środków z UE oraz na zadania związane z obsługą postępowań przed europejskimi instytucjami. Realizacja tych zadań wymagała zatrudnienia osób o odpowiednich kwalifikacjach, na które składane były oferty pracy. Wymagania niezbędne w ogłoszeniach o wolnych miejscach pracy obejmowały standardowe wymogi, jakie powinna spełniać kadra administracji publicznej realizująca zadania członkowskie i stąd jeszcze większa trudność w znalezieniu odpowiednich kandydatów.

Występujące natomiast, co roku, w każdej komórce organizacyjnej wakaty wynikają m.in. z:

- Korzystania przez pracowników z urlopów wychowawczych i bezpłatnych, na które muszą być zabezpieczone miejsca pracy po ich powrocie z urlopów. W grudniu 2005 r. w korpusie służby cywilnej pozostawało 41 etatów nie obsadzonych z tytułu korzystania przez pracowników z powyższych urlopów.

- Występowania wakatów powstałych po pracownikach, którzy odeszli z pracy, a na ich miejsce nie zatrudniony został jeszcze nowy pracownik. Szczególnie dotyczy to pracowników, którzy przeszli na emeryturę i otrzymali odprawy emerytalne w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia. W 2005 r. na emeryturę przeszło 28 osób, których odprawy emerytalne obciążały przez 6 miesięcy fundusz płac.

➤ Mimo występujących trudności w pozyskiwaniu odpowiedniej kadry pracowników Ministerstwo Finansów podejmowało działania w celu jak najwyższego wykorzystania w 2005 r. limitu zatrudnienia w Ministerstwie Finansów oraz prowadzenia prawidłowej gospodarki funduszem na wynagrodzenia. Prowadzone prace nie ograniczały się tylko do pozyskiwania pracowników do służby cywilnej, w ramach zgłaszania wolnych miejsc pracy do Urzędu Służby Cywilnej. W przypadku występującego zapotrzebowania na stanowiska z grupy koordynujących i samodzielnych praktykowany jest nabór wewnętrzny. W pierwszej kolejności rozpowszechniana jest informacja o wolnym miejscu pracy poprzez pocztę elektroniczną wśród pracowników Ministerstwa Finansów. Kandydatów na stanowisko o specyficznych wymogach kwalifikacyjnych poszukuje się również w podległych jednostkach resortu finansów i innych urzędach administracji publicznej. W 2005 r. do Ministerstwa Finansów zostało przeniesionych z innych urzędów w trybie art. 53 ustawy o służbie cywilnej 59 członków korpusu służby cywilnej. (...). Biuro Kadr i Szkolenia prowadzi, przy współpracy z AF, okresowe analizy wykorzystania środków na wynagrodzenia, a szczególnie dokonuje analiz w stosunku do grupy osób zatrudnionych w ramach rezerw celowych lub programu SIMIK. Należy podkreślić, że m.in. z niewykorzystanych środków, z tytułu występujących czasowo wakatów (bez rezerw celowych) wypłacane są inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, tj. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne/rentowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Niepełne wykorzystanie limitu wynagrodzeń w centrali Ministerstwa Finansów, w 2005 r. wynikało z konieczności zachowania odpowiednich rezerw na nie obsadzone etaty. Rezerwy te, jak wyjaśnione powyżej, wykorzystane zostały częściowo na wydatki, które nie powodują skutków finansowych w latach następnych, a mianowicie na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za niewykorzystany urlop i na zwiększenie 3% funduszu nagród."

[Dowód: akta kontroli str. 909A-914A]

W dniu 24 stycznia 2006 r. Zastępca Dyrektora Departamentu IP p. B. Rudzka wyjaśniła: „ W ramach Projektu {POPT} planowane jest zatrudnienie 21 osób. Ze

[Signature]
Chle

względu na ograniczenia w zakresie etatów, harmonogram Projektu zakładał, że 13 osób zostanie zatrudnionych od początku trwania Projektu a kolejne 8 od października 2005 r. Faktycznie od początku realizacji Projektu – 20 maja 2005 r. w ramach projektu zatrudnionych zostało 11 osób. Kolejne osoby zostały zatrudnione 1 czerwca 2005 r. oraz 1 sierpnia 2005 r. (tj. łącznie 13 osób). W ramach kolejnego naboru zatrudniono do tej pory tylko 1 osobę (od 10 listopada 2005 r.). Opóźnienie w zatrudnieniu kolejnych osób wiąże się m.in. z brakiem informacji o posiadaniu wolnych etatów przez IP na potrzeby zatrudnienia 8 osób w październiku 2005 r. oraz z wprowadzeniem bardziej skomplikowanej procedury naboru nowych pracowników w MF. Jednocześnie z ofert jakie wpłynęły na ogłoszenia o naborze na 7 stanowisk, prawidłowe są tylko oferty na 2 stanowiska.”

[Dowód: akta kontroli str. 918A]

Dyrektor Departamentu OC p. L. Jasiun wyjaśnił: „Zwiększenie limitu zatrudnienia w grupie funkcjonariuszy celnych w 2005 r. w stosunku do 2004 r. o 3 etaty nastąpiło już w październiku 2004 r. W ramach podprojektu 5 PHARE 2001 administracja celna tworzyła System Zdalnego Nauczania ATENA dla funkcjonariuszy celnych. Z uwagi na posiadanie tylko 1 licencji na produkt do tworzenia kursów, tzw. Lektora Publisher 2004i X.HELP dalszy rozwój tego systemu musiał być prowadzony w Ministerstwie Finansów. W celu zabezpieczenia właściwego funkcjonowania Systemu zaistniała konieczność przeniesienia z izb celnych funkcjonariuszy celnych, którzy spełniali określone wymagania. Brak wolnych etatów w grupie funkcjonariuszy celnych w tym okresie spowodowało konieczność przeniesienia funkcjonariuszy celnych łącznie z etatami. Występujące w tym okresie wakaty zabezpieczone były dla funkcjonariuszy przebywających na urloпах wychowawczych i na przeprowadzenie rekrutacji zewnętrznej do innych komórek organizacyjnych (Departamentu Kontroli Celnej). Wzrost liczby niewykorzystanych etatów w 2005 r. spowodowany był zmianą zarządzenia w sprawie nadawania statutów izbom celnym i urzędom celnym, gdzie Wydział Departamentu Kontroli Celnej – Centralne Laboratorium Celne zostało wyłączone ze struktur organizacyjnych Ministerstw Finansów i włączone do struktur organizacyjnych Izby celnej w Warszawie. Powyższe spowodowało przeniesienie funkcjonariuszy celnych do dalszego pełnienia służby w Izbie Celnej w Warszawie. Przeniesienie dotyczyło 15 funkcjonariuszy i nastąpiło z dniem 5 stycznia 2005 r. bez przekazywania etatów.”

[Dowód: akta kontroli str. 921A]

Handwritten signature and initials, possibly 'Jasiun' and 'Chle'.

Zatrudnienie i wynagrodzenia zrealizowane w latach 2004 - 2005 w Centrali MF
wg statusu zatrudnienia:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2004 r.			Wykonanie 2005 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem dział 750 rozdział 75001 wg statusu zatrudnienia*	1 946	128 037	5 483	2 179	160 832.0	6 151	112.2
1.1.	01	2	306	12 750	140	5 149.7	3 065	25.4
	02	9	1 540	14 259	9	1 387.1	12 844	90.1
	03	1 706	111 359	5 440	1 798	137 603.2	6 378	117.2
	08	228	14 757	5 394	231	16 604.6	5 990	111.1
	10	1	75	6 250	1	87.4	7 283	116.5

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 19 sierpnia 2004r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

**Zgodnie z przepisami rozdziału 6 §30 ust. 1 pkt.11 rozporządzenia MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb- 70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 i 407 klasyfikacji budżetowej).

W 2005 r. w Centrali MF przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego wypłacone ze środków budżetowych wyniosło 6.151 zł i w stosunku do 2004 r. (5.483 zł) wzrosło o 12,2%. Największy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia nastąpił w statusie 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, tj. z 5.440 zł w 2004 r. do 6.378 zł w 2005 r., tj. o 17,2% i 10 - żołnierze i funkcjonariusze, tj. z 6.250 zł do 7.283 zł, tj. o 16,5%.

[Dowód: akta kontroli str. 453A]

W dniu 26 stycznia 2006 r. Dyrektor Biura KA p. K. Muszyński wyjaśnił: „Na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2005 r. w stosunku do 2004 r. w Centrali MF, miały wpływ następujące czynniki:

W grupie członków korpusu służby cywilnej (status 03) wzrost średniego wynagrodzenia z 5.440 zł do 6.368 zł wynika z następujących przyczyn:

- Waloryzacji wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej wg wskaźnika wzrostu 103%, tj średnio o 163 zł na etat,
- Wyższej nagrody rocznej wypłacanej ze środków budżetowych w 2005 r. w związku z włączeniem do wynagrodzeń 2004 r. premii ze środka specjalnego. Z dniem 1 stycznia 2004 r. przeniesione zostały środki specjalne do budżetu państwa w części odpowiadającej wartości 60% wynagrodzeń osobowych pracowników resortu finansów. Fundusz na nagrody roczne wypłacane w 2005 r. obliczony został od funduszu wynagrodzeń roku 2004 powiększonego o 60%, a tym samym wypłacona w 2005 r. nagroda roczna – ze środków budżetowych – była wyższa niż nagroda roczna wypłacona z tych środków w 2004 roku. Średnio na 1 zatrudnionego o 143 zł.

Janina

- *Przeniesienia z dniem 1 stycznia 2005 r. części zlikwidowanych środków specjalnych na podstawie art.73 ust. 1 ustawy z dnia 25 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie innych ustaw (Dz. U. Nr 273, poz. 2703), które skutkowało wzrostem średniego wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej o ca 479 zł na etat planowany.*
- *Wyższych środków przeznaczonych na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w ramach programów współfinansowanych przez UE (SIMIK). Średnie wynagrodzenie tej grupy pracowników wyniosło w 2005 r. 7.181,5 zł na etat, a średnia w korpusie służby cywilnej wzrosła o 106 zł.*

Wzrost uposażenia żołnierza (status 10) wynikał z wprowadzonych zmian w przepisach ustalających wysokość przysługującego dodatku za długoletnią służbę wojskową. Zmiany w składnikach uposażenia zasadniczego oraz w dodatkach wprowadzone zostały Decyzją Ministra Finansów: Nr FB/1/2005 z dnia 29 marca 2005 r., Nr FB/2/2005 z dnia 19 września 2005 r. i Nr FB/3/2005 z dnia 24 października 2005 r. oraz Zawiadomieniem Ministerstwa Obrony Narodowej Nr 224 z dnia 5.04.2005r. i Nr 509 z dnia 3.11.2005r.

[Dowód: akta kontroli str. 914A-915A]

Dyrektor Departamentu OC p. L. Jasiun wyjaśnił: „Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia funkcjonariuszy celnych pełniących służbę w Ministerstwie Finansów w 2005 r. o 11,1% w porównaniu z 2004 r. wynika z następujących okoliczności:

- wzrostu o 23,3% przeciętnej miesięcznej przypadającej na 1 etat kwoty nagród rocznych dla funkcjonariuszy,
- wzrostu o 52,81% przeciętnej przypadającej na 1 etat wypłaty w §4060 – pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (nagrody jubileuszowe i odprawy),
- przyznania funkcjonariuszom celnym przez Szefa Służby Celnej awansów w uposażeniu oraz w stopniu służbowym.”

[Dowód: akta kontroli str. 927A]

Centrala MF odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres od 01 stycznia 2005 r. do 31 grudnia 2005 r. miesięcznie, do 5-ego dnia następnego miesiąca, którego składka dotyczyła, a wpłaty na PFRON za miesiące od stycznia do grudnia 2005 r. do 20-tego następnego miesiąca, którego składka dotyczyła.

[Dowód: akta kontroli str. 565A-623A]

AKS
Chile

W poniższej tabeli przedstawiono wypłacone w 2005 r. nagrody w ramach paragrafów 4010 i 4020:

L.p.	Tytuł wypłaty nagród	Data uruchomienia nagrody	Kwota funduszu na nagrody (zł)	Średnioroczne zatrudnienie wg Rb-70	Średnia nagroda (zł)
1	2	3	4	5	6
I.	Paragraf 4010, w tym:				
1.	Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach roboczych, pomocniczych, obsługi i wewnętrznej służby ochrony		466.616	137	3.406
1.1.	3% fundusz nagród	Luty	138.291	137	1.009
1.2.	Oszczędności funduszu płac	Wrzesień	328.325	137	2.397
2.	Gabinet Polityczny		122.510		40.837
2.1.	3% fundusz nagród	Kwiecień i maj	16.000	3	5.333
2.2.	3% fundusz nagród powiększony o oszczędności funduszu płac	Wrzesień	27.000	3	9.000
2.3.	Oszczędności funduszu płac	Październik i grudzień	79.510	3	26.503
II.	Paragraf 4020, w tym:		20.000.424	1.798	11.124
1.	3% fundusz nagród	Styczeń-czerwiec	3.324.283	1.798	1.849
2.	Niewykorzystane środki na 13-tkę	Maj	1.500.000	1.798	843
3.	Oszczędności funduszu płac	Lipiec - grudzień	12.886.295	1.798	7.167
4.	Niewykorzystane środki na SIMIK	Grudzień	2.289.846	1.798	1.274
Razem paragraf 4010 i 4020			20.467.040	1.935	10.577

[Dowód: akta kontroli str. 1007A-1011A]

W 2005 r. z tytułu nagród (w ramach paragrafów 4010 i 4020) wypłacono w Centrali MF - 20.467,0 tys. zł, co w przeliczeniu na jednego średniozatrudnionego wyniosło 10.577 zł.

W związku z publikacjami w gazecie „Fakt” z dnia 3-4 oraz 5 grudnia 2005 r. kontrolujący dokonali sprawdzenia kosztów wyjazdu pracowników Ministerstwa Finansów do Zakopanego w dniach 30 listopada – 2 grudnia 2005 r. i ustalili, co następuje:

Ministerstwo Finansów wspólnie z Ministerstwem Gospodarki, Finansów i Przemysłu Republiki Francuskiej od dnia 16 grudnia 2003 r. realizuje projekt Phare 2002/580.01.09 „Zarządzanie finansami publicznymi”. Projekt składa się z dwóch komponentów (systemów informatycznych):

„A” - system obsługi budżetu państwa,

„B” – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego.

W związku ze zbliżającym się terminem zakończenia współpracy twinningowej, w dniach 30 listopada – 2 grudnia 2005 r. odbyło się seminarium kończące w Zakopanem, na którym podsumowano efekty dotychczasowej współpracy oraz przedstawiono założenia reformy finansów publicznych we Francji. W seminarium, obok ekspertów francuskich, wzięli udział pracownicy Ministerstwa Finansów zaangażowani w realizację zadań związanych z projektem PHARE oraz przedstawiciele innych instytucji i resortów zaangażowanych w projekt, w tym Regionalne Izby Obrachunkowe i jednostki samorządu terytorialnego - łącznie 40 osób ze strony polskiej. Seminarium rozpoczęło się w dniu 1 grudnia 2005 r. o godzinie 9.30 (w tym nocleg z 30 listopada na 1 grudnia). Wyjazd nastąpił 2 grudnia 2005 r. o godz. 14.00.

