



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Małgorzata Motylow

KIN.410.001.03.2022

Pan  
Waldemar Izdebski  
Główny Geodeta Kraju  
Główny Urząd Geodezji i Kartografii  
ul. Wspólna 2  
00-926 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Główny Urząd Geodezji i Kartografii (dalej: GUGiK), ul. Wspólna 2, 00-926 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Izdebski, Główny Geodeta Kraju (dalej: GGK), od 7 czerwca 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę Kontrolerzy	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury <ol style="list-style-type: none"><li>1. Jacek Zaremba, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/1/2022 z 4 stycznia 2022 r.</li><li>2. Robert Mecha, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KIN/2/2022 z 4 stycznia 2022 r.</li></ol>

(akta kontroli str. 1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2021 r. planu finansowego Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> Przeprowadzono też analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Celem kontroli było też dokonanie oceny wykonania w 2021 r. planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym <sup>2</sup> (dalej: Fundusz), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań przez dysponenta Funduszu. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– planowanie i realizacja przychodów Funduszu,</li><li>– planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,</li><li>– gospodarowanie wolnymi środkami,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykonania planu przychodów,</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Państwowy fundusz celowy w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) – dalej: ufp, utworzony na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2021 r. poz. 1990, ze zm.) – dalej: ustawa Pgik. Zgodnie z art. 41 ust. 4 ustawy Pgik dysponentem Funduszu jest GGK.

- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analizy realizacji kosztów,
- analizy realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.*

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2021 r. planu finansowego Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii w ramach części 18 budżetu państwa – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, a także wykonanie planu finansowego Funduszu na 2021 r.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki GUGiK zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2021 r. z wykonania planu finansowego GUGiK i Funduszu oraz sprawozdania za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>5</sup> oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>6</sup>. System kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzanych sprawozdań GUGiK i Funduszu. Sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r. pokazują prawdziwy obraz: przychodów i kosztów, a także należności i zobowiązań oraz stanu Funduszu, dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań GUGiK.

Koszty Funduszu zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie rzeczowo-finansowym Funduszu. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami Funduszu.

Analiza próby wydatków budżetowych GUGiK i kosztów Funduszu w łącznej kwocie 16 123,3 tys. zł oraz dokumentacji obejmującej przeprowadzenie trzech postępowań

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 poz.1564 ze zm.) – rozporządzenie uchylone z dniem 22 stycznia 2022 r.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731, ze zm.).

o udzielenie zamówienia publicznego<sup>7</sup> o łącznej wartości 3077,5 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym na rok 2021 zatwierdzonym przez dysponenta części, zaplanowano dochody budżetowe w kwocie 3 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 629,2 tys. zł, tj. ponad dwustukrotnie więcej od planu i o 43,9% więcej niż w 2020 r. (437,1 tys. zł). Główną przyczyną uzyskania wyższych dochodów była realizacja dochodów nieplanowanych, pochodzących z tytułu kar pieniężnych i odszkodowań z umów (566,3 tys. zł), których nie można było przewidzieć na etapie planowania i stanowiły one największy udział w dochodach budżetu państwa. Ponadto uzyskano dochody m.in. z wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (3 tys. zł), z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (6,3 tys. zł) oraz wpływy z rozliczeń lat ubiegłych (6,4 tys. zł). Na koniec 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 2462,9 tys. zł (w tym zaległości 979,2 tys. zł). Należności wymagalne (zaległości) dotyczyły przede wszystkim niezapłaconych kar pieniężnych z tytułu odstąpienia od umowy, kosztów postępowania sądowego, odsetek od należności wymagalnych oraz kosztów postępowania egzekucyjnego. Należności wymagalne były egzekwowane przez GUGiK.

(akta kontroli str. 190-192, 289-307)

Stwierzone nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodzenia należności.

### OBSZAR

### 2. Wydatki

#### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2021<sup>9</sup> wydatki budżetu państwa w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo realizowane przez GUGiK, zaplanowane zostały w rozdziale 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii w kwocie 19 063 tys. zł, w rozdziale 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii w kwocie 36 550 tys. zł oraz w rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w kwocie 3 tys. zł.

W trakcie roku plan wydatków GUGiK był zmieniany 17 decyzjami, m.in.:

- w związku z koniecznością zapewnienia środków na uiszczenie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- z tytułu konieczności zapewnienia środków na zadanie pn. „Opracowanie modelu quasi-geoidy służącej do przeliczeń wysokości elipsoidalnych do układu PL-EVRF2007-NH”,

<sup>7</sup> Na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.) – dalej: ustawa Pzp oraz procedur wewnętrznych.

