



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow

KIN.410.001.02.2023

Pan
Waldemar Buda
Minister Rozwoju i Technologii
Ministerstwo Rozwoju i Technologii
pl. Trzech Krzyży 3/5
00-507 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 18 – Budownictwo, planowanie
i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 50 00, F +48 22 444 57 93
nik@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950
Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana Ministerstwo Rozwoju i Technologii, pl. Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa (dalej: Ministerstwo).

Kierownik jednostki kontrolowanej Waldemar Buda, Minister Rozwoju i Technologii¹, od 8 kwietnia 2022 r.
W okresie objętym kontrolą funkcję ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa pełnił także Piotr Nowak, Minister Rozwoju i Technologii od 26 października 2021 r. do 7 kwietnia 2022 r.

Podstawa prawna podjęcia kontroli Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli² (dalej ustawa o NIK).

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Departament Infrastruktury

Kontrolerzy

1. Jerzy Bazylewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/10/2023 z 2 stycznia 2023 r.
2. Krzysztof Żydek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/11/2023 z 2 stycznia 2023 r.
3. Sylwia Przekora, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/20/2023 z 4 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;

¹ Zwany dalej: „Ministrem” lub „ministrem właściwym do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa”.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: ufp), w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 18 - Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków; – kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 18 w trakcie roku budżetowego; – kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych; – kontroli prawidłowości dokonanych blokad; – kontroli przestrzegania ustalonych dla części 18 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia; – kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych; – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta części; – analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.
-----------------	---

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 18 - Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo.</p>
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>Zrealizowane w 2022 r. dochody wyniosły 31 039,1 tys. zł i były wyższe o 11 387,1 tys. zł (57,9%) od kwoty dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej w kwocie 19 652 tys. zł oraz niższe o 4507,8 tys. zł (12,7%) od dochodów zrealizowanych w 2021 r. (35 546,9 tys. zł).</p> <p>Wydatki budżetu państwa w 2022 r. wyniosły 1 138 471,8 tys. zł, tj. 88,5% planu po zmianach (1 286 497 tys. zł) i 167,4% wydatków poniesionych w ramach części 18 w 2021 r. (679 892,7 tys. zł).</p>

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 3184 tys. zł, tj. 51,8% planu po zmianach (6145,5 tys. zł) i 184,4% wydatków poniesionych w ramach części 18 w 2021 r. (1726,9 tys. zł).

Analiza wydatków budżetu państwa w kwocie 2668,2 tys. zł oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 689,2 tys. zł, stanowiących odpowiednio 37,5% i 100% pozapłacowych wydatków kontrolowanej jednostki (dysponenta III stopnia - Ministerstwa) wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Dysponent części 18 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu państwa, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ufp.

NIK pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe sporządzone przez dysponenta części oraz dysponenta III stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości w układzie zadaniowym⁷.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe.

OBSZAR
Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2022 r. dochody w części 18 budżetu państwa wyniosły 31 039,1 tys. zł i były wyższe o 11 387,1 tys. zł (57,9%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2022 r. (19 652 tys. zł) i niższe o 4507,8 tys. zł (12,7%) od dochodów zrealizowanych w 2021 r. (35 546,9 tys. zł). Na wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów w 2022 r. wpływ miały zwiększone wpłaty z tytułu zwrotu przez banki kwot umorzonych kredytów mieszkaniowych.

Głównymi źródłami dochodów części 18 budżetu państwa w 2022 r. były:

- zwroty kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w wysokości 20 641 tys. zł (wobec planowanych 10 000 tys. zł) dokonane przez banki – środki te pochodziły z dokonanych przez kredytobiorców zwrotów nominalnych kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w związku z przenoszeniem przez spółdzielnie mieszkaniowe prawa własności lokali na rzecz członków, którzy posiadali spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu (rozdział 70014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych)⁹;

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 ze zm.).

⁶ 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.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

⁸ 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.

⁹ Na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1286, ze zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2020 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 438).