Chle

Łączny koszt przejazdu, zakwaterowania i wyżywienia strony polskiej (wg faktur) wyniósł 15.682,20 zł, w tym:

- w §4412 - podróże służbowe krajowe - 9.618,20 zł
- w §4302 - zakup usług pozostałych – 6.064 zł

Koszty zakwaterowania wyniosły 4.612,20 zł (noclegi ze śniadaniem w „Domu Zdrowia” oraz „Rzemieślnik” i wynosiły 61 i 60 zł za jeden nocleg), przejazdu (pociągiem na trasie Warszawa – Kraków i Warszawa - Kraków oraz przejazdu autobusowego na trasie Kraków – Zakopane i Zakopane - Krakow) – 5.860 zł oraz wyżywienia - 5.210 zł

W dniu 5 grudnia 2005 r. Dyrektor Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego p. Z. Wasążnik w piśmie skierowanym do Biura Komunikacji Społecznej w MF poinformowała m.in.:

1. „1. nieprawdą jest, iż wyjazd na seminarium (...) kosztował budżet państwa 50 tys. zł, (...) wyniósł według rachunku wstępnego – 15.640 zł,
2. (...) Koszty kolacji nie obejmowały żadnego alkoholu,
3. (...) noclegi ekspertów francuskich w hotelu „Belvedere” (...) zostały sfinansowane przez stronę francuską i w żadnym wypadku nie są wydatkiem budżetu państwa,
4. Ze względu na zapewnienie wyżywienia pracownikom Ministerstw Finansów nie przysługują żadne diety.”

[Dowód: akta kontroli str. 933A-1006A]

6. Środki z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł.

Centrala Ministerstwa Finansów korzystała w 2005 r. z następujących źródeł pomocy bezzwrotnej:

I. Programy przedakcesyjne UE – projekty PHARE.

II. Fundusze strukturalne UE – projekty w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna oraz projekt e-deklaracje w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw.

III. Pomoc bezzwrotna z różnych źródeł (programy wspólnotowe: CUSTOMS, FISCALIS, projekty w ramach programu HERCULES, granty z budżetu UE, grant Banku Światowego).

I. Projekty realizowane w ramach pomocy przedakcesyjnej PHARE

Wartość projektów Phare realizowanych w Centrali MF w 2005 r. wyniosła 15,2 mln euro. Większość projektów dotyczy dostosowania administracji podatkowej do wymogów członkostwa UE, wewnątrz-administracyjnej kontroli skarbowej oraz zapobieganiu oszustwom finansowym.

Wykaz projektów, w realizacji których uczestniczyło w 2005 r. Ministerstwo Finansów – Centrala MF, z wyszczególnieniem numeru i nazwy projektu, przyznanych środków Phare

oraz środków na współfinansowanie krajowe według wg uaktualnionych fiszek projektowych, jak również kwot efektywnie wykorzystanych do dnia 31 grudnia 2005 r. prezentuje poniższa tabela:

Projekty realizowane w ramach programów pomocy przedakcesyjnej w 2005 r.

(tys. euro)

Lp.	Numer projektu/ Nazwa projektu/ termin realizacji projektu	Współfinansowanie krajowe wg. fiszki projektowej	Środki przyznane przez UE	Wartość środków zakończonych do dnia 31.12.2005	Wartość środków wydatkowanych do dnia 31.12.2005	Wartość środków zakończonych w 2005 r.	Wartość środków wydatkowanych w 2005	6:4%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	PI 2002/000-580.02.05- Jednostka Analityki Finansowej II kw. 2003 - XI 2005	362,5	1.507,5	1.300,9	1.270,8	0,0	919,2	84,3
2	PL 2002/000-605.01.03 Paying Authority and Certifying Body X 2003 – IX 2005	500,0	2.000	1.969,7	1.652,5	112,0	919,9	82,6
3	PL2002/000-605.01.04 Rozwój Centralnej Jednostki Harmonizującej IX 2004 - X 2005	0,00	176,6	176,6	173,1	0,0	67,2	99,8
4	PL 2002/000-605.01.01 Rozwój służb audytu wewnętrznego w administracji publicznej XI 2004-VIII 2005	0,00	149,9	149,9	119,9	0,0	119,9	79,9
5	2002/000-580.01.01 Wzmocnienie Publicznej Wewnętrznej Kontroli Finansowej XI 2004 – III 2006	313,4	1.530,0	1.528,4	186,5	0,0	186,5	12,2
6	2002/000-580.01.09 Zarządzanie finansami publicznymi IV kwartał 2003 – I kwartał 2006	651,0	3.225,0	3.223,9	1.960,2	0,0	1.257,4	60,8
7	2002/000-196.01.05 Modernizacja systemu poboru podatków i kontroli podatków I kw 2003 – IV kw 2005	2.605,0	3.685,0	3.006,3	2.854,6	0,0	1.487,0	77,5
8	2003/004-379/01.04 Kompleksowa modernizacja systemów informatycznych kontroli skarbowej IV kw 2004 – IV kw 2006	725,0	2.940	2.135,2	0,0	2.595,0	0,0	0
Razem		5156,9	15212,0	13490,9	8190,6	2707,0	4957,1	53,8

[Dowód: akta kontroli str. 545-547, 669, 725, 737, 821]

1) Projekt Phare PL 2002/000-580.02.05- Jednostka Analityki Finansowej

Projekt miał na celu przygotowanie techniczne polskiej jednostki do włączenia się do systemu informacji pomiędzy jednostkami wywiadu finansowego państw należących do UE.

Chie

Zakładał on współpracę i wymianę informacji dotyczących zwalczania proceder prania pieniędzy pomiędzy jednostkami wywiadu finansowego z różnych państw. Ponadto celem projektu była intensyfikacja współpracy pomiędzy GIIF a organami ścigania. W trakcie realizacji projektu przeprowadzono szereg szkoleń (w tym: dla policji i prokuratury), seminariów, wizyt studyjnych, warsztatów roboczych, opracowane zostały liczne ekspertyzy, analizy i raporty.

Pan Piotr Prokopczuk, p.o. Dyrektora Departamentu Informacji Finansowej pismem z dnia 24 stycznia 2006 r. znak IF-6/0800-2/2006/1010 poinformował: „.....*W dniu 5 marca 2005 r. zakończono realizację kontraktu 1, tj. twinningu, w ramach PI 2002/000-580.02.05, natomiast kontrakt 2, tj. część inwestycyjna, został zakończony 30 listopada 2005 r. (...) W ramach realizacji kontraktu 2, tj. części inwestycyjnej projektu, w 2005 r. miała się odbyć dostawa sprzętu zakupionego w ramach postępowania przetargowego prowadzonego w roku 2004 przez Jednostkę Finansującą-Kontraktującą. Wspomniany przetarg obejmował 6 lotów: 1) serwery, 2) rozbudowę macierzy, 3) stacje robocze, 4) drukarki, skanery i przełączniki konsoli, 5) system do video-konferencji, 6) oprogramowanie analityczne.*

W ramach prowadzonego postępowania, z uwagi na brak ofert, nie został zrealizowany lot 4 obejmujący: drukarki, skanery i przełączniki konsoli.

W 2005 r., na podstawie podpisanego w dniu 17 listopada 2004 r. pomiędzy Ministrem Finansów, a Fundacją „Fundusz Współpracy” „Porozumienia w sprawie współpracy przy realizacji projektu współfinansowanego łącznie ze środków Programu Phare oraz środków polskich” odbyła się dostawa sprzętu zakupionego w ramach ww. przetargu. (...)W ramach projektu nie została wykorzystana kwota 206647,97 euro ze środków Phare.

Powyższa kwota nie została wykorzystana między innymi z następujących powodów:

- *w 2005 r. RTA (Rezydujący Doradca Twinningowy) nie posiadał asystenta;*
- *ograniczona została liczba dni szkolenia z zakresu analizy dla beneficjentów projektu,*
- *z uwagi na brak ofert nie został zrealizowany lot 4.*

W roku 2005 nie wykorzystano ze środków budżetowych na realizację zadań związanych ze współfinansowaniem projektu kwoty 4 259,60 zł. Powyższe zostało spowodowane ograniczeniem liczby dni szkolenia z zakresu analizy dla beneficjentów projektu oraz niższą niż zakładano ilością uczestników szkoleń dla instytucji kontrolnych.....”.

[Dowód: akta kontroli str. 737-792]

2) PL 2002/000-605.01.03 Paying Authority and Certifying Body - „Wzmocnienie bazy organizacyjno-instytucjonalnej oraz zdolności operacyjnej Ministerstwa Finansów w celu zapewnienia wykonywania zadań przyszłej Instytucji Płatniczej i Biura Certyfikacji”

Projekt stanowi kontynuację programów finansujących przygotowanie Polski do wdrażania funduszy strukturalnych. Jest on w głównej mierze kierowany do Ministerstwa Finansów, ale

Chle

dotyczy również jednostek regionalnych zarządzania finansami. Ponadto jego realizacja zapewni usprawnienie monitoringu oraz kontroli środków Unii Europejskiej, a także wzmocnienia służb kontroli finansowej na szczeblu regionalnym.

[Dowód: akta kontroli str. 265-292]

Na pytanie kontrolerów jakie zadania zrealizowano w 2005 r. w ramach projektu, pismem z dnia 24 stycznia 2006 r. znak IP-6/0870-4/06/KJ/1055 Pani Alicja Bożek, p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej odpowiedziała m.in.: „...*W ramach projektu Phare „Wzmocnienie podstaw instytucjonalnych i możliwości operacyjnych Ministerstwa Finansów w celu umożliwienia wykonywania zadań przyszłej Instytucji Płatniczej i Biura ds. Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej” (Paying Authority And Certifying Body) NR CRIS PL2002/000-605.01.03. wyodrębniono dwa kontrakty. Kontrakt 1 (umowa współpracy bliźniaczej) obejmuje dwa komponenty Komponent 1 (Departament Instytucji Płatniczej) oraz Komponent 2 (Biuro do spraw Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej). W ramach Kontraktu 1 realizowano pomoc ekspercką, szkolenia oraz wizyty studyjne.*

Celem Kontraktu 2 (Inwestycje) było zapewnienie sprzętu informatycznego oraz biurowego dla Departamentu Instytucji Płatniczej (Komponent 1) oraz Biura do spraw Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej (Komponent 2) niezbędnego dla osiągnięcia celu strategicznego projektu, którym jest “Wzmocnienie podstaw instytucjonalnych i możliwości operacyjnych Polski do zastosowania zasad zawartych w rozporządzeniach Wspólnoty dotyczących zadań przyszłej Instytucji Płatniczej i Biura do spraw Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej”.

W ramach ww. projektu planowano uzyskanie następujących efektów rzeczowych:

- *(Kontrakt 1) przygotowanie MF do pełnienia funkcji IP oraz BC poprzez zapewnienie odpowiedniego poziomu wiedzy personelowi IP oraz BC (w formie raportów, spotkań z ekspertami i szkoleń),*
- *(Kontrakt 2) przygotowanie MF do pełnienia funkcji IP oraz BC poprzez zapewnienie niezbędnego wyposażenia informatycznego (...)*

Należy podkreślić, że efekty rzeczowe zakładane w ramach ww. projektu zostały osiągnięte.....”

W ramach Kontraktu 1 zrealizowano szkolenia zagraniczne, szkolenia krajowe, konferencje i warsztaty dokonano także zmian w Podręczniku Procedur Departamentu Instytucji Płatniczej. W ramach Kontraktu 2 zakupiono sprzęt komputerowy tj.: notebooki, drukarki, skanery dyski przenośne itp.

[Dowód: akta kontroli str. 807-861]

3) Projekt PL2002/000-605.01.04 Rozwój Centralnej Jednostki Harmonizującej

Chile

Celem projektu było wsparcie Generalnego Inspektora Audytu Wewnętrznego i Centralnej Jednostki Harmonizacji w ich zadaniach nadzoru, rozwoju i wzmacniania organizacji i kwalifikacji w zakresie zarządzania finansowego i kontroli, oraz audytu wewnętrznego w całym sektorze publicznym.

[Dowód: akta kontroli str. 265-292]

W odpowiedzi na pytanie kontrolerów dot. m.in. osiągniętych efektów w ramach projektu, pismem z dnia 25 stycznia 2006 r. znak KF-4/4095/306/KPO Pani Bożena Zwolenik, Dyrektor Departamentu Koordynacji Kontroli finansowej i Audytu Wewnętrznego, poinformowała m.in.: „....Projekt Phare 2002/000-605.01.04 „Rozwój Centralnej Jednostki Harmonizującej” (na kwotę 176 575,00 EUR ze środków UE, bez współfinansowania z budżetu) został zakończony. Celami projektu były: a) Pomoc w przygotowaniu Terms of Reference dla projektu finansowanego w ramach programu Transition Facility „Zarządzanie ryzykiem oraz wzmocnienie skuteczności audytu wewnętrznego”; b) Wsparcie Departamentu KF w celu zapewnienia jego skutecznego działania (w tym: rozwój działalności promocyjno-edukacyjnej Departamentu KF, przegląd aktów prawnych i regulacji dotyczących audytu wewnętrznego i kontroli finansowej w Polsce); c) Niezależne doradztwo w zakresie rozwoju i wdrażania metodologii dla audytu wewnętrznego w Polsce. Cele projektu zostały osiągnięte. Zrealizowano m.in. następujące zadania:

- wspólnie z pracownikami Departamentu eksperci opracowali Terms of Reference dla projektu finansowanego z programu Transition Facility,
- eksperci wzięli udział w sześciu seminariach dla ponad 250 audytorów wewnętrznych zatrudnionych w JSFP, podczas których przedstawili prezentacje nt. strategicznego planowania w audycie oraz zarządzania ryzykiem,
- Eksperci zaprezentowali ostateczne wersje dokumentów zawierających wyniki ich prac i analiz dotyczących realizacji poszczególnych działań w ramach projektu,”

[Dowód: akta kontroli str. 721-729]

4) Projekt PL 2002/000-605.01.01 Rozwój służb audytu wewnętrznego w administracji publicznej

Celem projektu było wzmocnienie zdolności administracyjnych Polskiej administracji w zakresie audytu wewnętrznego, zarządzania finansowego i kontroli szczególnie w jednostkach sektora finansów publicznych zaangażowanych w zarządzanie funduszami UE.

[Dowód: akta kontroli str. 265-292]

W odpowiedzi na pytanie kontrolerów dot. m.in. osiągniętych efektów w ramach projektu, pismem z dnia 25 stycznia 2006 r. znak KF-4/4095/306/KPO Pani Bożena Zwolenik, Dyrektor Departamentu Koordynacji Kontroli finansowej i Audytu Wewnętrznego,

ET
Chabe

odpowiedziała m.in: „...Projekt Phare 2002/000-605.01.01 „Rozwój służb audytu wewnętrznego w administracji publicznej” (na kwotę 149 926,75 EUR) został zakończony.

Celami projektu były: a) Podniesienie kwalifikacji i wiedzy audytorów wewnętrznych zatrudnionych w sektorze publicznym poprzez przekazanie praktycznych wzorców stosowania metod i technik audytu; b) Podniesienie jakości pracy audytorów wewnętrznych; c) Wzmocnienie funkcjonalnej zdolności jednostek sektora finansów publicznych (JSFP).

Cele projektu zostały osiągnięte.

W ramach projektu zrealizowano następujące zadania:

a) przeszkolono grupę około 100 audytorów wewnętrznych m.in. z urzędów centralnych, urzędów wojewódzkich oraz urzędów marszałkowskich. (...), b) zorganizowano 10 misji doradczych dla audytorów wewnętrznych z dziesięciu wybranych jednostek sektora finansów publicznych polegające na doradztwie w zakresie planowania i realizacji działań audytowych, na miejscu – w tych wybranych jednostkach, c) zorganizowano seminarium podsumowujące projekt”

[Dowód: akta kontroli str. 721-729]

5) Projekt 2002/000-580.01.01 Wzmocnienie Publicznej Wewnętrznej Kontroli Finansowej

Projekt dotyczy rozbudowy wewnętrznego systemu kontroli finansowej, w szczególności poprzez szkolenia dla audytorów wewnętrznych sektora publicznego. Głównym celem projektu jest wzmocnienie instytucjonalne i materialne polskich struktur organizacyjnych zajmujących się audytem wewnętrznym i kontrolą finansową, jak również zwiększenie efektywności działań audytu wewnętrznego oraz zapewnienie zgodności z międzynarodowymi standardami audytu.