<sup>8</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>9</sup> Ustawa budżetowa z dnia 20 stycznia 2021 r. na rok 2021 (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

- w związku z koniecznością zapewnienia środków w działaniu 7.3.2.2 – „Udostępnienie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego” na zakup materiałów eksploatacyjnych,
- w związku z koniecznością zapewnienia środków w działaniu 7.3.2.1 – „Gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego”.

W 2021 r. Minister Rozwoju i Technologii dokonał blokady wydatków na łączną kwotę 4026,8 tys. zł (3 blokady). Blokady planowanych wydatków spowodowane były przede wszystkim rezygnacją z przedłużenia subskrypcji na aktualizację oprogramowania Automapa i Targeo wykorzystywanego w ramach Uniwersalnego Modułu Mapowego wraz z gwarancją mniejszych wydatków na energię elektryczną spowodowane ograniczeniami poboru mocy i zużycia.

Decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dokonano zmian w budżecie (zwiększenie) o kwotę 8993,7 zł pochodzącą z rezerw celowych (poz. 44 i poz. 49).

Zrealizowane w 2021 r. wydatki GUGiK wyniosły 54 764,1 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 3608,2 tys. zł), tj. 98,5% planu po zmianach (55 616,7 tys. zł). W porównaniu do 2020 r. (45 701 tys. zł) były one wyższe o 9063 tys. zł, tj. o 19,8%. Wydatki poniesiono w dziale 710 – Działalność usługowa (54 761 tys. zł.) oraz w dziale 752 – Obrona narodowa (3 tys. zł).

Główną przyczyną niewydatkowania zaplanowanych środków w trakcie 2021 roku była sytuacja epidemiczna związana z koronawirusem SARS-CoV-2, która spowodowała, że zrezygnowano z organizacji części posiedzeń Komisji Standaryzacji i Nazw Geograficznych poza granicami RP przy GGK oraz z delegacji zagranicznych i konferencji.

Dominującą pozycję w wydatkach GUGiK stanowiły wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń, które wyniosły 15 348,3 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 1053 tys. zł, tj. o 7,4%.

Środki, które nie wygasły w 2020 r. zostały wydatkowane w wysokości 3190,9 tys. zł (100%) na następujące zadania:

- rozbudowa, konfiguracja i wdrożenie systemu GEOINFO w infrastrukturze Ministerstwa Finansów,
- aktualizacja bazy danych obiektów topograficznych dla wybranych obszarów kraju,
- wykonanie kontrolnego pomiaru wybranych linii niwelacji precyzyjnej na obszarze kraju z opracowaniem wyników w ramach modernizacji podstawowej osnowy wysokościowej.

(akta kontroli str. 152-153,170-184, 193-307)

Średnie zatrudnienie w 2021 r. wyniosło w GUGiK 141 osób i było wyższe o 1 osobę niż w 2020 r. Przeciętne wynagrodzenie w 2021 r wynosiło 9069 zł i było wyższe o 564 zł niż w roku poprzednim.

(akta kontroli str. 185-187)

Wydatki wg grup ekonomicznych, przedstawiały się następująco:

- wydatki bieżące w kwocie 52 247 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach (52 826 tys. zł);
- wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2501 tys. zł, tj. 90,2% planu po zmianach (2772 tys. zł), a dotyczyły one m.in.: zakupu serwerów rack, pakietu licencji na oprogramowanie MS Windows Server, dwóch półek dyskowych rozszerzających pojemność w infrastrukturze SIG storage plikowego, zestaw dziewięciu licencji Oracle na potrzeby warstwy szyny

- usług oraz zarządzania użytkownikami (LDAP);
- na świadczenia na rzecz osób fizycznych poniesiono wydatki w wysokości 15,1 tys. zł, tj. 83,9% planu po zmianach (18 tys. zł).

(akta kontroli str. 289-307)

Analizą objęto próbę 77 wydatków budżetu państwa w kwocie 14 553,5 tys. zł, tj. 26,6% zrealizowanych wydatków GUGiK (54 764,1 tys. zł). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie: wyboru celowego (w oparciu o kryterium wartości) i losowania ze wszystkich pozapłacowych wydatków GUGiK. Próba została wylosowana metodą monetarną - MUS<sup>10</sup>. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym i zostały przeznaczone na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 338-340,354-356)

Kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w GUGiK na podstawie przepisów ustawy Pzp obejmujące „Dostawę sprzętu i oprogramowania na potrzeby infrastruktury SIG wraz z usługami rozszerzonej gwarancji” oraz dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych do których nie stosuje się przepisów ustawy Pzp, które dotyczyły eksperckiej usługi prawnej oraz przygotowania do druku, druku i dystrybucji publikacji książkowej (zadanie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej).

Zamówienia przygotowano, przeprowadzono i udzielono prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy Pzp (dwa postępowania). Wydatki poniesione w wyniku realizacji ww. zamówień wyniosły w 2021 r. łącznie 2677,9 tys. zł. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

(akta kontroli str. 326-337, 341-353)

Zobowiązania GUGiK na koniec 2021 r. wynosiły 1739,5 tys. zł i dotyczyły:

- naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) za rok 2021 z płatnością w roku 2022 (1046 tys. zł);
- zobowiązań wynikających z dokumentów, które wpłynęły do Urzędu po 1 stycznia 2022 r., tj. faktur za dostawy i usługi wykonane w 2021 r. (693,5 tys. zł).

Zobowiązania wymagalne w 2021 roku nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 289-307, 365-366)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

Z planowanych wydatków budżetu środków europejskich GUGiK w kwocie 609 tys. zł, w 2021 r. wykorzystano 219,7 tys. zł, co stanowiło 36% planu po zmianach na 2021 r. oraz 53,2% wykonania w 2020 r. (412,8 tys. zł).

Wydatki te realizowane były w ramach POWER<sup>11</sup> z przeznaczaniem na realizację projektu „Podnoszenie kompetencji cyfrowych e-administracji – działania edukacyjno - szkoleniowe dla użytkowników infrastruktury informacji przestrzennej – etap II”.

W ramach budżetu UE wydatkowano środki na realizację zadań obejmujące m.in. koszty wynagrodzeń pracowników i ekspertów wchodzących w skład zespołu projektowego, przygotowanie do druku i druk publikacji książkowej, zakup zestawu do wideokonferencji do prowadzenia szkoleń zdalnych.

<sup>10</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>11</sup> Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020.

Przyczynami niższego wydatkowania środków w 2021 r. były:

- zmiany sposobu prowadzenia szkoleń ze stacjonarnego na zdalne (COVID-19). Przyjęta, zdalna forma szkoleń wpłynęła na brak wydatków za wynajęcie sal szkoleniowych, sprzętu, noclegów, wyżywienia uczestników i wynagrodzenia personelu,
- materiały edukacyjno-szkoleniowe oraz certyfikaty ukończenia szkoleń przygotowane i dystrybuowane były w formie elektronicznej,
- eksperci GUGiK samodzielnie wykonali opracowania, recenzje i przygotowania materiałów edukacyjno-szkoleniowych, które pierwotnie zaplanowane były do wykonania przez ekspertów zewnętrznych,
- skrócono okres realizacji projektu o 5 miesięcy,
- nie było możliwości odbycia delegacji służbowych z uwagi na okoliczności związane z wystąpieniem pandemii COVID-19.

Szczegółowym badaniem objęto wydatek<sup>12</sup> współfinansowany ze środków europejskich w kwocie 43,2 tys. zł, przeznaczony na sfinansowanie publikacji książkowej „*Praktyczne aspekty Infrastruktury Danych Przestrzennych w Polsce – część II*”. Usługa zawierała przygotowanie do druku, druk i dystrybucję 4500 sztuk egzemplarzy. Wydatek ten został zrealizowany na projekt służący realizacji zadań GUGiK i nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 347-351, 354-359)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Skontrolowane wydatki zostały poniesione w sposób legalny, gospodarny i celowy, a ich skalkulowanie i udokumentowanie było rzetelne. Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym i terminami płatności. Zbadane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawowych oraz procedurami wewnętrznymi.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

#### 3.1 Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez GUGiK dysponenta III stopnia w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

<sup>12</sup> Dobrany w sposób celowy.

- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej określony w zasadach prowadzenia rachunkowości w GUGiK zapewnił terminowość i prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 360-403)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
**OCENA CZĄSTKOWA**

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

OBSZAR

## **4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym**

### **4.1 Wykonanie planu przychodów**

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2021 zaplanowano przychody Funduszu w kwocie 6412 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 7847,4 tys. zł, tj. były wyższe o 22,4% niż planowano oraz o 3,2% od przychodów uzyskanych w roku poprzednim (7607,1 tys. zł). Ich źródłem były wpływy z opłat<sup>13</sup> za: udostępnienie materiałów należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz umożliwienie dostępu do usług teleinformatycznego systemu wspomagania pomiarów satelitarnych i nawigacji ASG-EUPOS<sup>14</sup> (7275,7 tys. zł), przeprowadzenie postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii (446,6 tys. zł) oraz wydanie dzienników praktyki zawodowej (77,2 tys. zł). Z tytułu odsetek bankowych i odsetek od lokat uzyskano również przychody w wysokości 47,9 tys. zł.