[Dowód: akta kontroli str. 265-292]

Pismem z dnia 25 stycznia 2006 r. znak KF-4/4095/306/KPO Pani Bożena Zwolenik, Dyrektor Departamentu Koordynacji Kontroli finansowej i Audytu Wewnętrznego, wyjaśniła m.in. przyczyny niskiego wykorzystania środków w ramach projektu: „...Projekt Phare 2002.000.580.01.01 „Wzmocnienie Publicznej Wewnętrznej Kontroli Finansowej” (na kwotę 1,528,386.90 EUR oraz 313 373, 49 EUR współfinansowania) został formalnie zamknięty: Część szkoleniowa (realizowana przez firmę Numerica/BDO) została zakończona w listopadzie br. Celem tej części projektu było: a) Przeszkolenie 760 audytorów wewnętrznych w zakresie metodologii audytu wewnętrznego; b) Przeszkolenie około 720 kierowników jednostek sektora finansów publicznych (jsfp) w zakresie wdrożenia systemu Publicznej Wewnętrznej Kontroli Finansowej; c) Przeszkolenie 50 audytorów wewnętrznych w zakresie przygotowania do międzynarodowego egzaminu CIA (Certified Internal Auditor).

Cele projektu zostały osiągnięte. W ramach projektu zrealizowano następujące zadania:



- zorganizowano 36 ośmiodniowych sesji szkoleniowych, w których wzięło udział ok. 1000 audytorów wewnętrznych (liczbę uczestników zwiększono zgodnie z wprowadzonym do kontraktu addendum z dnia 23 lutego 2005r.). Zakres szkoleń obejmował, między innymi, zagadnienia z zakresu zarządzania ryzykiem, metodologii prowadzenia audytu, w tym audytu środków pomocowych Unii Europejskiej, a także dostarczenie wiedzy praktycznej związanej z ww. tematyką poprzez ćwiczenia warsztatowe i analizę przypadków („case studies”),
- od kwietnia do końca października 2005 r. 50 audytorów wzięło udział w czterech czterodniowych sesjach szkoleniowych przygotowujących do egzaminów na CIA
- zorganizowano 14 jednodniowych seminariów dla ok. 700 kierowników JSFP. Podczas seminariów przedstawiono zagadnienia dotyczące Publicznej Wewnętrznej Kontroli Finansowej, w tym korzyści dla zarządzających jednostkami sektora finansów publicznych wynikające z prawidłowego funkcjonowania audytu wewnętrznego.

Część informatyczna (realizowana przez firmę Bull Polska) została formalnie zakończona. Celem tej części było stworzenie platformy e-learningowej dla 1000 licencjonowanych użytkowników oraz szkolenia interaktywnego, będących uzupełnieniem dla szkoleń tradycyjnych oraz bazy danych dla Departamentu KF. Odbiór platformy e-learningowej i bazy danych oraz dokumentacji informatycznej nastąpił w grudniu 2005 r. (.....) Niski poziom wykorzystania środków w tym projekcie (do końca 2005 r. wypłacono 186 501, 00 Euro oraz 46 602,78 Euro współfinansowania krajowego) wynika po pierwsze z faktu, że nie skończył się jeszcze okres wydatkowania środków (31 marca 2006 r.). Po drugie, w trakcie realizacji projektu firma realizująca część szkoleniową projektu – Numercia – została przejęta przez firmę BDO. W związku z tym BDO (która finansowała projekt z własnych środków), musi przekazać dodatkowe dokumenty do Jednostki Finansująco-Kontraktującej (JFK) i wtedy uzyska płatności za dostarczone usługi. Nastąpi to nie później niż do końca marca 2006 r....”

[Dowód: akta kontroli str. 721-729]

6) Projekt 2002/000-580.01.09 Zarządzanie finansami publicznym

Zasadniczym celem projektu jest poprawa gospodarowania finansami publicznymi poprzez opracowanie, wykonanie i wdrożenie jednolitego systemu zarządzania finansami publicznymi. Cele szczegółowe projektu to:

- Zwiększenie efektywności i wiarygodności danych z zakresu planowania i sprawozdawczości budżetowej dostarczanych przez państwowe jednostki budżetowe (pjb) i jednostki samorządu terytorialnego (jst) do Ministerstwa Finansów (MF) oraz skrócenie czasu ich przekazywania, a także usprawnienie procedur planowania i sprawozdawczości budżetowej, monitoringu i kontroli skonsolidowanych finansów publicznych, a także optymalizacja alokacji środków budżetowych,

Chile

- Dostosowanie zasad planowania i sprawozdawczości skonsolidowanych finansów publicznych do standardów obowiązujących w Unii Europejskiej (UE) i odpowiednie dostosowanie przepisów polskiego prawa w tym zakresie,
- Usprawnienie procedur obliczania, alokacji i monitoringu subwencji dla jst,
- Wzrost jakości i efektywności analiz budżetowych jst tworzonych na potrzeby Rządu, Parlamentu i samych jst.

Projekt obejmuje dwa komponenty:

- komponent A – dotyczący systemu zarządzania finansami budżetu państwa (sektor rządowy) - za realizację którego odpowiedzialny jest Departament Budżetu Państwa
- komponent B – dotyczący systemu zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego (sektor samorządowy), za który odpowiada Departament Samorządu Terytorialnego.

Na pytanie kontrolerów dot. m.in. osiągniętych efektów w ramach projektu, Pani Anna Kęczkowska, p.o. Dyrektora Budżetu Państwa, pismem z dnia 31 stycznia 2006 r. nr BP-901-4/2006/114 odpowiedziała: „.....Powyższe cele wskazują, że projekt Phare 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie finansami publicznymi” ma istotne znaczenie dla reformy finansów publicznych. Ocena realizacji celów, o których mowa powyżej będzie możliwa dopiero po pełnym wdrożeniu informatycznego systemu obsługi budżetu państwa w państwowych jednostkach budżetowych, a informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego we wszystkich JST i ich związkach, regionalnych izbach obrachunkowych i ich oddziałach zamiejscowych oraz w Ministerstwie Finansów.

Projekt Phare 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie finansami publicznymi” (15.12.2003 – 28 lutego 2006) został podzielony na dwa komponenty A i B. Za realizację komponentu A odpowiada Departament Budżetu Państwa, za realizację komponentu B – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego. Wdrożenie projektu w ramach umowy bliźniaczej było wspierane przez Stałego Doradcę Twinningowego.

Projekt obecnie jest na etapie zakończenia: Kontrakty 1 i 2 zakończyły się z dniem 15 grudnia 2005 r., Kontrakt 3 jest w fazie realizacji, Kontrakt 4 zrealizowano w lutym 2005 r., Kontrakt 5 zakończył się 31 grudnia 2005 r. Okres wydatkowania środków Phare został przedłużony do dnia 28 lutego 2006 r....”

[Dowód: akta kontroli str. 657-713]

7) Projekt PHARE 2002/000-196.01.05 Modernizacja systemu poboru podatków i kontroli podatników

Projekt dotyczy dostosowania polskiej administracji podatkowej do struktur unijnych. Odnosi się to zarówno do systemu zarządzania i polityki podatkowej, jak również systemu kontroli podatkowej. Celem projektu jest opracowanie wdrożenia informatycznego



wspomagania kontroli podatkowych, usprawnienie działania administracji podatkowej oraz stworzenie systemu kontroli cen transferowych. Projekt jest kontynuacją projektu Phare 2001 „Modernizacja polskiej administracji podatkowej”.

[Dowód: akta kontroli str. 265-292]

W ramach realizacji PHARE 2002/000-196.01.05 w 2005r., wg. harmonogramu, wykonany i odebrany został Informatyczny System Wspomagania Kontroli Skarbowej ISKOS. Ponadto, przeprowadzono szkolenia administratorów i użytkowników Systemu. Łącznie na wszystkich przeprowadzonych szkoleniach przeszkolono 111 osób.

Pan Janusz Kobeszko, p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej I, pismem z dnia 25 stycznia 2006 r. znak KS2/066/35/UP/2006/517 wyjaśnił: „.....Departament Kontroli Skarbowej planował wydatkowanie w 2005r. wszystkich środków przeznaczonych na współfinansowanie projektu. W budżecie Ministerstwa Finansów zarezerwowana została łączna kwota 455.830 EUR, z czego na Kontrakt 1 – 35.830 EUR i na Kontrakt 2 – 420.000 EUR. Na realizację Kontraktu 1 (Pomoc Techniczna) wydano łącznie 118.057,51 EUR. Kwota ta znacznie przekroczyła planowaną. Większość stanowiły wydatki na refundację podróży służbowych uczestników zespołów analitycznych z urzędów kontroli skarbowej. W ramach realizacji współfinansowania Kontraktu 3 (Wyposażenie techniczne) zaplanowano zakup sprzętu i wyposażenia dla systemu ISKOS. Wymagania sprzętowe dla Informatycznego Systemu Wspomagania Kontroli Skarbowej zostały określone przez Wykonawcę systemu w dokumencie „Analiza Wymagań Sprzętowych”, który został zaakceptowany przez Ministerstwo Finansów w dniu 29 kwietnia 2005r. Na podstawie przeprowadzonej analizy opracowano szczegółowe specyfikacje techniczne oraz wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Zuwagi na termin wydatkowania środków nie wygasających z upływem roku budżetowego 2004r., czas realizacji zamówienia określono na 21 dni od daty zawarcia umowy. Pomimo wszelkich starań dołożonych przez Komisję Przetargową w celu zakończenia postępowania w zaplanowanym terminie, skuteczne rozstrzygnięcie zamówienia oraz zawarcie umowy nie było możliwe z powodu protestów wnoszonych przez wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia. Protesty były bezzasadne i zostały odrzucone przez Ministerstwo Finansów. O braku zasadności wnoszonych protestów może także świadczyć fakt, iż Wykonawca, który oprotestowywał czynności Zamawiającego, nie wniósł odwołania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Przedmiotowe postępowanie o udzielenia zamówienia publicznego zostało ostatecznie zakończone i planowane jest zawarcie umowy na kwotę 1.633.287,20 zł. Przedłużające się postępowanie przetargowe spowodowało, że wykorzystanie środków nie wygasających z upływem roku budżetowego 2004, których termin wydatkowania upłynął 20 grudnia 2005r., nie było możliwe. Odpowiednie środki na realizację przedmiotowego


Chris

zamówienia zostały zabezpieczone w budżecie Ministerstwa Finansów na 2006r. W dniu 1 grudnia 2005r. podpisano umowę na dostawę 1400 kości pamięci do notebooków na łączną sumę 315.980,00 zł (brutto) czyli 81.949,27 EUR. Wyposażenie to umożliwi instalację aplikacji ISKOS na komputerach przenośnych. Dostawy ww. kości pamięci zostały zrealizowane do 19 grudnia 2005r....."

[Dowód: akta kontroli str. 545-563]

8) Projekt Phare 2003/004-379/01.04 Kompleksowa modernizacja systemów informatycznych kontroli skarbowej

Projekt dotyczy wzmocnienie systemów informatycznych kontroli skarbowej oraz ich dostosowanie do zadań związanych z przystąpieniem Polski do Unii Europejskiej poprzez m.in. rozbudowę powstałego w ramach projektu PHARE 2002/000-196.01.05 Informatycznego Systemu Wspomagania Kontroli Skarbowej ISKOS, oraz zakup sprzętu informatycznego niezbędnego do uruchomienia systemu ISKOS. W wyniku realizacji projektu planuje się osiągnąć:

- bardziej wydajną kontrolę wydatków publicznych: subwencje, dotacje, środki pochodzące z UE,
- bardziej wydajną kontrolę handlu międzynarodowego,
- bezpieczeństwo wymiany danych w administracji podatkowej.

[Dowód: akta kontroli str. 265-292]

Pan Janusz Kobeszko, p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej I, pismem z dnia 6 lutego 2006 r. znak KS2/066/047/UP/2006/1366 wyjaśnił: „...Zakontraktowane środki zostaną przeznaczone na: a) rozbudowę funkcjonalności istniejących modułów a także stworzenie nowych. Powstanie między innymi system umożliwiający badanie za pomocą narzędzi informatycznych dokumentów księgowych kontrolowanych podmiotów. Ponadto, powstaną narzędzia umożliwiające prowadzenie kontroli środków unijnych oraz narzędzie do monitorowania Internetu. Rozbudowany ISKOS pozwoli także kontroli skarbowej na zautomatyzowany dostęp do dodatkowych baz danych; b) zakup sprzętu informatycznego dla kontroli skarbowej m.in. serwer centralny systemu ISKOS, drukarki sieciowe oraz notebooki. Centralny serwer stanowi zasadniczy element architektury sprzętowej systemu ISKOS. Pozostałe urządzenia uzupełniają wyposażenie informatyczne urzędów kontroli skarbowej....”

[Dowód: akta kontroli str. 545-551,565-567]

II. Projekty realizowane w ramach funduszy strukturalnych

W 2005 roku Ministerstwo Finansów uczestniczyło w realizacji 25 projektów, realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (POPT). Środki bezzwrotne na dofinansowanie projektów pochodzą z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR). W ramach Priorytetu I POPT *Wzmocnienie zdolności w zakresie*

AK
Chle

zarządzania, monitorowania, oceny i kontroli Podstaw Wspólnoty (PWW) realizowanych było 11 projektów, które dotyczyły wsparcia funkcjonowania Departamentu Instytucji Płatniczej (IP) w Ministerstwie Finansów oraz Departamentu Certyfikacji i Poświadczeń Śródków z UE (CZ), w tym wsparcie jednostek kontroli skarbowej. Za realizację 14 projektów w ramach Priorytetu II POPT *Wsparcie informatycznego systemu monitoringu i kontroli finansowej*, które dotyczyły Systemu Informatycznego Monitoringu i Kontroli Finansowej Funduszy Strukturalnych i funduszu Spójności (SIMIK) odpowiedzialny był Departament IP. Wartość projektów realizowanych w 2005 r. przez Ministerstwo Finansów wyniosła 48 388 tys. zł, natomiast wartość dofinansowania z EFRR wyniosła 36 291 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 891-901, 1027-1031]

Badaniem objęto 3 projekty o najniższym stopniu realizacji i łącznej wartości 26.347,2 tys. zł, w tym 19.760,4 tys. zł to dofinansowanie z budżetu UE:

1. projekt nr POPT/2.4/2004/24 Finansowanie personelu technicznego nadzorującego obsługującego SIMIK (wartość projektu to 11.664 tys. zł, w tym kwota dofinansowania z budżetu UE 8.748 tys. zł),
2. projekt nr POPT/2.1/2004/16 Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK (wartość projektu to 12.883,2 tys. zł, w tym kwota dofinansowania z budżetu UE 9.662,4 tys. zł),
3. projekt nr POPT/2.1/2005/20 Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK-Net (wartość projektu to 1.800 tys. zł, w tym kwota dofinansowania z budżetu UE 1.350 tys. zł).

Ad. 1 Projekt POPT/2.4/2004/24 Finansowanie personelu technicznego nadzorującego obsługującego SIMIK

Celem projektu jest zapewnienie personelu technicznego odpowiedzialnego za nadzór i bieżącą obsługę Systemu na poziomie centralnym (MF) oraz w pozostałych lokalizacjach. W ramach projektu sfinansowane zostaną wydatki związane z wynagrodzeniami osób (54 koordynatorów), wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne, odpowiedzialnych za nadzór i bieżącą obsługę Systemu w instytucjach będących użytkownikami systemu. Wniosek został złożony do Instytucji Zarządzającej POPT w dniu 15 października 2004 r. – akceptacja przez Komitet Sterujący nastąpiła w dniu 31 stycznia 2005 r. Budżet projektu przewidziano na 11.664 tys. zł w tym 8.748 ze środków UE. Przewidywany termin realizacji projektu to termin od 01.12.2004 r. do 31.03 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042, 1057-1067, 1077-1094]

Na podstawie decyzji nr IP-6/10B/6843/2004 z dnia 30 października na realizację projektu zostały przyznane środki w z rezerwy celowej w kwocie 648 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1099-1101]

Chłeba

Pismem nr IP-6/7155/04/KJ z dnia 10 listopada 2004 r. Departament IP zgłosił kwotę 648 tys. zł § 4309 do wykazu wydatków niewygasających z końcem 2004 r. Omawiana kwota została uwzględniona w zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego MF planie finansowym wydatków niewygasających z upływem 2004 r. (z planowanym terminem zakończenia realizacji 20.12.2005 r. Jako uzasadnienie podano m.in., że w najbliższym czasie miały zostać wszczęte procedury, które nie zakończą się przed końcem 2004 r.