Uzyskanie ponadplanowych przychodów było spowodowane większymi od przewidywanych wpływami z tytułu udostępniania danych należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz świadczenia dostępu do usług systemu ASG-EUPOS, a także większą liczbą przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych i dystrybucji dziennika praktyki zawodowej.

Według stanu na koniec 2021 r. należności Funduszu wyniosły 0,6 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 1,8 tys. zł (o 75%). W 2021 r. dysponent Funduszu nie dokonywał umorzeń i odroczeń terminu spłaty należności oraz nie rozkładał ich na raty.

(akta kontroli str. 12, 29, 33-36, 49, 116-119, 149)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>13</sup> Określonych w art. 41 ust. 2 oraz 40b ust. 1 pkt 1 ustawy PgiK.

<sup>14</sup> Sposób udostępniania danych reguluje rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 28 lipca 2020 r. w sprawie wzorów wniosków o udostępnienie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, licencji i Dokumentu Obliczenia Opłaty, a także sposobu wydawania licencji (Dz. U. poz. 1322).



## 4.2 Wykonanie planu kosztów

Fundusz nie był dotowany ze środków budżetu państwa. Nie generował też kosztów własnych, ponieważ funkcjonował w formie wyodrębnionego konta bankowego i był obsługiwany w ramach obowiązków służbowych pracowników GUGIK. Koszty poniesione przez Fundusz w 2021 r. wyniosły 4327,8 tys. zł i były niższe o 2560,2 tys. zł (o 37,2%) od planowanych (6888 tys. zł). W relacji do kolejnych lat z okresu 2018 – 2020 koszty poniesione w 2021 r. przez Fundusz były wyższe odpowiednio o: 695,7 tys. zł (o 19,1%), 2895,7 tys. zł (o 202,2%) oraz 2647,5 tys. zł (o 157,6%). W strukturze ogółu kosztów roku 2021 koszty administracyjne Funduszu wyniosły 115,5 tys. zł<sup>15</sup> (2,7%), a pozostałe zostały przeznaczone na realizację zadań wskazanych w art. 41 ust. 3 i 3a ustawy Pgik. Niepełne wykonanie kosztów zaplanowanych na 2021 r. wynikało przede wszystkim z niższego niż przewidywano wydatkowania środków na dofinansowanie zadań GGK środkami Funduszu, obejmujących aktualizację i utrzymanie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, o których mowa w art. 41 ust. 3 ustawy Pgik (o 2333 tys. zł)<sup>16</sup>. Środki te (3688 tys. zł), podobnie jak w latach poprzednich, miały dominujący udział w strukturze ogólnych kosztów Funduszu poniesionych w 2021 r. i stanowiły one 85,2%<sup>17</sup>. Pozostałe koszty (639,8 tys. zł) zostały poniesione na sfinansowanie zadań Funduszu, wskazanych w art. 41 ust. 3a tejże ustawy.

Dysponent Funduszu wyjaśnił, że zadania realizowane przez GUGiK były finansowane z różnych źródeł, w szczególności ze środków budżetowych. Wskazał, że zgodnie z art. 41 ust. 3 ustawy Pgik środki Funduszu, którego dysponentem jest GGK, zostały przeznaczone w latach 2018 – 2021 na dofinansowanie zadań związanych z aktualizacją i utrzymywaniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, co oznacza, że Fundusz nie stanowił głównego źródła finansowania tych przedsięwzięć, a służył jedynie wsparciu finansowemu ich realizacji w wysokości wynikającej z realnych potrzeb spowodowanych między innymi ograniczeniami budżetowymi. Wyjaśniający wskazał, że środki budżetowe są niewystarczające, stąd zachodziła potrzeba wsparcia działań GUGiK środkami Funduszu, których wysokość jest uzależniona od potrzeb występujących w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

(akta kontroli str. 13, 29-30, 33-36, 49-54, 116-120, 143-151)

Plan rzeczowo – finansowy Funduszu na 2021 r. został trzy razy zmieniony w zakresie kosztów zgodnie z zasadami określonymi w art. 29 ust. 9-12 upf. Decyzje dysponenta Funduszu w tym zakresie obejmowały wyłącznie przesunięcia środków pomiędzy ustawowymi zadaniami i podzadaniami Funduszu, były uzasadnione realizacją jego celów i nie spowodowały zmiany ogólnych planowanych kosztów Funduszu określonych w ustawie budżetowej na rok 2021.