W 2005 r. środki niewygasające z 2004 r. w kwocie 648 tys. zł nie zostały wykorzystane.

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042, 1471-1475]

Pismem nr IP-9/1576/ŁPO/05 z dnia 21 lutego 2005 r. Departament IP poinformował IZ POPT o zmianie harmonogramu realizacji projektu uzasadniając wniosek długotrwałym procesem akceptacji projektu oraz brakiem akceptacji przez Komitet Sterujący wniosku o dofinansowanie projektu nr POPT/2.4/2004/14 Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK.

[Dowód: akta kontroli str.1069-1072]

Pani Beata Rudzka Zastępca Dyrektora IP w piśmie nr IP-9/0800-2/ŁPO/06/751 z dnia 18 stycznia 2006 r. wyjaśniła: „*W celu rozpoczęcia procesu zaangażowania koordynatorów, Departament IP zaproponował w notatce do Dyrektora Generalnego z dnia 23 lutego 2005r. zorganizowanie spotkania przedstawicieli poszczególnych instytucji (urzędy centralne, urzędy wojewódzkie, urzędy marszałkowskie). Celem spotkania miało być omówienie m. in. zasad zatrudnienia Koordynatorów Systemu SIMIK oraz zagadnień związanych z zawarciem porozumienia pomiędzy tymi instytucjami a Ministerstwem Finansów. Na polecenie Dyrektora Generalnego sprawę przekazano do zaopiniowania do PR, KA, AF i BR. Następnie trwała korespondencja z komórkami organizacyjnymi MF w sprawie m.in. ostatecznego ustalenia zasad zaangażowania koordynatorów*”

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042]

Umowa nr U-7-POPT-2.4-2004-24 o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 29 kwietnia 2005 r. Pani Beata Rudzka Zastępca Dyrektora IP w piśmie nr IP-9/0800-2/ŁPO/06/751 z dnia 18 stycznia 2006 r. wyjaśniła: „*Powodem opóźnienia w podpisaniu umowy był fakt, że Instytucja Zarządzająca przesłała projekty umów do MF przy piśmie nr DPT-I-9391-15-JP/05 z dnia 24 marca 2005r. W dniu 12 kwietnia 2005r. Departament IP przesłał do MGIP zaopiniowaną przez Departament Prawny umowę z informacją, iż nie odpowiada ona wzorowi rozporządzenia z dnia 15 listopada 2004r. Poprawione umowy zostały przesłane do MF w dniu 13 kwietnia 2005 r.*”

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042, 1057-1067]

Ala
Unie

Pismem nr IP-9/5269/KŚ/05 z dnia 06 czerwca 2005 r. zgłoszono IZ POPT zmianę projektu nr POPT/2.4/2004/24 *Finansowanie personelu technicznego nadzorującego i obsługującego System SIMIK*. Wartość kosztów kwalifikowanych nie uległ zmianie (11.664 tys. zł), wartość projektu zwiększyła się o koszt niekwalifikowany w kwocie 1.166 tys. zł związany z koniecznością opłacenia marży agencji pracy tymczasowej. Okres zatrudnienia koordynatorów miał wynosić 33 miesiące. Pani Beata Rudzka Zastępca Dyrektora IP w piśmie nr IP-9/0800-2/ŁPO/06/751 z dnia 18 stycznia 2006 r. wyjaśniła: „*Zmiany wynikały z konieczności uwzględnienia zastrzeżeń zgłoszonych przez inne komórki organizacyjne Ministerstwa Finansów na etapie przygotowywania porozumień z instytucjami – użytkownikami Systemu Informatycznego SIMIK, których uzgodnienie było niezbędne do rozpoczęcia realizacji Projektu ponieważ ww. porozumienia będą regulowały również zasady angażowania koordynatorów.*”

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042, 1053-1056, 1476]

W dniu 17 lutego Pan Łukasz Polak, pracownik Wydziału Systemu SIMIK w IP wyjaśnił: „*...Kwota szacunkowa marży agencji (...) w wysokości 10%, została ustalona na podstawie danych uzyskanych w toku badania rynku pracy tymczasowej. Z informacji 2 firm – agencji pracy tymczasowej, wynikało, że stawka marży stosowanej przez te firmy mieści się w przedziale od 7,5 % do 20% wartości kosztów zatrudnienia pracowników tymczasowych, w zależności od zamówienia. W ramach przetargu przyjęto stawkę 10%, przy założeniu, że taka stawka jest możliwa do osiągnięcia w toku przetargu polegającego na konkurencyjnym firm oraz w związku z tym że zamówienie to jest jednym z pierwszych zamówień publicznych w tym zakresie, tak więc potencjalnym wykonawcom powinno zależeć na samym wejściu na rynek zamówień publicznych. Ponadto brano pod uwagę fakt, że przy takich rozmiarach zamówienia (ogólna wartość i czas trwania) oczekiwanie osiągnięcia korzystnej marży jest uzasadnione.*”

[Dowód: akta kontroli str. 1467]

W dniu 5 lipca odbyło się spotkanie uzgodnieniowe z przedstawicielami instytucji – użytkowników SIMIK, na którym zgłoszono szereg uwag do projektów porozumień. Uzgodniono, że wszystkie zgłoszone uwagi zostaną przesłane do MF na piśmie do 15 lipca 2005 r. IP ustosunkowało się w pierwszej kolejności do uwag zgłoszonych przez Instytucje Zarządzające Programami Operacyjnymi oraz instytucji biorących udział we wdrożeniu Funduszu Spójności. Ministerstwo Gospodarki i Pracy zgłosiło m.in. uwagę, aby kwestie dotyczące zaangażowania koordynatorów zostało uregulowane odrębnymi porozumieniami, co zdaniem tej instytucji przyczyniłoby się do szybszego zatrudnienia koordynatorów. Uzgodnione wstępnie projekty porozumień m.in. w wyniku spotkania w dniu 19 sierpnia 2005 r., zostały przekazane do IZ PO PT.

ELF
Chle

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042, 1133-1140]

Pani Beata Rudzka Zastępca Dyrektora IP w piśmie nr IP-9/0800-2/ŁPO/06/751 z dnia 18 stycznia 2006 r. wyjaśniła: „Ze względu na liczbę zgłoszonych uwag, które w części się powtarzały, planowano, że po podpisaniu porozumień z IZ PO, MF roześle uzgodnioną z IZ PO wersję porozumienia do pozostałych instytucji w celu uzyskania ich stanowiska. Ponieważ do tej pory nie otrzymaliśmy stanowisk IZ PO w sprawie akceptacji porozumień, aby nie blokować procesu uzgodnień, w dniu 30 grudnia 2005 r. pismem nr IP-9/15947/ŁPO/2005 przesłano wersję porozumień wstępnie uzgodnioną z IZ PO do Urzędów Wojewódzkich, Marszałkowskich i Wojewódzkich Urzędów Pracy.

Jednocześnie, w związku z dokonaniem wstępnych uzgodnień z IZ PO podjęto działania w celu rozpoczęcia procedury zamówienia publicznego w celu wyboru agencji pracy tymczasowej mającej zapewnić personel techniczny nadzorujący i obsługujący System SIMIK. W piśmie nr BR4-25/AGR/2005/IP-8685 z dnia 25 sierpnia 2005r. Departament BR, w odpowiedzi na pismo z dnia 22 sierpnia 2005r. (nr IP-9/8685/05/ŁPO) w sprawie oddelegowania pracownika Departamentu BR do udziału w pracach komisji przetargowej w postępowaniu na wybór agencji pracy tymczasowej, zwrócił uwagę na możliwość wyłączenia przedmiotowego postępowania spod stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych. Z uwagi, iż Departament IP przedstawił odmienną opinię w powyższej kwestii (notatka nr IP-9/9380/ŁPO/05 z dnia 6 września 2005r.), Dyrektor Generalny MF wystąpił do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z prośbą o rozstrzygnięcie (pismo nr IP-9/9380/ŁPO/05 z dnia 16 września 2005r.). Odpowiedź z podtrzymaniem stanowiska Departamentu IP została przekazana do Ministerstwa Finansów w dniu 27 września 2005r. „

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042]

Postępowanie w celu udzielenia zamówienia na wybór agencji pracy tymczasowej wszczęto na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania nr C/973/05/IP/B z dnia 07 października 2005 r. Komisja przetargowa została powołana w dniu 12 października decyzją Dyrektora Generalnego MF nr C/973/05/IP/B.

[Dowód: akta kontroli str. 1491-1493]

Otwarcie ofert w przetargu nastąpiło 14 grudnia 2005 r. W wyniku rozpatrzenia dwóch złożonych ofert komisja przetargowa wnioskowała o odrzucenie oferty firmy IMPEL HR SERVICE Sp. z o.o. oraz wnioskowała o udzielenie zamówienia firmie Techno-Service S.A. Protokół z posiedzenia komisji przetargowej z dnia 14 grudnia 2005 r. zatwierdził z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF Pan Mirosław Adamczyk, Dyrektor Biura Administracyjno-Finansowego.

[Dowód: akta kontroli str. 1141-1155,]

Na posiedzeniu komisji przetargowej w dniu 6 stycznia 2006 r. została rozpatrzona opinia z dnia 2 stycznia 2006 r. Pana Roberta Wydry, radcy prawnego MF, w sprawie poprawności wadium



przedłożonego przez firmę Techno-Service w formie poręczenia bankowego. Powyższa opinia prawna stanowi, iż zapis poręczenia wadialnego dotyczący wypłaty kwoty wadium w przypadku niemożności zawarcia umowy z winy oferenta jest niezgodny z ustawą Prawo zamówień publicznych. Na tej podstawie komisja wnioskowała o unieważnienie postępowania na wybór agencji pracy tymczasowej. Protokół z posiedzenia zatwierdził z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF Pan Mirosław Adamczyk, Dyrektor Biura Administracyjno-Finansowego.

[Dowód: akta kontroli str.1157-1169]

W dniu 11 stycznia 2006 r. firma Techno-Service złożyła protest na czynność unieważnienia przez zamawiającego postępowania. Na posiedzeniu w dniu 13 stycznia 2006 r. komisja przetargowa wnioskowała o oddalenie złożonego protestu podtrzymując wcześniejsze rozstrzygnięcie dotyczące wadliwości złożonego wadium w formie poręczenia bankowego. Protokół z posiedzenia zatwierdził z upoważnienia Dyrektora Generalnego MF Pan Mirosław Adamczyk, Dyrektor Biura Administracyjno-Finansowego.

[Dowód: akta kontroli str.1171-1189]

Dyrektor Generalny MF w dniu 1 lutego 2006 r. na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania C/105/06/IP/B wydał decyzję nr C/105/06/IP/B w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na wybór agencji pracy tymczasowej mającej zapewnić personel techniczny nadzorujący i obsługujący System SIMIK.

[Dowód: akta kontroli str. 1197-1204]

Departament IP w celu realizacji omawianego projektu zgłosił zapotrzebowanie na rok 2006 na środki w wysokości łącznie 4.691 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1047-1051]

Ad. 2 Projekt POPT/2.1/2004/16 Utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK

Celem realizacji projektu jest zapewnienie bezproblemowej bieżącej eksploatacji Systemu SIMIK, w tym prowadzeniu serwisu awaryjnego, utrzymanie operacyjne, administracja i konserwacja oprogramowania Systemu, zapewnienie ciągłego rozwoju i usprawnienia Systemu SIMIK oraz podnoszenie jakości obsługi oraz usług świadczonych przez System jego użytkownikom. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu zaplanowano zawarcie umowy na okres 3 lat na świadczenie usług z wyspecjalizowaną firmą informatyczną. Planowany budżet projektu zawarty we wniosku to 12 883,2 tys. zł, w tym 9 662,4 tys. zł wkładu wspólnotowego. Wniosek został złożony do IZ POPT w dniu 21 września 2004 r. – akceptacja przez Komitet Sterujący nastąpiła w dniu 9 grudnia 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1042-1044,1315-1329]

Na realizację tego projektu w 2004 r. przeznaczone zostały środki w kwocie 805,2 tys. zł (109,8 tys. zł – § 4309; 695,4 tys. zł – § 6059) z rezerwy celowej na podstawie decyzji nr

ERL
Anie

IP-6/10B/5910/2004. Pismem nr IP-6/7155/04/KJ z dnia 10 listopada 2004 r. Departament IP wystąpił w sprawie zgłoszenia kwoty 805,2 tys. zł do wykazu wydatków niewygasających z końcem 2004 r. Omawiana kwota została uwzględniona w zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego MF planie finansowym wydatków niewygasających z upływem 2004 r. z planowanym terminem zakończenia realizacji 20.12.2005 r. Jako uzasadnienie podano m.in., że w najbliższym czasie miały zostać wszczęte procedury, które nie zakończą się przed końcem 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str.1331-1334, 1311, 1471-1475]

W 2005 r. Środki niewygasające z 2004 r. w kwocie 805,2 tys. zł nie zostały wykorzystane.

[Dowód: akta kontroli str. 1039-1042]

W dniu 21 lutego 2005 r. pismem IP-9/1576/ŁPO/05 Departament IP wystąpił do IZ POPT o zmianę realizacji projektu uzasadniając wniosek długotrwałym procesem akceptacji projektu, trwającą procedurą zawierania umowy o prefinansowanie oraz brakiem akceptacji przez Komitet Sterujący wniosku o dofinansowanie projektu nr POPT/2.4/2004/26 *Zatrudnienie osób odpowiedzialnych w Ministerstwie Finansów za zarządzanie i koordynację SIMIK.*

[Dowód: akta kontroli str. 1309]

Umowa nr U-3-POPT-2.1-2004-16 o dofinansowanie projektu *Utrzymanie i rozwój oprogramowania Systemu Informatycznego SIMIK* została zawarta 29 kwietnia 2005 r. W dniu 12.07.2005 r. oraz w dniu 3.10.2005 r. zawarto dwa aneksy do ww. umowy w sprawie zmiany rachunków bankowych oraz w sprawie zmiany terminu realizacji projektu.

[Dowód: akta kontroli str. 1299-1307]

W dniu 22 kwietnia 2005 r. rozpoczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania nr C/437/05/IP/B. Ogłoszenie przetargu na utrzymanie i rozwój oprogramowania Systemu Informatycznego SIMIK nastąpiło 22 lipca 2005 r. Termin składania oraz otwarcia ofert wskazany w ogłoszeniu mijał 9 września 2005 r. W związku z modyfikacjami SIWZ komisja przetargowa na posiedzeniu w dniu 8 września 2005 r. przesunęła termin składania oraz otwarcia ofert na dzień 21 września 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1451, 1453, 1461-1465]

Na posiedzeniu w dniu 21 września komisja przetargowa dokonała otwarcia ofert złożonych w postępowaniu przetargowym przez firmy ComArch S.A. oraz Pixel Technology. W dniu 14 października na posiedzeniu komisja przetargowa dokonała przeliczenia cen złożonych ofert. Po przeanalizowaniu złożonych ofert komisja wnioskowała o odrzucenie ofert

Act
Chube

firmy ComArch SA z powodu błędu w obliczeniu ceny, który zdaniem komisji nie był możliwy do poprawienia w trybie art. 88 ustawy Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 1407-1417]

W dniu 24 października 2005 r. firma ComArch S.A. złożyła protest u zamawiającego – Ministerstwo Finansów – na następujące czynności:

- ocena przez zamawiającego oferty ComArch S.A.;
- odrzucenie przez zamawiającego oferty ComArch S.A.;
- zaniechanie odrzucenia przez zamawiającego oferty Pixel Technology S.C.;
- zaniechanie wykluczenia przez Zamawiającego firmy Pixel Technology S.C,

oraz wniosła o:

- unieważnienie czynności odrzucenia oferty ComArch S.A.;
 - odrzucenie oferty Pixel Technology,
 - wykluczenie firmy Pixel Technology,
 - dokonanie ponownej oceny ofert w przedmiotowym postępowaniu z udziałem oferty ComArch S.A.
 - wybór oferty ComArch S.A. jako najkorzystniejszej w przedmiotowym postępowaniu;
- zarzucając zamawiającemu naruszenie art. 89 ust.1 pkt 6, art. 87 ust. 2, art. 89 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 24 ust. 1 pkt 10 oraz art.7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (DzU nr 17, poz 177 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 1381-1405]

W dniu 28 października komisja przetargowa oddaliła protest firmy ComArch S.A. w zakresie wszystkich oprotestowanych czynności.

[Dowód: akta kontroli str. 1367-1379]

Na rozstrzygnięcie Komisji firma ComArch S.A. w dniu 3 listopada 2005 r. złożyła odwołanie do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych. Zespół Arbitrów przy Urzędzie Zamówień Publicznych po rozpoznaniu sprawy na rozprawie w dniu 14 listopada 2005 r. postanowił: „ Zespół Arbitrów (...) orzeka: uwzględnia odwołanie firmy ComArch S.A. w sprawie unieważnienia czynności odrzucenia oferty Odwołującego nakazując Zamawiającemu powtórzenie czynności badania i oceny złożonych ofert (...) Kosztami postępowania (w wysokości 2798,59 zł) obciąża ministerstwo Finansów.”

W wyniku procedury protestu oraz odwołania do Zespołu Arbitrów postępowanie zostało zawieszone od dnia 24 października do dnia 18 listopada 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1353-1365, 1347]



Na pytanie kontrolerów kto jest odpowiedzialny za błędy popełnione przez Komisję przetargową w trakcie rozpatrywania ofert dotyczących zamówienia na utrzymanie i rozwój oprogramowania SIMIK i jakie kroki przewiduje Pan Dyrektor podjąć, aby zapobiec w przyszłości takim sytuacjom, w dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz. Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „.....*W toku postępowania na utrzymanie i rozwój oprogramowania Systemu Informatycznego Monitoringu i Kontroli Finansowej Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności SIMIK złożone zostały dwie oferty:*

- firmy PIXEL Technology s.c. z Łodzi,
- firmy ComArch S.A. z Krakowa.

W toku badania złożonych ofert Komisja prowadząca postępowanie o zamówienie publiczne stwierdziła, że w ofercie firmy ComArch S.A. zaistniał błąd w obliczeniu ceny kosztu realizacji Jednego Punktu Funkcyjnego, który zgodnie z założeniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia rozumiany jest jako iloczyn:

- ceny osobodnia – stawka wynagrodzenia za jeden osobodzień pracy personelu Wykonawcy na potrzeby realizacji przedmiotowego zamówienia, i- efektywności zespołu – czas realizacji Jednego Punktu Funkcyjnego przez zespół Wykonawcy liczony w osobodniach. W powyższych elementach firma ComArch zaproponowała następujące wartości:

- cena osobodnia – 3.322, 06 zł/osobodzień,
- efektywność zespołu – 0,1429 osobodni/punkt funkcyjny.

Po przemnożeniu tych wartości Komisja otrzymała wynik: 474,72 zł/punkt funkcyjny. Wynik wskazany przez Wykonawcę: 474,58 zł/punkt funkcyjny. Różnica wyniosła 0,14 zł/punkt funkcyjny. Zaistniała rozbieżność przekładała się także bezpośrednio na zaproponowaną miesięczną cenę ryczałtową za asystę techniczną, która zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia rozumiana był jako iloczyn:

- kosztu realizacji Jednego Punktu Funkcyjnego, i - średniej przewidywanej przez zamawiającego czasochłonności asysty technicznej mierzonej w Punktach Funkcyjnych w skali jednego miesiąca, równej 15. Po przemnożeniu tych wartości Komisja otrzymała wynik: 7.120,84 zł. Wynik wskazany przez Wykonawcę: 7.118,70 zł.

Rozbieżności te stanowiły błąd w obliczeniu ceny, który zdaniem Komisji nie był możliwy do poprawienia w trybie art. 88 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dokonując takiej oceny Komisja kierowała się najwyższą starannością. Wobec braku, w tym zakresie, jednoznacznej wykładni Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych oraz orzecznictwa Zespołów Arbitrów orzekających w sprawach o zamówienia publiczne, Komisja uznała, że przedstawione w Formularzu oferty wartości „cena osobodnia” i „efektywność” nie mogły być uznane za cenę jednostkową i jednostkę miary, o których mowa w art. 88 ustawy Prawo zamówień publicznych. W ocenie Komisji sytuacja regulowana omawianym przepisem, w kontekście art. 87 ust. 2

Chle

(Zamawiający poprawia w tekście oferty oczywiste omyłki pisarskie oraz omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny (...)), dotyczyła sytuacji, w której zostaje określona ostateczna cena za wykonanie przedmiotu zamówienia. Zgodnie z art. 2 pkt 1 ustawy Pzp, ilekroć w ustawie jest mowa o cenie - należy przez to rozumieć cenę w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. Nr 97, poz. 1050, ze zm.). Przywołany przepis ustawy o cenach stanowi, iż ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę (...). W omawianym przypadku składniki „cena osobodnia” i „efektywność”, w swej istocie, stanowiły podstawę do kalkulacji jednego z elementów (kosztu realizacji Jednego Punktu Funkcyjnego), który był dopiero ceną jednostkową będącą podstawą wyliczenia wynagrodzenia Wykonawcy w toku realizacji umowy. Zatem, pomimo jego wydzielenia jako niezależnego elementu podlegającego ocenie, nie mógł on być poprawiony w trybie art. 88 ustawy Pzp.

Analogiczne rozumowanie przyjęto w zakresie drugiego elementu podlegającego ocenie – ryczałtu miesięcznego za Asystę Techniczną. Pomimo użycia sformułowania „ryczałt”, zaproponowana wartość stanowiła, w ocenie Komisji, jedynie składnik bazowy do wynagrodzenia Wykonawcy w okresie trwania umowy – w swej istocie nie stanowiła więc „ceny” w rozumieniu ustawy o cenach i nie mogła być poprawiona w trybie art. 88.

W związku z powyższym Komisja wnioskowała o odrzucenie oferty ComArch SA. na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 – zamawiający odrzuca ofertę zawierającą omyłki rachunkowe w obliczeniu ceny, których nie można poprawić na podstawie art. 88, lub błędy w obliczeniu ceny. Wniosek ten został zatwierdzony. Na ówczesnym etapie potwierdzało to słuszność oceny stanu faktycznego i prawnego dokonanej przez Komisję prowadzącą postępowanie.

Firma ComArch S.A. wniosła protest na powyższą czynność zamawiającego, a także na zaniechanie wykluczenia firmy PIXEL Technology s.c z udziału w postępowaniu, a następnie odwołanie do prezesa Urzędu Zamówień Publicznych od oddalenia protestu przez zamawiającego.

Zgodnie z wyrokiem Zespołu Arbitrów rozstrzygającym przedmiotowe odwołanie zamawiający zobowiązany został do wykluczenia firmy PIXEL Technology s.c z udziału w postępowaniu i ponownej oceny ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem firmy ComArch S.A.

Wyrok Zespołu Arbitrów został wykonany.

Odnosząc się do zarzutu popełnienia błędów przez Komisję prowadzącą postępowanie stwierdzam, iż bezpośrednio o błędzie Komisji należałoby mówić w przypadku, gdyby zaistniała sytuacja wynikająca z przyjęcia przez nią niewłaściwych założeń w postępowaniu (merytorycznych lub formalnych) i opracowania na ich podstawie dokumentów uniemożliwiających przeprowadzenie postępowania lub wybór wykonawcy. W przedmiotowej sytuacji mamy natomiast do czynienia z odmienną od Zespołu Arbitrów oceną stanu faktycznego i prawnego, dotyczącą błędu popełnionego przez wykonawcę. W tak złożonej materii ocena ta jest zadaniem złożonym, w szczególności w

Chle

Pismem z dnia 16 listopada 2005 r. nr IP-6/13893/05/AF, zgłoszono do wydatków niewygasających z końcem 2005 r., 1.800 tys. zł (1.350 tys. zł w § 6058, 450 tys. zł w § 6059) na realizację omawianego projektu.

Jako uzasadnienie podano, że „Obecnie trwa procedura udzielenia zamówienia publicznego (ogłoszenie przetargu jest planowane w listopadzie br.). Opóźnienia w realizacji zamówienia wynikają m.in. z następujących okoliczności:

- długotrwałej procedury akceptacji wniosku o dofinansowanie projektu ze środków UE wewnątrz Ministerstwa Finansów,
- dużego stopnia skomplikowania zamówienia, w związku z czym przygotowanie dokumentacji przetargowej zostało zakończono później niż pierwotnie zakładano.

W przyszłorocznym budżecie nie zostały zaplanowane inne środki na pokrycie przedmiotowego zamówienia. Niemożność sfinansowania ww. zamówienia w przyszłym roku, w przypadku braku możliwości przeniesienia zgłoszonej kwoty do środków niewygasających, może spowodować utratę części środków pochodzących z Unii Europejskiej przeznaczonych na powyższy cel w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

Planuje się, że umowa z Wykonawcą zostanie podpisana do stycznia 2006 r., a jej realizacja zakończy się w czerwcu 2006 r. (przy założeniu sprawnego przebiegu procedury zamówień publicznych).....”

[Dowód: akta kontroli str. 1044-1045, 1469-1470]

Pismem nr IP-9/14629/KŚ/05 z dnia 30 listopada 2005 r. IP zwróciła się do IZ POPT o przedłużenie terminu realizacji projektu do 30 czerwca 2006 r. Pani Beata Rudzka Zastępca Dyrektora IP w piśmie nr IP-9/0800-2/ŁPO/06/751 z dnia 18 stycznia 2006 r. wyjaśniła:

„.....Opóźnienie w realizacji projektu zostało spowodowane m.in. długotrwałą procedurą akceptacji wniosku o dofinansowanie projektu wewnątrz Ministerstwa Finansów oraz dużym stopniem skomplikowania zamówienia, w związku z czym przygotowanie dokumentacji przetargowej trwało dłużej niż pierwotnie zakładano.

Jednocześnie poinformowano IZ POPT, że w celu usprawnienia realizacji zamówienia publicznego zmianie uległ tryb planowanego w ramach projektu przetargu z nieograniczonego na ograniczony, który zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych jest trybem podstawowym obok przetargu nieograniczonego. Zmiana ta pozwoli na skrócenie terminów obowiązujących w procedurze zamówienia publicznego na podstawie art. 49 ust. 4 oraz art. 52 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.....”.

[Dowód: akta kontroli str. 1209]

Przetarg ograniczony został ogłoszony w dniu 5 stycznia 2006 r. Termin składania wniosków o dopuszczenie do postępowania upłynął 20 stycznia 2006 r. W dniu 1 lutego 2006 r. został rozesłany SIWZ.

Orle

[Dowód: akta kontroli str. 1481-1490]

Na pytania kontrolerów dot. m.in. konsekwencji opóźnień w realizacji projektów POPT, które zostały objęte badaniem, Pani Beata Rudzka, Zastępca Dyrektora Departamentu Instytucji Płatniczej, pismem z dnia 7 lutego 2006 r. nr IP-9/0800-2/LPO/06/1368 odpowiedziała m.in.: „...1. Projekt POPT/2.4/2004/24: Finansowanie personelu technicznego nadzorującego i obsługującego System SIMIK: Brak zaangażowania koordynatorów ma istotne znaczenie dla funkcjonowania Systemu SIMIK. Brak koordynatorów w dużym stopniu utrudnia możliwość pełnego uruchomienia Systemu SIMIK zwłaszcza w instytucjach regionalnych (Urzędach Wojewódzkich, Urzędach Marszałkowskich itd.). (...) W związku z opóźnieniem w realizacji Projektu, skróceniu uległ czas w jakim będą ponoszone koszty z 33 do 27 miesięcy, w związku z czym ze środków jakie przewidywano dotychczas zgodnie z Projektem do wykorzystania na koszty kwalifikowalne w latach 2005-2006 w wysokości 4.912.355 zł, w tym wkład z EFRR - 3.684.266,25 zł, obecnie przewiduje się (przy założeniu sprawnego przebiegu procedury zamówienia publicznego i procesu podpisywania porozumień z instytucjami), że zostanie wykorzystane do 2.842.992 zł, w tym wkład z EFRR 2.132.244 zł. Jednocześnie z posiadanych przez Departament Instytucji Płatniczej obecnie informacji wynika, że nie istnieje zagrożenie utraty środków przyznanych Polsce przez Unię Europejską na realizację Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna jako całości (rozliczenie zasady N+2 pomiędzy Polską a UE odbywa się na poziomie programu operacyjnego). Planuje się, że procedura przetargowa zostanie zakończona na przełomie lutego i marca br., a pierwsi koordynatorzy zostaną zaangażowani do końca marca br. (przy założeniu sprawnego przebiegu procedury zamówienia publicznego i procesu podpisywania porozumień z instytucjami). Nie podpisano aneksu do umowy o dofinansowanie. Zmiana do Projektu została zgłoszona IZ POPT, zgodnie z par. 15 umowy o dofinansowanie, pismem nr IP-9/5269/KŚ/05 z dnia 06 czerwca 2005 r. Komitet Sterujący POPT i IZ POPT nie zgłosiły sprzeciwu wobec wprowadzonej zmiany w Projekcie. Przekazana informacja pozwala Instytucji Zarządzającej POPT na podejmowanie działań w celu zapobiegnięcia utracie środków przyznanych Polsce przez UE na realizację całego Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

2. Projekt POPT/2.1/2004/16: Utrzymanie i rozwój oprogramowania Systemu Informatycznego SIMIK. Zapewnienie bezproblemowej bieżącej eksploatacji Systemu SIMIK było realizowane w ramach gwarancji udzielonej przez firmę ComArch na oprogramowanie Systemu SIMIK na podstawie umowy nr C/1023/03/OF/B z dnia 14 maja 2004 r. na budowę II wersji SIMIK (okres gwarancji skończył się 17 grudnia 2005 r.). Drugi cel Projektu nr POPT/2.1/2004/16 był realizowany w 2005 r. na podstawie ww. umowy w ramach asysty technicznej, która została wykorzystana do marca 2005 r. W późniejszym okresie, w związku z



brakiem umowy z Wykonawcą, nie było możliwe rozwijanie i dokonywanie istotnych modyfikacji oprogramowania Systemu (przekształcenia systemu wdrażania funduszy UE w Polsce wymuszają dokonywanie w sposób ciągły takich zmian). Brak takiej możliwości utrudniał osiągnięcie pełnej operacyjności Systemu. W tym okresie prowadzone były przez MF prace analityczne dotyczące propozycji zmian w Systemie zgłaszanych przez użytkowników, tak aby w momencie podpisania umowy z Wykonawcą na rozwój oprogramowania SIMIK, możliwe było przedstawienie Wykonawcy szczegółowej listy modyfikacji Systemu. (.....)

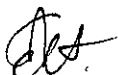
3. Projekt POPT/2.1/2005/20: Rozbudowa infrastruktury sieci SIMIK-NET. Przyczyną nie objęcia niektórych instytucji łączami stałymi był fakt, że w momencie budowania niezbędnej infrastruktury nie były one jeszcze dokładnie znane. W tym celu przewidziano alternatywną możliwość pracy w Systemie za pośrednictwem łączy wdzwanianych. Wszystkie instytucje - użytkownicy Systemu SIMIK, które nie mają obecnie dostępu do łączy stałych sieci SIMIK-NET, mogą pracować w Systemie za pośrednictwem łączy wdzwanianych. Jakość transmisji danych realizowanych za pośrednictwem łączy stałych i wdzwanianych jest w chwili obecnej porównywalna, aczkolwiek łącze stałe gwarantuje określoną przepustowość, którą w przypadku potrzeby można podnieść. Charakteryzuje go również mniejsze prawdopodobieństwo zerwania połączenia oraz większy komfort pracy użytkownika. Dodatkowym uzasadnieniem podłączenia instytucji do łączy stałych jest przewidywanie ponoszenia niższych kosztów w chwili osiągnięcia docelowego poziomu pracy użytkowników w Systemie SIMIK."