(akta kontroli str. 59-83)

Stan Funduszu na koniec 2021 r. wyniósł 30 254,5 tys. zł i był o 7781,5 tys. zł wyższy od planu (o 34,6%) oraz o 3519,6 tys. zł (o 13,2%) wyższy od stanu na początek roku. Stan Funduszu na koniec 2021 r. obejmował: środki pieniężne w wysokości 30 269,3 tys. zł, należności w kwocie 0,6 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 15,4 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły usług zrealizowanych w 2021 r.,

<sup>15</sup> Na koszty administracyjne składały się koszty usług telekomunikacyjnych, pocztowych oraz informatycznych.

<sup>16</sup> Przyczyny odchyień w wysokości poniesionych w 2021 r. kosztów służących dofinansowaniu i finansowaniu realizacji poszczególnych zadań i podzadań Funduszu, w relacji do wartości planowanych i wykonania w latach 2018 – 2020, zaprezentowano szczegółowo w podrozdziale 1.3 *Realizacja zadań* wystąpienia pokontrolnego.

<sup>17</sup> W strukturze ogólnych kosztów Funduszu poniesionych w kolejnych latach 2018 – 2020 udział kosztów przeznaczonych na dofinansowanie zadań GUGiK wskazanych w art. 41 ust. 3 ustawy Pgik wynosił odpowiednio: 89,3%, 58,8%, 81,6%.

których koszty zostały poniesione zgodnie z terminami płatności na początku 2022 r. Na początek 2021 r. stan środków na rachunku bankowym Funduszu kształtował się na poziomie 26 735,9 tys. zł.

Dysponent Funduszu zgodnie z art. 78d upf przekazywał wolne środki w zarządzanie Ministrowi Finansów, z uwzględnieniem szczegółowych warunków określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>18</sup>. Saldo rachunku bankowego Funduszu na koniec dnia przekazywane było przez Bank Gospodarstwa Krajowego w depozyt overnight i w zarządzanie overnight Ministra Finansów. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów wyniosły 30 269,3 tys. zł, a saldo końcowe na rachunku bankowym wynosiło 0 (zero) zł. Wolne środki Funduszu złożono ponadto na dwie lokaty terminowe<sup>19</sup>. Nie zakładano kolejnych lokat, ponieważ Bank Gospodarstwa Krajowego wycofał od 10 lutego 2021 r. z oferty prowadzenie rachunków terminowych o oprocentowaniu stałym i zmiennym. Łączne przychody z tytułu zagospodarowania w 2021 r. wolnych środków Funduszu wyniosły 47,9 tys. zł. Wskazany wyżej sposób gospodarowania wolnymi środkami był zgodny z wymaganiami wspomnianego wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów i nie stanowił zagrożenia dla terminowej realizacji zadań Funduszu.

(akta kontroli str. 25, 30-36, 116-119, 149-150)

Analizą objęto koszty Funduszu w kwocie 1569,8 tys. zł, z tego 1544,2 tys. zł przeznaczono na zakup usług pozostałych, a 25,6 tys. zł na zakupy inwestycyjne (zakup odbiorników satelitarnych i modernizacja stacji referencyjnej sieci ASG-EUPOS). Skontrolowane wydatki na zakupy inwestycyjne obejmowały całość kosztów majątkowych Funduszu poniesionych w 2021 r. Badana próba kosztów stanowiła 36,3% ogółu kosztów Funduszu poniesionych w 2021 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy, a badaniem objęto 18 operacji gospodarczych o najwyższych kwotowo wartościach i odpowiadających im dowodów księgowych. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że skontrolowane koszty zostały poniesione w sposób legalny, gospodarny i celowy, a ich skalkulowanie i udokumentowanie było rzetelne. Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym Funduszu i terminami płatności, natomiast środki przeznaczono wyłącznie na cele i zadania wskazane w ustawie Pgik.

(akta kontroli str. 121-127)

Analizą objęto również jedyne postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w 2021 r. przez dysponenta Funduszu, które skutkowało wyborem wykonawcy. Zostało ono przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy Pzp. Przedmiotem udzielonego zamówienia o wartości 399,6 tys. zł było świadczenie przez okres 12 miesięcy usługi asysty technicznej dla oprogramowania zarządzającego systemem ASG-EUPOS. Umowa wykonawcza przewidywała wynagrodzenie dla wykonawcy w wysokości 33,3 tys. zł za każdy miesiąc świadczenia usługi. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie Pzp oraz procedurami wewnętrznymi. Zgodnie z warunkami określonymi w umowie wykonawczej w 2021 r. wydatkowano łącznie 283,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 128-134)

<sup>18</sup> Dz.U. z 2014 r. poz. 1864.