[Dowód: akta kontroli str. 863-873]

Projekt e-Deklaracje (realizowany w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego – Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw)

W dniu 12 grudnia 2005 r. MF podpisało z Instytucją Zarządzającą Sektorowego Programu Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw umowę o dofinansowanie realizacji projektu e-Deklaracje z terminem realizacji projektu od 1 grudnia 2005 r. do 31 marca 2008 r. Wartość projektu wynosi 152.488,6 tys. zł., w tym dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 105.116,7 tys. zł.

Pismem z dnia 27 stycznia 2006 r. nr DI-0412-8/06/MWG/467 Pan Grzegorz Fiuk, Dyrektor Departamentu ds. Informatyzacji Resortu wyjaśnił: „.....Projekt e-Deklaracje (określany także jako system e-Deklaracje w kontekście informatycznym) jest zespołem działań organizacyjnych, prawnych i informatycznych, mających na celu udostępnienie przedsiębiorcom usług on-line, ułatwiających im realizację obowiązków podatkowych oraz wyposażenie administracji skarbowej w nowoczesne narzędzia zarządzania informacją,


Chie

wspierające realizację jej zadań ustawowych (.....) W ramach projektu z budżetu projektu w 2005 r. nie zostały wydane żadne środki.....”

[Dowód: akta kontroli str. 875-878]

III. Programy realizowane ze środków bezzwrotnych pochodzących z różnych źródeł

Umowa grantu Zwalczenie oszustw narażających interesy finansowe UE (Polska) nr 2004/098-380.

Umowa grantu została zawarta w dniu 23 marca 2005 r., (podpisana przez Pana Stanisława Steca, Sekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów) na okres 9 miesięcy, tj. do dnia 23 grudnia 2005 r. Całkowita kwota umowy wynosi 271.421,55 EURO, z czego organ kontraktujący zobowiązał się do sfinansowania 257.850,47 EURO (95% wydatków). Ze środków grantu MF wydatkowało 82.328,35 EUR tj. 31% przyznanych środków.

[Dowód: akta kontroli str. 185-193]

Do chwili obecnej MF uzyskało pierwszą ratę prefinansowania w wysokości 206.280,38 EUR. W ramach tej kwoty sfinansowano udział uczestników z Polski w szkoleniach i konferencjach dot. zwalczania oszustw narażających interesy finansowe UE.

[Dowód: akta kontroli str. 161-167]

W 2005 r. w ramach współfinansowania Ministerstwo Finansów wydatkowano środki w kwocie 26.594 zł, w tym 19.413,2 zł w §4302, 6000 zł w § 4172, 1033,8 zł w §4112 oraz 147 zł w §4122. Wydatki dotyczyły kosztów organizacji konferencji, kosztów prowizji i opłat bankowych oraz kosztów umowy zlecenia.

[Dowód: akta kontroli str. 161-169, 173-183]

Umowy grantu Zwalczenie oszustw finansowych narażających interesy finansowe UE (Polska) nr 2003/074-856.

Umowa grantu nr 2003/074-856 została podpisana 23 lutego 2004 r. Celem realizacji grantu jest m.in. pomoc w ustanowieniu struktur centralnych zdolnych do podjęcia niezwłocznej reakcji na symptomy nadużyć i nieprawidłowości. W dniu 11 maja 2004 r. zostało podpisane Uzupełnienie nr 1 do umowy grantu, zmieniające załącznik umowy dot. opisu działania.

Okres realizacji umowy został przedłużony z 15 do 19 miesięcy tj. do dnia 23 września 2005 r. (na podstawie Uzupełnienia 2 do umowy nr 2004/074-856, które zostało podpisane w dniu 29 listopada 2004 r.). Całkowita kwota umowy wynosi 182.060,50 euro, z czego organ kontraktujący zobowiązał się do sfinansowania maksymalnie 172.957,48 euro (95% wydatków).

[Dowód: akta kontroli str. 195-201]

Pismem z dnia 23 listopada 2005 r. nr AW1/0842/405/JAP/2005 skierowanym do Komisji Europejskiej Pan Józef Puzyna z Biura Audytu Wewnętrznego poinformował o

Ante

wynikach audytu certyfikującego Umowę Grantu: „... *Niniejszym poświadczamy, że rachunki operacji (dochody i wydatki) są dokładne, rzetelne i poparte właściwymi dokumentami wspierającymi oraz że kwalifikujące się wydatki, łącznie wynoszące 82.770,43 EURO, wyszczególnione w załączniku do certyfikatu, zostały poniesione zgodnie z postanowieniami umowy.*”

[Dowód: akta kontroli str. 195-201]

Ze środków grantu wydatkowano 82.770,43 euro tj. 47% przyznanych środków.

Współfinansowanie grantu zostało opisane w części dotyczącej środków budżetu państwa, które nie wygasły z rokiem 2004.

[Dowód: akta kontroli str. 161-167,317-339]

Projekt OLAF/2005/047 (Program Herkules) - „cykliczne wielonarodowe warsztaty dotyczące przeciwdziałania przestępczości finansowej”

Umowa grantu została podpisana z dniem 12 sierpnia 2005 r. Termin realizacji grantu upływa w dniu 31 maja 2006 r. Umowę ze strony polskiej podpisał Pan Jarosław Neneman, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów w zastępstwie Pana Stanisława Steca, Generalnego Inspektora Kontroli Finansowej. Ze strony Komisji Europejskiej umowę podpisał Pan Franz-Hermann Bruner Dyrektor Generalny OLAF.

Komisja Europejska zobowiązała się wpłacić maksimum 64.163 EURO tj. do 80,0 % całkowitych kosztów kwalifikowanych działania (80.207 EURO).

[Dowód: akta kontroli str. 209-235]

Główne cele realizacji grantu to m.in.: wzmocnienie współpracy z administracją skarbową państw na wschodniej granicy UE, stworzenie skoordynowanego systemu działań mających na celu ograniczenie przestępstw finansowych oraz zwalczanie korupcji na wschodniej granicy UE.

[Dowód: akta kontroli str. 161-167]

W 2005 r. w ramach projektu odbyły się dwa warsztaty; w dniach 22-26 sierpnia w miejscowości Wysowa z udziałem przedstawicieli Ukrainy i Słowacji oraz w dniach 27 listopada – 2 grudnia 2005 r. w Białowieży z udziałem przedstawicieli Białorusi i Litwy.

W 2005 r. ze środków budżetowych na realizację grantu wydatkowano 28.563,10 zł. Ze środków grantu wydatkowano 20.942,10 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 161-167,237-257]

W odpowiedzi na pytania kontrolerów dotyczące niskiego stopnia wykorzystania środków udostępnionych w ramach grantów, oraz przyczyn nie umieszczenia tych środków w zestawieniu zagranicznych środków bezzwrotnych w ustawie budżetowej na 2005 r., Pan Janusz Kobeszko, p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej I, odpowiedział m.in.: „...Zgodnie z zapisami umowy grantu *Zwalczanie oszustw finansowych narażających interesy*

Chhe

finansowe UE (Polska) nr 2003/074-856 oraz nr 2004/098-380, beneficjent jest zobowiązany do realizacji działań zamieszczonych w wykazie działań stanowiącym jeden z załączników umowy. Środki grantowe nie mogły zostać wydane na działania nieobjęte umową grantu. W wykazie działań znajduje się każdorazowo liczba uczestników dopuszczonych do udziału w szkoleniach. Jednocześnie informuję, iż w przypadku każdego działania beneficjent miał możliwość podjęcia decyzji o ilości uczestników biorących udział w szkoleniu. W szkoleniach brała zazwyczaj niższa liczba uczestników niż przewidywała to umowa grantu lub wytyczne przekazywane przez Komisję Europejską, co wynikało z faktycznego zapotrzebowania na szkolenia, możliwości wyselekcjonowania odpowiednich uczestników (odpowiednie przygotowanie merytoryczne i umiejętności językowe) oraz ich „dostępności”. W miarę możliwości starano się minimalizować koszty transportu, zakupując tanie bilety lotnicze lub korzystać z transportu kolejowego. W przypadku staży w siedzibie OLAF w Brukseli od beneficjenta zależała również jego długość (czas trwania staży był skracany). Konsultacji z Komisją wymagały jedynie sytuacje, w których brała udział wyższa niż zakładana liczba uczestników.

Znacznie tańsza, niż przewidywała to strona unijna w budżetach obu umów grantu, okazała się również organizacja konferencji międzynarodowych w Warszawie oraz koszty związane z tłumaczeniem. Jednocześnie beneficjent był zobowiązany do przestrzegania postanowień finansowych umowy, zgodnie z którymi niedopuszczalne było takie przekroczenie wydatków przewidzianych w ramach danego paragrafu budżetowego grantu, które spowodowałoby zmianę wyższą niż 15% w stosunku do wielkości początkowej zapisanej w budżecie umowy (budżet umowy oraz lista działań zostały przekazane za pismem nr KS7/0800-1/06/MAK/MB/AK/517/06 z dnia 25 stycznia 2006 r.). Zasada ta obowiązywała w stosunku do obu umów grantu. (...) Wszelkie działania zmierzające do uzyskania grantu w ramach Programu Herkules rozpoczęte zostały w marcu 2005 r. i zakończyły się podpisaniem umowy grantu nr OLAF/2005/047 w dniu 12.08.2005 r. (...) W związku z powyższym przyznane Biuru MS środki nie mogły znaleźć się w zestawieniu programów i projektów realizowanych z innych środków ustawy budżetowej na rok 2005, ponieważ zestawienia te tworzone były jeszcze w maju i czerwcu 2004 r., kiedy nie było żadnych przesłanek dotyczących uzyskania takowych środków, przybliżonych nawet wartości, ani tym bardziej planów ubiegania się o nie.

Podobna sytuacja miał miejsce w przypadku umowy grantu nr 2004/098-380. Szacunkowe informacje nt. wysokości wsparcia ze strony KE, strona polska otrzymała w październiku 2004 r. (...) Jednocześnie uprzejmie informuję, że nie są znane przyczyny braku zgłoszenia grantu nr 2003/074-856 który był realizowany w całości w zlikwidowanym Biurze Międzynarodowych Relacji Skarbowych.


Chile

Dodatkowo informuję, iż wysokość środków przyznanych przez stronę unijną, jak również okres obowiązywania obu umów grantu były znane Departamentowi BR oraz Biuru AF, które zajmują się przygotowaniem planów budżetowych MF. Komórki te prowadziły obsługę konta grantowego a ich przedstawiciele parafowali obie umowy grantu.....”

[Dowód: akta kontroli str. 2343-2349]

Wielonarodowy Program PHARE MCP PL 1412/2002

Program był prowadzony na podstawie umowy zawartej pomiędzy Komisją Europejską a Konsorcjum Eurocustoms. Ministerstwo Finansów nie było stroną umowy. Kwotę współfinansowania obliczono na podstawie szacunkowego kosztu udziału uczestników w szkoleniach realizowanych w ramach programu, tj.: kosztów dojazdu na miejsce szkolenia, wyżywienia, zakwaterowania. Pan Janusz Kobeszko, p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej I (od grudnia 2005 r. departamentem realizującym przedmiotowe zadanie jest Departament Kontroli Skarbowej I, poprzednio Biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych) pismem z dnia 2 lutego 2006 r. nr KS7-0800-1/06/MB/1277/06 przekazał informację dot. współfinansowania: „.....*W dniu 30 czerwca 2004 r. DG ds. Rozszerzenia Komisji Europejskiej oraz Konsorcjum Eurocustoms podpisały addendum na mocy którego, projekt został przedłużony do dnia 30 czerwca 2005 r. Koszt realizacji przedłużenia projektu strona unijna oszacowała na 461.258 EUR. Koszty polskiego współfinansowania przedłużenia projektu zostały ocenione przez Biuro MS na podstawie danych szacunkowych. Zgodnie z przedstawionym przez wykonawcę planem działań zaplanowano realizację:*

- *17 szkoleń, w których zaplanowano udział ok. 400 osób (44 dni szkoleniowe), na kwotę 364.000 zł. W § 4302;*
- *3 wizyty studyjne, 11 uczestników, 21 dni szkoleniowych na kwotę 55.000 zł. W § 4422.*

Ze środków niewygasających współfinansowania programu zrealizowano w 2005 r.:

- *5 szkoleń krajowych, w których wzięły udział 134 osoby (14 dni szkoleniowych) na kwotę 43.239 zł.*

W trakcie realizacji projektu, program szkoleń ulegał znacznym modyfikacjom. Część szkoleń zostało odwołanych przez Konsorcjum realizujące projekt z powodu braku odpowiednich ekspertów w Państwach Członkowskich, zmieniała się ich formuła.(....) W związku z powyższym oraz biorąc pod uwagę fakt, iż strona polska nie była informowana nt. wysokości kwot współfinansowania, środki przeznaczone na ww. projekt były rezerwowane wyłącznie na podstawie danych przybliżonych, co mogło prowadzić do ich przeszacowania lub niedoszacowania.....”

Grant GA OLAF 2005/007 (Program Herkules)

Est
Chie

Umowa grantu pomiędzy Ministerstwem Finansów a Komisją Europejską została podpisana 7 stycznia 2005 r. (ze strony Ministerstwa Finansów umowę podpisał Pan Stanisław Stec, Sekretarz Stanu – Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej). Całkowite koszty kwalifikowane obejmujące działania w ramach grantu zostały ustalone w wysokości 84.031,05 euro, Komisja Europejska zobowiązała się sfinansować do 49,98 % tej kwoty tj. 42.000 euro. Celem realizacji grantu jest modernizacja sprzętu mająca na celu wzrost efektywności i rozwój odpowiednich technik operacyjnych, które zrównoważą coraz bardziej wyszukane metody popełniania przestępstw stosowane przez przestępczość zorganizowaną.

[Dowód: akta kontroli str. 473-523]

Pan Robert Kij, p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej II, pismem z dnia 25 stycznia 2006 r. nr KR-II-7/512/06 przekazał informację dot. współfinansowania: „.....*Informuję, że w związku z opóźnieniem finansowania przez komisję Europejską i nie zapewnieniem przez byłe biuro Międzynarodowych Relacji Skarbowych środków na prefinansowanie i współfinansowanie grantu, jego realizacja została przedłużona do 30 lipca 2006 r. (...) Jednocześnie wyjaśniam, że w 2005 r. w ramach projektu zakupiono z środków finansowych Biura Dokumentacji Skarbowej dwa samochody typu van, za sumę 33 870 euro (146.999,5 zł), co stanowi większość wydatków zaplanowanych do sfinansowania przez stronę polską...*”

[Dowód: akta kontroli str. 447-471, 525-543]

Projekt JAI/2004/AGIS/017

Beneficjentem powyższego projektu Komisji Europejskiej był Generalny Inspektor Informacji Finansowej, natomiast głównym koordynatorem była portugalska jednostka analityki finansowej, odpowiadająca za organizację poszczególnych działań oraz wszelkie kwestie finansowe. Projekt zakładał m.in. uczestnictwo 8 przedstawicieli Departamentu Informacji Finansowej w wizytach studyjnych w Portugalii, Irlandii, Szwecji oraz na Węgrzech w celu zapoznania się z modelami zwalczania prania pieniędzy i finansowania terroryzmu, stosowanymi przez poszczególne państwa, a także wymianę informacji i doświadczeń, a także zorganizowanie przez stronę polską warsztatów dla przedstawicieli ze wspomnianych wyżej jednostek analityki finansowej.

Ze środków przyznanych w kwocie 10,9 tys. euro na organizację siedmiodniowej wizyty studyjnej. Ministerstwo Finansów wykorzystało 7,7 tys. euro (29,6 tys. zł) pozostała kwota została zwrócona. Raport końcowy opracowany przez portugalską jednostkę analityki finansowej został przekazany do Komisji Europejskiej w grudniu 2005 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 737-745, 793-799]

Program CUSTOMS 2007

Stec
Chube

Program CUSTOMS 2007 został powołany na mocy Decyzji nr 253/2003/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 11 lutego 2003 r., jest programem wspólnotowym dla administracji celnych 25 państw Unii Europejskiej i 3 krajów kandydujących. Program jest zarządzany centralnie przez Komisję Europejską z Brukseli, która zatwierdza Plan Działań i dysponuje oraz rozdziela budżet na poszczególne działania oraz kraje. Kraje uczestniczące mają prawo brać udział we wszystkich działaniach Programu i korzystać z ich wyników.

Główne cele Programu to: ochrona interesów Wspólnoty Europejskiej, zapewnienie ułatwień dla legalnego handlu, osiąganie porównywalnych wyników działania przez krajowe administracje celne oraz przygotowanie do rozszerzenia Unii Europejskiej.

Zakres programu obejmuje zapewnienie podstaw prawnych i finansowych dla elektronicznych systemów wymiany informacji między administracjami celnymi, seminariów szkoleniowych dla funkcjonariuszy i ekspertów celnych, wymiany funkcjonariuszy celnych między administracjami krajowymi, systemu elektronicznego zmierzającego w kierunku cła bezpapierowego.

W roku 2005 Polska była organizatorem seminarium w ramach ww. Programu nt. Wdrożenia wieloletniego planu strategicznego dla cła elektronicznego (E-customs), które odbyło się w terminie 6-7 kwietnia 2005 r. we Wrocławiu.

Z uwagi na ciągle rozrastanie się Programu oraz stale zwiększający się zakres udziału PSC w akcjach realizowanych w jego ramach praktycznie nie jest możliwe dokładne zaplanowanie jego budżetu chociażby z półrocznym wyprzedzeniem.

W 2004 r. Polska otrzymała zaliczkę w kwocie 117.000 euro, a wydatkowała łącznie 146.521,17 euro, niedobór został pokryty ze środków przekazanych w roku 2005. W roku 2005 zaliczki wyniosły 270.000 euro, w I półroczu 2005 r. wykorzystano 91.603,15 euro. W przypadku Polski właścicielem rachunku Programu CUSTOMS 2007 jest Ministerstwo Finansów, a operacji finansowych dokonuje Biuro Administracyjno-Finansowe. Rok finansowy rozpoczyna się 1 kwietnia i trwa do 31 marca roku następnego. Ewidencja kosztów ponoszonych przez kraje uczestniczące od 2005 r. prowadzona jest za pośrednictwem zarządzanej przez Komisję Europejską aplikacji informatycznej ART.(ang. Activity Reporting Tool). Szczegółowe zasady rozliczeń reguluje *Przewodnik finansowy dla Programów CUSTOMS 2007 i Fiscalis* opublikowany przez Komisję Europejską.

[Dowód: akta kontroli str. 395-443]

Na pytanie kontrolerów, jakie były koszty współfinansowania programu Customs 2007 w 2005 r. Pan Jan Zrałek, Zastępca Dyrektora Departamentu Cel, pismem z dnia 9 lutego 2006 r. znak: DC-IE-900/306/mch/2006, odpowiedział: „..... *Formalności i czynności związane z obsługą finansową programu Customs 2007 nie były nigdy prowadzone zarówno przez Departament Organizacji Służby Celnej, jak i Departament Cel który przejął sprawy związane z realizacją programu w dniu 15.01.2006. Zadanie to pozostaje w kompetencji*

JA
Chle

Departamentu Administracyjno-Finansowego, który prowadzi sprawy finansowe Ministerstwa. (...) Z uwagi na brak dodatkowych wymogów, np. Komisji Europejskiej, nie są rejestrowane w odrębny sposób w Departamencie Cei (wcześniej w departamencie OC) kwoty środków wydanych na delegacje krajowe w ramach programu Customs 2007. ... "

[Dowód: akta kontroli str. 389-391]

Program Fiscalis

Program Fiscalis został powołany Decyzją Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2235/2002/WE z dnia 3 grudnia 2002r. ustanawiającą na okres 2003-2007 program działania Wspólnoty Europejskiej zmierzający do usprawniania systemów podatkowych na rynku wewnętrznym. W programie udział bierze 28 państw – 25 państw członkowskich UE oraz 3 państwa kandydujące – Bułgaria, Rumunia i Turcja. Istotą Programu Fiscalis jest wymiana doświadczeń i poglądów oraz rozwiązywanie wspólnych problemów administracji podatkowych państw uczestniczących.

Program jest realizowany według zasad określonych w wypracowanym przez Komisję Europejską i członków Programu Podręczniku zarządzania programem Fiscalis oraz Podręczniku finansowym dla programu Customs 2007 i Fiscalis 2003-2007. Rok budżetowy programu Fiscalis zaczyna się 1 kwietnia i trwa do 31 marca następnego roku.

W 2005 roku zorganizowano staże dla 32 przedstawicieli administracji podatkowych i celnych z Wielkiej Brytanii, Litwy, Łotwy, Austrii, Słowacji, Francji, Holandii, Danii, Czech, Węgier, Cypru, Niemiec, Włoch, Hiszpanii, Szwecji, Finlandii, Belgii, natomiast 39 osób z polskiej administracji skarbowej i celnej miało możliwość zapoznania się z funkcjonowaniem administracji oraz rozwiązań prawnych przyjętych w Austrii, Luksemburgu, Holandii, Portugalii, Szwecji, Słowenii, Hiszpanii, Belgii, Niemczech, Finlandii, Wielkiej Brytanii, Grecji, na Węgrzech, we Włoszech, na Litwie i Malcie. W seminariach udział wzięło 32 osoby (pracownicy urzędów kontroli skarbowej, izb i urzędów skarbowych, izb celnych). Tematyka seminariów obejmowała problematykę współpracy administracyjnej, oszustw podatkowych oraz spraw legislacyjnych.

W 2005r. Polska brała udział w grupach roboczych i warsztatach (17 spotkań) oraz w 4 kontrolach wielostronnych (w sumie 6 spotkań) zainicjowanych przez administracje Włoch, Holandii i Belgii (w spotkaniach udział brali przedstawiciele urzędów kontroli skarbowej). Komisja Europejska na funkcjonowanie programu dokonuje rocznej alokacji środków finansowych, które przelewane są na konto danej administracji (w przypadku polskiego Ministerstwa Finansów środki te przelewane są na specjalnie wydzielony do tego celu rachunek walutowy).

[Dowód: akta kontroli str. 341-348]

Chile

Na pytanie kontrolerów, jakie były koszty współfinansowania programu Fiscalis w 2005 r. Pan Jerzy Grygierzec, p.o. Dyrektora Departamentu Administracji Podatkowej, pismem z dnia 6 lutego 2006 r. nr AP-065/Fiscalis/6/AP/2006/1163 odpowiedział: „...Na współfinansowanie programu w 2005r. została zarezerwowana w budżecie Ministerstwa Finansów kwota w wysokości 41.200 PLN (rozdział 75095, część 19). Z tej kwoty wydatkowano 15.974,80 PLN. Kwota ta została przeznaczona na :

- organizację stażu grupowego, o którym mowa w pkt. 2.1.1. (tzn. organizacja części nieformalnej stażu, zakup materiałów biurowych, albumów pamiątkowych)
- pokrycie różnic kursowych oraz kosztów przelewów i opłat bankowych związanych z prowadzeniem walutowego rachunku bankowego dla potrzeb programu Fiscalis (różnice kursowe wynikają z zakupu biletów lotniczych – ich zakup finansowany jest bezpośrednio z konta walutowego – przy zakupie tym stosuje się kurs NBP, a zgodnie z zasadami Komisji Europejskiej dla potrzeb sprawozdawczości należy stosować kurs miesięczny ogłaszany przez Komisję) – różnice kursowe stanowią koszt danego państwa i nie mogą być pokrywane z budżetu Unii.

Reszta środków 25.225,20 zł nie została wykorzystana ponieważ:

- część usług i dostaw została dokonana przez podmioty, które zaoferowały niższe koszty od tych przewidywanych;
- początkowo planowano również pokryć koszty wynajmu kabin do tłumaczenia symultanicznego oraz tłumaczenia w trakcie stażu grupowego, ale ostatecznie podjęto decyzję o takim doborze wykładowców, których umiejętności lingwistyczne nie wymagały tego typu usługi.....”

[Dowód: akta kontroli str. 341-348]

W odpowiedzi na pytanie, dlaczego wydatki na współfinansowanie Programu Fiscalis oraz Customs 2007 nie są klasyfikowane w sposób umożliwiający ich ewidencję z uwzględnieniem ich przeznaczenia (z cyfrą 7) w dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz. Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „.....Komórki merytorycznie odpowiedzialne za realizację zadań związanych ze współfinansowaniem i prefinansowaniem, na etapie konstrukcji planu finansowego Centrali Ministerstwa Finansów na 2005 rok, nie zgłaszały wydatków ujętych w paragrafach z czwartą cyfrą „7”. W związku z powyższym w planie Centrali MF nie ujęto w 2005 roku wydatków związanych z finansowaniem tzw. kosztów operacyjnych, współfinansowaniem działań realizowanych w ramach programów wspólnotowych, a także wydatków ponoszonych w związku z działaniami integracyjnymi, polegającymi w szczególności na opracowywaniu tłumaczeń lub ekspertyz oraz przeprowadzaniu szkoleń, które nie wynikają bezpośrednio z umów podpisanych z Unią Europejską. Należy dodać, iż



komórki merytoryczne na etapie realizacji projektów, omawiane zadania kwalifikowały w paragrafy z czwartą cyfrą " 2 „ lub „0”.

[Dowód: akta kontroli str. 2817A, 2827A]

Grant Banku Światowego „reforma rachunkowości i rewizji finansowej w Polsce”

W 2005 r. z zaplanowanej, wg załącznika nr 7 ustawy budżetowej na 2005 r., kwoty 170 tys. USD nie zostały wydatkowane środki pochodzące z ww. grantu.

W dniu 1 marca 2005 r. Minister Finansów podpisał Umowę między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju (Bankiem Światowym) przyznającą grant w wysokości 500.000 USD na reformę w dziedzinie rachunkowości i rewizji finansowej

Celem grantu jest udzielenie Ministerstwu Finansów wsparcia w realizacji projektu zmierzającego do stworzenia potencjału w dziedzinie rachunkowości i rewizji finansowej sektora prywatnego zgodnie z wymaganiami *acquis communautaire* Unii Europejskiej oraz najlepszymi praktykami międzynarodowymi.

Ministerstwo Finansów współpracuje w realizacji projektu z partnerami krajowymi - Krajową Izbą Biegłych Rewidentów oraz Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce. W dniu 8 sierpnia 2005 r. Pan Stanisław Stec, Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów, podpisał porozumienie o współpracy z tymi organizacjami. Umowa określająca szczegółowo zasady współpracy pomiędzy stronami, w szczególności zobowiązująca organizacje współpracujące oraz wykonawcę grantu (Ministerstwo Finansów) do współfinansowania wkładu własnego w wysokości 20 tys. USD przez każdą ze stron, została zawarta 20 grudnia 2005 r.

Pismem Nr DR-3/500/grant/10-AM/06/43 z dnia 12 stycznia 2006 r. Pani Joanna Dadacz, Dyr. Departamentu Rachunkowości w Ministerstwie Finansów poinformowała: „...*Grant Banku Światowego opiewa na 500 tys. USD bezzwrotnej pomocy i został przyznany na 3 lata. Kwota 170 tys. USD, wskazana w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej na 2005 r., została szacunkowo zaplanowana w 2004 r., jeszcze przed podpisaniem umowy grantu (01.03.2005 r.). Z uwagi na trwające prace organizacyjne związane z obsługą grantu w Ministerstwie Finansów, Ministerstwo nie dokonywało jak dotąd wypłat środków z banku Światowego.(...) Pierwsze postępowanie przetargowe dotyczące wyłonienia konsultantów w kompetencji „Wzmacnianie zawodu biegłego rewidenta”, zostało rozpoczęte 21 grudnia 2005 r.”*

[Dowód: akta kontroli str. 95-154]

Chie

Środki z budżetu państwa przeznaczone na współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej.

Wydatki budżetu państwa przeznaczone na współfinansowanie klasyfikuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (DzU nr 209, poz. 2132) umieszczając w paragrafie czwartą cyfrę:

- 2 - współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej.
- 3 - finansowanie z pożyczek i kredytów np. Banku Światowego (Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju), Europejskiego Banku Inwestycyjnego, Europejskiego Banku Odbudowy i Rozwoju, Nordyckiego Inwestycyjnego Banku, Banku Rozwoju Rady Europy.
- 6 - współfinansowanie innych środków bezzwrotnych Symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć finansowanych z grantów i darowizn, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane.
- 8 - finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (prefinansowanie).
- 9 - współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków Centrali Ministerstwa Finansów na współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z UE, na realizację działań w ramach programów wspólnotowych i integracyjnych oraz prefinansowanie projektów ze środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, (w układzie rozdział, paragraf) według stanu na dzień 31.12.2005 r. oraz wartość środków przeniesionych do planu wydatków (dot. współfinansowania i prefinansowania), które nie wygasają z upływem roku 2005 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Chie

(w tys. zł)

Lp.	Symbol komórki organizacyjnej MF	Tytuł i numer realizowanego projektu oraz nazwa programu w ramach, którego jest realizowany	Rozdział	§	Wydatki finansowane środkami UE						Współfinansowanie krajowe			
					Planowanie wydatki finansowane środkami UE	zrealizowane wydatki	zwrot na dochody budżetu państwa	wydatki niewygasające	%% 7:6	Planowane wydatki	zrealizowane wydatki	środki niewygasające	%% 12:11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	BP/ST	Projekt PHARE 2002/000-580.01.09 „Zarządzanie finansami publicznymi”	75001	4302						365,2	207,7	50,0	56,8%	
				4212						7,1	3,9		54,9%	
				4412						39,6	18,8		47,4%	
				4422						50,2	39,7		79,1%	
				4552						40,1	39,6		98,7%	
				6062						2.327,3	2.259,5		97,1%	
2	KF	Projekt PL 2002/000-605.01.01 „Rozwój służb audytu wewnętrznego w administracji publicznej”	75001	4212						0,4	0		0%	
				4302						84,7	54,2		64,0%	
3	KF	Projekt PI 2002/000-580.01.01 "Wzmocnienie publicznej wewnętrznej kontroli finansowej PIFC	75001	4302						196,8	163,1		82,8%	
4	LK	Projekt PHARE PL 000.01 "Stworzenie zintegrowanego systemu katastralnego" komponent III	75001	4302						83,0	83,0		100%	
5	IF	Projekt Phare 2002/000-580-02.05 "Jednostka analityki finansowej"	75001	4302						37,0	32,7		88,4%	



6	DR	Grant IDF nr TF054298 "Reforma rachunkowości i rewizji finansowej w Polsce"	75001	4306						1,0	0		0%
				4026						49,7	31,4		63,2%
				4116						8,6	5,4		62,8%
				4126						1,2	0,8		66,6%
7	IP	Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2004-2006, Projekt POPT/1.5/2004/27 "Zakup programu finansowo-księgowego"	75001	6068	54,0	53,5							
				6069						18,0	17,8		98,8%
8	IP	Program Operacyjny Pomoc Techniczna Projekt POPT/1.5/2004/06 "Zakup sprzętu informatycznego, elektronicznego i biurowego"	75001	6068	68,6	39,7	39,7						
9	IP	Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2004-2006, Priorytet I zakup usług szkoleniowych, ekspertyzy, delegacje zagraniczne	75001	4308	35,8	3,0			32,4				
				4428	276,5	22,6			237,5				
				4218	5,1	4,2	4,2						
				4219						1,7	1,4		82,4%
10	IP	Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2004-2006	75001	4309						11,9	1,0	10,8	8,4%
				4429						92,2	7,5	79,2	8,1%
				4558	112,5	57,1	55,4		47,1				
				4559						24,4	8,3	15,7	34,0%
11	IP	Program Operacyjny Pomoc Techniczna SIMIK-Prorytet 2	75001	4028	527,1	517,7	203,9						
				4029						175,7	172,5		98,2%
				4118	92,0	78,0	35,1						
				4119						30,3	26,0		85,8%
				4128	12,9	12,7	4,9						
				4129						4,3	4,2		97,6%
				4218	652,5	652,4	652,4						
				4219						217,5	217,5		100%
				4308	999,6	949,1	445,5						
				4309						324,0	315,7		97,4%



Art
Ante

19	KS I	Umowa Grantu "zwalczanie oszustw finansowych naruszających interesy finansowe UE nr 2004/098-380	75001	4302						48,8	19,4	1,0	39,8%
20	KS I	Umowa Grantu "zwalczanie oszustw finansowych naruszających interesy finansowe UE nr 2003/074-856	75001	4112						1,0	1,0		100%
				4122						0,2	0,2		100%
				4172						6,0	6,0		100%
				4218	44	0			44	0%			
				4308	27	0				0%			
				4309							0,0		0%
				4558	75	8,4	5,3			11%			
21	CZ	Realizacja projektów POPT	75001	6068	122	19,3			92,3	16%			
				6069							6,4		66,0%
				4418	29,4	0				0%			
				4419							0,0		0%
22	DG	Kontakt z firmą Partnerships UK usługi doradze i organizacja warsztatów ustawy o partnerstwie publiczno prywatnym (Kredyt Banku Światowego)	75001	4303							42,8		97,3%
23	IP/CZ	Kwota dochodów z prefinansowania jaka wpłynęła na rachunek dochodów MF w 2005 r. – dotyczy wydatków 2004 r.							437,6				
		Razem			6.086,1	2.140,3			1.884,1*	35,2%	5.366,1	731,7	78,7%

* w tym 1.446,5 tys. zł to kwota dochodów z prefinansowania wydatkami budżetu z 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.2483-2493]

Chle

W 2005 r. w budżecie Centrali Ministerstwa Finansów zaplanowano wydatki na współfinansowanie środków bezzwrotnych w wysokości 6.814,6 tys. zł, zrealizowano wydatki w kwocie 5.366,1 tys. zł tj. 78,7% zaplanowanych wydatków. Środki w kwocie 731,7 tys. zł przeniesiono do wydatków niewygasających z upływem 2005 r.