<sup>19</sup> Lokaty na kwoty: 25 200 tys. zł w okresie 12.10.2020 r. – 12.01.2021 r. oraz 26 200 tys. zł w okresie 13.01.2021 r. – 13.04.2021 r.

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

### 4.3 Realizacja zadań Funduszu

Opis stanu  
faktycznego

Fundusz realizował dwa zadania, które obejmowały pięć podzadań ujętych w planie rzeczowo – finansowym Funduszu. Były one zgodne z przeznaczeniem środków Funduszu określonym w art. 41 ust. 3 i 3a ustawy PgiK i ustawie budżetowej na rok 2021 oraz prawidłowo ujmowane w sprawozdaniach z działalności Funduszu. Poniesione w 2021 r. koszty Funduszu były niższe o 2560,2 tys. zł od planowanych. W odniesieniu do poszczególnych zadań i podzadań realizowanych przez Fundusz wykonanie kosztów roku 2021, w relacji do planu i wykonania z lat poprzednich, kształtowało się w następujący sposób:

- 1) zadanie 1: *Aktualizacja i utrzymanie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego*. Na dofinansowanie zadania, w ramach którego realizowano trzy podzadania, poniesiono koszty w wysokości 3688 tys. zł, tj. o 2333 tys. zł mniej niż planowano (o 38,7%), z tego:
  - na podzadanie 1.1: *Zakładanie, aktualizacja i modernizacja krajowego systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków*, wydatkowano 2875,8 tys. zł, tj. 78% planowanych kosztów. W relacji do kolejnych lat z okresu 2019 – 2020 koszty poniesione w 2021 r. przez Fundusz na podzadanie były wyższe odpowiednio o 2859,1 tys. zł (o 17 120,3%) oraz 1856 tys. zł (o 182%). Koszty roku 2021 poniesiono na aktualizację baz danych GI<sup>20</sup> oraz wsparcie organów szczebla powiatowego w pracach dotyczących wdrożenia układu wysokościowego<sup>21</sup>, realizowanego na podstawie stosownych porozumień. Niższe o 812,2 tys. zł (o 22%) niż przewidywano koszty podzadania spowodowane były przede wszystkim mniejszymi rzeczywistymi wydatkami starostów w ramach realizowanych prac, w relacji do kwot określonych w porozumieniach. Przyczyną zwiększenia kosztów podzadania w 2021 r., w relacji do wykonania w latach poprzednich, była intensyfikacja prac związanych z wdrożeniem układu wysokościowego, którego ostateczny termin przewidziano na koniec 2023 r.;
  - na podzadanie 1.2: *Zakup urządzeń i wyposażenia lokali niezbędnych do prowadzenia zasobu*, wydatkowano 50 tys. zł, tj. 94,3% planowanych kosztów. W relacji do kolejnych lat z okresu 2019 – 2020 koszty poniesione w 2021 r. przez Fundusz na podzadanie kształtowały się na podobnym poziomie;
  - na podzadanie 1.3: *Informatyzacja zasobu, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania*, wydatkowano 762,2 tys. zł, tj. 33,4% planowanych kosztów. W relacji do kolejnych lat z okresu 2018 – 2019 koszty poniesione w 2021 r. przez Fundusz na podzadanie były niższe odpowiednio o 2483 tys. zł (o 76,5%) oraz 10,4 tys. zł (o 1,3%), a w porównaniu z 2020 r. wyższe o 459,1 tys. zł (o 151,5%). Koszty roku 2021 poniesiono na opiekę serwisową i wsparcie dla wykorzystywanego oprogramowania, świadczenie usługi asysty technicznej dla infrastruktury IT systemu ASG-EUPOS oraz jego oprogramowania systemowego, a także w ramach zakupów inwestycyjnych – zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby systemu ASG-EUPOS. Zwiększenie kosztów w 2021 r.,

<sup>20</sup> Departament Geodezji, Kartografii i Systemów Informacji Geograficznej w GUGIK.

<sup>21</sup> PL-EVRF2007-NH.

w porównaniu z rokiem poprzednim, spowodowane było głównie koniecznością zakupu usługi asysty technicznej dla oprogramowania zarządzającego systemem ASG-EUPOS.

Niższe o 1517,8 tys. zł (o 66,6%) niż przewidywano koszty realizacji podzadania spowodowane były przede wszystkim niewydatkowaniem środków przeznaczonych na dofinansowanie przedsięwzięć ujętych w planie rzeczowo – finansowym Funduszu na 2021 r., które dotyczyły świadczenia usług konserwacyjnych i naprawczych infrastruktury IT (139 tys. zł)<sup>22</sup> oraz usług związanych z rozwojem oprogramowania<sup>23</sup> (661 tys. zł). Przyczyną niewykorzystania środków Funduszu zabezpieczonych na usługi konserwacyjne i naprawcze infrastruktury IT, na które w 2021 r. wygasła gwarancja producenta, był brak awarii tego sprzętu, natomiast planowany rozwój oprogramowania został sfinansowany w całości ze środków budżetowych GUGIK. Istotny wpływ na niewykorzystanie środków zaplanowanych na realizację podzadania miało również niskie wykonanie planu kosztów na zakupy inwestycyjne. Z zaplanowanych 600 tys. zł, z tego 200 tys. zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby systemu ASG-EUPOS<sup>24</sup>, a 400 tys. zł na informatyzację zasobu (w tym zakup sprzętu i rozwój oprogramowania do prowadzenia zasobu)<sup>25</sup>, na zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby systemu ASG-EUPOS wydatkowano 25,6 tys. zł (4,3% planu kosztów na zakupy inwestycyjne Funduszu w 2021 r.). Mniejsze od zakładanego wydatkowanie środków Funduszu dofinansowujących wyżej wskazany zakup spowodowane było realizacją przedsięwzięcia w większym stopniu niż przewidywano ze środków budżetowych. Nie wydatkowano natomiast środków Funduszu zaplanowanych w wysokości 400 tys. zł na informatyzację zasobu (w tym zakup sprzętu i rozwój oprogramowania do prowadzenia zasobu). W ramach realizacji tego przedsięwzięcia ogłoszono w 2021 r. trzy konkursy związane z pozyskaniem oprogramowania, których rozstrzygnięcia przypadają dopiero w 2022 r. Terminy uruchomienia przedmiotowych konkursów związane były z wdrażaniem zmian legislacyjnych, w tym koniecznością dostosowania baz danych do nowych rozwiązań informatycznych i z tego powodu nie było możliwe zakończenie zadania w 2021 r.

- 2) zadanie 2: *Nadawanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii*. Na sfinansowanie zadania, w ramach którego realizowano dwa podzadania, poniesiono koszty w wysokości 639,8 tys. zł, tj. o 227,2 tys. zł mniej niż planowano (o 26,2%), z tego:
- na podzadanie 2.1: *Przeprowadzanie postępowań kwalifikacyjnych oraz druk i dystrybucja dziennika praktyki zawodowej*, wydatkowano 639,8 tys. zł, tj. 74,2% planowanych kosztów. W relacji do kolejnych lat z okresu 2018 – 2020 koszty poniesione w 2021 r. przez Fundusz na podzadanie były wyższe odpowiednio o: 252,9 tys. zł (o 65,4%), 49,7 tys. zł (o 8,4%) oraz 330,9 tys. zł (o 107,1%). Koszty w 2021 r. poniesiono głównie na wypłaty wynagrodzeń członków komisji kwalifikacyjnej, a także zakup materiałów biurowych i usług na potrzeby przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych. W 2021 r. niższe o 222,2 tys. zł (o 25,8%) niż przewidywano koszty realizacji podzadania spowodowane były w głównej

<sup>22</sup> Pozycja 1.4.1 planu rzeczowo – finansowego.

<sup>23</sup> Pozycja 1.5.6 planu rzeczowo – finansowego.

<sup>24</sup> Pozycja 2.1.1 planu rzeczowo – finansowego.

<sup>25</sup> Pozycja 2.1.2 planu rzeczowo – finansowego.

mierze mniejszą liczbą przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o uprawnienia zawodowe w dziedzinie geodezji i kartografii, co wynikało z utrudnień związanych z pandemią COVID-19 oraz niższymi niż planowano kosztami zakupu usług na potrzeby przeprowadzania postępowań kwalifikacyjnych oraz druku i dystrybucji dziennika praktyki zawodowej. Główną przyczyną zwiększenia kosztów w 2021 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, było zawieszenie przez większą część 2020 r. przeprowadzania postępowań kwalifikacyjnych, co było spowodowane skutkami pandemii COVID-19;

- na podzadanie 2.2: *Przeprowadzanie testu umiejętności*, podobnie jak latach poprzednich nie wydatkowano środków, pomimo zaplanowania na ten cel 5 tys. zł. Nie prowadzono testów umiejętności ze względu na fakt, że w latach 2018 – 2021 r. nie wpłynęły wnioski o uznanie kwalifikacji zawodowych w zawodach regulowanych występujących w dziedzinie geodezji i kartografii.