W ramach środków na współfinansowanie w budżecie Centrali MF zaplanowano 1.721,0 tys. zł na wydatki związane ze współfinansowaniem programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (klasyfikacja paragrafów z czwartą cyfrą 9) z czego zrealizowano wydatki w wysokości 993,7 tys. zł, co stanowiło 57,7% zaplanowanych wydatków.

W Centrali MF zaplanowano wydatki na prefinansowanie zadań realizowanych ze środków UE (klasyfikacja paragrafów z czwartą cyfrą 8) w wysokości 6.086,1 tys. zł z czego zrealizowano wydatki na kwotę 2.140,3 tys. zł tj. 35,2% zaplanowanych wydatków. Ze środków przeznaczonych na wydatki związane z prefinansowaniem w 2005 r., środki w wysokości 2.178,2 tys. zł zostały przeniesione do wydatków niewygasających w 2005 r. Powyższe wydatki związane były z realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna.

[Dowód: akta kontroli str. 2483-2493]

W odpowiedzi na pytanie kontrolerów dotyczące przyczyn niskiej realizacji wydatków w paragrafach z czwartą cyfrą 8 i 9 w dniu 3 marca 2006 r. p. J. Indra wz. Dyrektora Generalnego wyjaśnił: „*I. W 2005 r. w budżecie Centrali Ministerstwa Finansów po zmianach oraz z włączeniem środków z rezerwy celowej, w zakresie zadań Departamentu IP realizowanych w ramach Priorytetu 1 Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, zaplanowałem łącznie kwotę 700.700 zł, w tym na prefinansowanie wydatków objętych refundacją ze środków UE – 552 506 zł (z czego wydatkowano 180 179 zł, tj. 33 %), a na współfinansowanie tych wydatków 148 194 zł (z czego wydatkowano 36 109 zł tj. 25%). W Priorytecie 1 POPT planowanie i wydatkowanie środków w 2005 r. przedstawia się w poniższych projektach następująco:*

1. *Projekt POPT/1.1/2004/05 "Cykl szkoleń specjalistycznych pracowników Departamentu IP MF" (działanie 1.1). Realizacja projektu została zakończona w kwietniu 2005 r., łącznie zostały poniesione wydatki w wysokości 171 337,1 PLN. Ww. projekt został uznany przez Instytucję Zarządzającą POPT– MGIP za zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu i w zw. z powyższym w dniu 29 czerwca 2005 r. na rachunek MF wpłynęła 75% refundacja kosztów jego realizacji (128 502,82 PLN). Zgodnie z Załącznikiem 1 do niniejszego pisma, na realizację m.in. ww. projektu w 2005 r. zarezerwowano w ramach środków niewygasających z 2004 r. w par. 4559 kwotę 20 000 PLN, z czego opisywany projekt współfinansowano środkami w wysokości 9 277,25 PLN. Pozostającą w powyższym paragrafie kwotę 10 722,75 PLN, Departament IP*

JS
Anie

wykorzystał na współfinansowanie projektu POPT/1.1/2005/41 (pkt 5). Z powyższego zestawienia wynika, że wydatkowane zostały wszystkie zaplanowane środki niewygasające w ramach par. 4559.

2. Projekt POPT/1.5/2004/06 "Zakup sprzętu informatycznego, elektronicznego i biurowego dla Departamentu IP MF" (działanie 1.5). Projekt pierwotnie miał wartość 91 500 PLN, ostatecznie wydatkowano 58 533,16 PLN, co wynika z niższej wartości oferty, która wygrała przetarg (od czasu złożenia projektu we wrześniu 2004 r. do jego rozstrzygnięcia w październiku 2005 r. upłynął ponad rok i sprzęt komputerowy oraz biurowy znacznie w tym czasie potaniał).

Powyższe spowodowało proporcjonalnie mniejsze wydatki z paragrafów 6069 (środki niewygasające), 6068 oraz 4218 i 4219 (środki z 2005 r.). Co do zarezerwowanej pierwotnie kwoty prefinansowania 68 625 PLN w środkach niewygasających, to powyższa kwestia (wielokrotnie wcześniej wyjaśniania podczas poprzednich kontroli NIK) była zw. z umieszczeniem w 2 różnych załącznikach środków na pre- i współfinansowanie 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. Skutkowało to przedwczesnym wygaśnięciem w czerwcu 2005r. prefinansowania, choć Departament IP zgłaszał zarówno pre- jak i współfinansowanie do grudnia 2005 r. Określenie tak długiego terminu ich wydatkowania zw. było z koniecznością przeprowadzenia postępowania przetargowego, które jest bardzo czasochłonne. W przypadku tego projektu konieczne było przeprowadzenie 2 przetargów, ostatni zakończył się w październiku 2005 r. Departamentowi IP udało się jednak zapewnić prefinansowanie dla projektu, w ramach środków, które pozostawały do jego dyspozycji w 2005 r.

Ww. projekt został uznany przez Instytucję Zarządzającą POPT za zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu i zamknięty, w związku z czym w dniu 28 grudnia 2005 r. na rachunek MF wpłynęła 75% refundacja kosztów jego realizacji w formie płatności końcowej w wysokości 43 899,87 PLN.

3. Projekt POPT/1.5/2004/27 "Zakup programu finansowo-księgowego wraz z umową serwisową dla Departamentu IP MF" (działanie 1.5). Projekt w pierwotnej wysokości ok. 72 000 PLN został zakończony w dniu 28 grudnia 2005 r. Ostatecznie wydatkowano 71 394,40 PLN. Ww. projekt został uznany przez Instytucję Zarządzającą POPT za zrealizowany zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu i zamknięty w dniu 17 lutego 2006 r., w związku z czym w najbliższych dniach spodziewany jest wpływ 75% refundacji na rachunek MF w formie płatności końcowej w wysokości 53 545,80 PLN. Zatem kwoty wymienione w zał. 1 w par. 6068 i 6069 (środki z 2005 r.) zostały wykorzystane prawie w 100%.

4. POPT/1.1/2005/32 "Cykl wizyt studyjnych i staży dla pracowników Departamentu IP MF" (działanie 1.1). Projekt w wysokości 1 550 307 PLN znajduje się w trakcie realizacji.

Art
Chile

Ponieważ projekt niedawno się rozpoczął i jednocześnie czas jego trwania jest bardzo długi (do czerwca 2008), poziom wydatków nie jest jeszcze w chwili obecnej wysoki (34 192 PLN z par. 4428 i 4429 oraz 4308 i 4309 ze środków na 2005 r.). Wynika to głównie z faktu, że dla większości naszych partnerów zagranicznych koniec roku był okresem bardzo zajęтым licznymi obowiązkami i w zw. z powyższym preferowali oni przełożenie wizyt/staży na I i II kwartał 2006 r. Dlatego w planie wydatków budżetu państwa, które w 2005 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego ujęto kwotę 359 791 PLN, (prefinansowanie 269 843 PLN i współfinansowanie 89 948 PLN). Wniosek o pierwszą płatność zostanie złożony po kilku wizytach/stażach, tj. w II kwartale 2006 r.

POPT/1.1/2005/41 "Cykl studiów podyplomowych i szkoleń językowych dla pracowników Departamentu IP MF" (działanie 1.1). Projekt w wysokości 150 000 PLN znajduje się w trakcie realizacji i przebiega zgodnie z planem. Zrealizowano wydatki w wysokości 76 118,42 PLN (z par. 4559 – środki niewygasające – pkt. 1 w wysokości 10 722,75 PLN oraz 4558 i 4559 z 2005 r. w wysokości 65 395,67 PLN). Wniosek o pierwszą płatność pośrednią na kwotę 73 800 PLN został złożony i zaakceptowany przez IZ POPT w grudniu 2005 r., w zw. z czym w dniu 28 grudnia 2005 r. na konto MF wpłynęła 75% refundacja w wysokości 55 350 PLN. Projekt planuje się realizować sukcesywnie do października 2007 r., natomiast ostatnie płatności będą poniesione w 2006 r. W okresie styczeń – marzec dokonane zostały/zostaną wydatki na kwotę ok. 36 500 PLN. W okresie sierpień–październik dokonane zostaną kolejne wydatki na kwotę ok. 18 500 PLN. A zatem wykorzystanie planowanych środków osiągnie pułap ok. 87%.

- II. W 2005 r. w budżecie Centrali Ministerstwa Finansów po zmianach, w zakresie zadań Departamentu IP realizowanych w ramach Priorytetu 2 Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, zaplanowano łącznie 6.649.579 zł, w tym na prefinansowanie wydatków objętych refundacją ze środków UE – 5.236.191 zł (z czego wydatkowano 2.447.145 zł, tj. 46,74 %), a na współfinansowanie tych wydatków 1.413.388 zł (z czego wydatkowano 821.416 zł tj. 58,12 %). Jednocześnie zgłoszono do wydatków niewygasających kwotę łącznie 2.300.000 zł. Niewykorzystana pozostała kwota 1.081.018 zł.

Główne przyczyny niewykorzystania ww. środków lub zgłoszenia do wydatków niewygasających były następujące:

1. Kwota 1.468.067 zł zaangażowana z budżetu 2005 r. z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne w zakresie zamówienia publicznego na Utrzymanie i rozwój oprogramowania Systemu Informatycznego SIMIK w ramach Projektu POPT/2.1/2004/16, nie została wykorzystana, przede wszystkim ze względu na problemy w przeprowadzeniu procedury udzielenia zamówienia publicznego (m.in. jeden z Wykonawców złożył protest, a następnie odwołanie do zespołu arbitrów). Informacja o niewykorzystaniu ww. kwoty została

Chile

przekazana do Biura AF w piśmie nr IP-9/13623/LPO/05 z dnia 9 listopada 2005 r. Umowa została podpisana 14 grudnia 2005 r.

500 tys. zł z ww. kwoty zgłoszono do wykazu wydatków niewygasających w 2005 r. do wykorzystania w 2006 r. w celu pokrycia najbardziej potrzebnych zmian w oprogramowaniu SIMIK do czasu uchwalenie ustawy budżetowej na 2006 r., w której miały zostać określone ostatecznie środki na omawiany cel na 2006 r. Niewykorzystana pozostała kwota 968.067 zł.

2. Kwota 1.800.000 zł zaangażowana w celu sfinansowania zamówienia na Rozbudowę infrastruktury sieci teleinformatycznej dla potrzeb Systemu SIMIK (SIMIK-NET) w ramach Projektu POPT/2.1/2005/20, ze względu na trwającą procedurę udzielenia zamówienia publicznego (ogłoszenie przetargu nastąpiło w styczniu 2006 r.) nie została wykorzystana w 2005 r.

Opóźnienia w realizacji zamówienia wynikały głównie z dużego stopnia skomplikowania zamówienia (bierze w nim udział 41 instytucji niezależnych od Ministerstwa Finansów), w związku z czym przygotowanie dokumentacji przetargowej zostało zakończone później niż pierwotnie zakładano. Ww. kwotę zgłoszono do wykazu wydatków niewygasających w 2005 r. do wykorzystania w 2006 r. Przetarg na wybór wykonawcy ww. zamówienia został rozstrzygnięty. Obecnie finalizowane jest podpisanie umowy. Termin realizacji umowy przypada na czerwiec br.

3. Niewykorzystanie pozostałych środków w 2005 r. w wysokości 112.951 zł, wynika m.in. z następujących okoliczności:
 - poniesiono niższe koszty wyjazdów zagranicznych niż pierwotnie zakładano o 16.966,54 zł w par. 4428 (Projekt POPT/2.2/2005/30)
 - poniesiono niższe koszty zatrudnienia osób w MF na potrzeby SIMIK o łącznie 31.153,14 zł z par. 4028,4029,4118,4119,4128,4129 (Projekt POPT/2.4/2005/14),
 - w wyniku przeprowadzonego przetargu poniesiono niższe koszty na zakup oprogramowania specjalistycznego dla administratorów SIMIK o kwotę 4.774,78 zł z par. 6068, 6069 (Projekt POPT/2.5/2005/26),
 - poniesiono niższe koszty m.in. na utrzymanie łączy stałych w ramach sieci SIMIK-NET – Projekt POPT/2.1/2004/17 (w związku z tym, że nie wystąpiła potrzeba zwiększenia przepustowości łączy) oraz na utrzymanie łączy wdzwanianych – POPT/2.1/2004/18, nie poniesiono kosztów utrzymania oprogramowania SIMIK – POPT/2.1/2004/16 oraz poniesiono niższe koszty na działania informacyjne (POPT/2.3/2005/31) o kwotę łącznie 58.742,42 z par. 4308,4309,
 - poniesiono niższe koszty na szkolenia (POPT/2.2/2005/30) o kwotę 1.203,40 zł z par. 4558.
- III. W 2005 r. w budżecie Centrali Ministerstwa Finansów po zmianach, w zakresie zadań Departamentu IP realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, zaplanowano łącznie 7 350 279 zł w tym na prefinansowanie wydatków objętych refundacją ze



środków UE – 5 788 697 zł (z czego wydatkowano 2 627 324 zł, tj. 45%), a na współfinansowanie tych wydatków 1 561 582 zł (z czego wydatkowano 857 525 zł tj. 55 %)..."

[Dowód: akta kontroli str. 2825A, 2809A-2815A]

Kontrolerzy poinformowali Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów Pana Sławomira Żalobkę o przysługującym mu prawie :

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (art. 55 ust.1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust.1 ustawy o NIK). W przypadku złożenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerami (art. 59 ust.2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 174 .

W dniu 7 marca 2006 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa Finansów.

[Dowód: akta kontroli str. 2843A]

Kontrolerzy NIK:

Warszawa, dnia 7 marca 2006 r.

Andrzej Eisenbart

Gł. specjalista kp.

.....

Artur Charązka

inspektor k.p.

.....

Dyrektor Generalny

Ministerstwa Finansów

Warszawa, dnia 7 marca 2006 r.

.....

Sławomir Żalobka