(akta kontroli str. 33-36, 49-52, 82, 116-119, 143-147, 150-151)

W układzie zadaniowym kosztów finansowanych z Funduszu w ramach funkcji 7. Gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo realizowano w 2021 r. cztery działania, tj:

- 1) 7.3.1.1. *Nadzór i kontrola w zakresie przestrzegania i stosowania przepisów w dziedzinie geodezji i kartografii*, którego celem była poprawa przestrzegania prawa i standardów w tej dziedzinie. Miernikiem realizacji działania była liczba przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych wobec osób ubiegających się o nadanie uprawnień do wykonywania samodzielnych funkcji w dziedzinie geodezji i kartografii. Miernik ten zaplanowano w ilości 660 postępowań, a wykonanie kształtowało się na poziomie 624 (94,5%). Na realizację działania poniesiono koszty w wysokości 639,8 tys. zł (73,8% planu). Niepełne wykonanie miernika spowodowane było utrudnieniami związanymi z pandemią COVID-19, które ograniczyły ilość przeprowadzonych egzaminów;
- 2) 7.3.2.1. *Gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego*, którego celem było zapewnienie aktualności danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Miernikiem realizacji działania była średnia liczba powiatów, dla których zaktualizowano dane wchodzące w skład centralnej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Miernik ten wykonano zgodnie z planem (37 powiatów). Na realizację działania poniesiono koszty w wysokości 3638 tys. zł (76,3% planu);
- 3) 7.3.2.2. *Udostępnianie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego*, którego celem było zapewnienie powszechnego dostępu do danych centralnej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Miernikiem realizacji działania była liczba sztuk danych centralnej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego udostępnionych w 2021 r. Miernik ten zaplanowano w ilości 165 673 szt., a wykonano na poziomie 63 355 szt. (38,2%). Na realizację działania poniesiono koszty w wysokości 50 tys. zł (94,3% planu). Niepełne wykonanie miernika spowodowane było mniejszą od zakładanej liczbą wniosków złożonych o udostępnienie wspomnianych danych;
- 4) 7.3.3.1. *Tworzenie, modernizacja i aktualizacja systemów infrastruktury informacji przestrzennej*, którego celem było zapewnienie dostępu do tych systemów. Miernikiem realizacji zadania była liczba utrzymywanych systemów informatycznych (w szt.) Miernik ten zaplanowano w ilości 1 szt., w wykonanie wyniosło 0 szt. Na realizację działania nie poniesiono kosztów, podczas gdy plan obejmował środki w wysokości 1200 tys. zł. W 2021 r. nie dofinansowywano ze środków Funduszu tych przedsięwzięć, ponieważ

wszystkie zadania związane z utrzymaniem systemów informatycznych i zapewnieniem dostępności usług sfinansowane zostały ze środków budżetowych GUGIK.

(akta kontroli str. 44-52, 151)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu. Źródłem uzyskania ponadplanowych przychodów były wpływy z opłat wskazanych w ustawie Pgik. Przychody zrealizowano prawidłowo, a gospodarowanie wolnymi środkami Funduszu odbywało się zgodnie z przepisami. Skontrolowane koszty zostały poniesione w sposób legalny, gospodarny i celowy, a ich skalkulowanie i udokumentowanie było rzetelne. Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym i terminami płatności, a wydatkowane środki przeznaczono wyłącznie na cele i zadania wskazane w ustawie Pgik. Koszty zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawowych oraz procedurami wewnętrznymi.

**OBSZAR**

## **5 Sprawozdawczość**

### **5.1 Sprawozdania**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta Funduszu:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2021 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (RB-BZ2),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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

(akta kontroli str. 13-14, 33-48, 84-92, 135-140)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. W ocenie NIK przedstawiają one wiarygodne dane o przychodach i kosztach, a także o związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach oraz stanie Funduszu na dzień 31 grudnia 2021 r.

## **V. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>26</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa,        kwietnia 2022 r.

Wiceprezes  
Najwyższa Izba Kontroli  
Małgorzata Motylow

.....  
*Podpis*

---

<sup>26</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.