- zwroty środków z tytułu rozliczenia programu dopłat do kosztów nabycia pierwszego mieszkania przez młodych ludzi „Mieszkanie dla młodych” w kwocie 7709,2 tys. zł (wobec planowanych 8000 tys. zł)¹⁰ dokonywane przez Bank Gospodarstwa Krajowego (rozdział 70022 – Fundusz Dopłat).

Na koniec 2022 r. w części 18 budżetu państwa należności pozostałe do zapłaty wyniosły 6093,1 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2021 r. były niższe o 667,5 tys. zł. Z tego zaległości na 31 grudnia 2022 r. wyniosły 4518,6 tys. zł i były niższe o 634,2 tys. zł od ich stanu na koniec 2021 r. Należności Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii (dalej: GUGiK) wyniosły 2490,2 tys. zł, dysponenta kontrolowanej części budżetowej – 2347,9 tys. zł, a Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego (dalej: GUNB) – 1115,3 tys. zł. Wśród należności wykazanych przez GUGiK dominowały należności z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w kwocie 1524,1 tys. zł.

Dochody dysponenta III stopnia (Ministerstwo) w części 18 wyniosły 410,5 tys. zł i były niższe o 304,5 tys. zł (42,6%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2022 r. W porównaniu do wykonania w 2021 r. (437,1 tys. zł) dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia były niższe o 6,1%. Głównym źródłem dochodów (389,2 tys. zł) były wpływy z tytułu opłat za postępowania kwalifikacyjne na rzeczoznawców majątkowych z Państwowej Komisji Kwalifikacyjnej. Wykonanie planu dochodów budżetowych w 2022 r. na poziomie 57,4% planu było spowodowane mniejszą niż przewidywano liczbą osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych.

(akta kontroli str. 7-37, 601-602, 605, 1378-1379, 1437-1445, 1802-1804, 1807-1818, płyta CD nr 2, pliki 436, 446, 476, 567-569)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki budżetu państwa w części 18 zaplanowano na 415 008 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan podlegał zmianom dotyczącym przede wszystkim:

- zwiększeń limitu wydatków środkami z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa (na łączną kwotę 883 680,9 tys. zł);
- zmniejszeń limitu wydatków na podstawie decyzji (podejmowanych przez dysponenta części 18) w wyniku dokonanych blokad, które wyniosły 12 590,7 tys. zł;
- zmniejszenia limitu wydatków na podstawie decyzji Ministra Finansów w sprawie przeniesienia do części 34 – Rozwój regionalny środków w kwocie 6300 tys. zł oraz do części 20 – Gospodarka środków w kwocie 599,3 tys. zł;
- zmniejszenia limitu wydatków na podstawie decyzji Ministra Finansów w sprawie przeniesienia kwoty 5292,6 tys. zł do pozycji rezerwy celowej nr 80 Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

¹⁰ Na podstawie art. 14-16 ustawy z dnia 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi (Dz. U. z 2019 r. poz. 1116).

W wyniku wprowadzanych zmian plan wydatków w części 18 budżetu państwa został zwiększony o kwotę 871 489 tys. zł i wyniósł 1 286 497 tys. zł. Zrealizowane w kontrolowanej części wydatki wyniosły 1 138 471,8 tys. zł, co stanowiło 88,5% planu po zmianach. Od wydatków poniesionych w 2021 r. były one wyższe o 458 579,1 tys. zł, tj. o 67,4%.

(akta kontroli str. 7-29, 38-125, 133-155, 601, 605-610, 1382-1390, 1412-1418, 1821-1826, 1840-1848, płyta CD nr 2, pliki nr 447, 570, 580-685)

Główne wydatki części 18 budżetu państwa zostały poniesione w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa i stanowiły 88,7% wydatków w tej części. Wydatki w tym dziale wyniosły 1 009 613,9 tys. zł, co stanowiło 87,9% planu po zmianach.

Najwyższe wydatki według grup ekonomicznych kontrolowanej części (88,1%) wykonano w grupie dotacji – 1 003 136 tys. zł (87,9% planu po zmianach). Pozostałe wydatki według grup ekonomicznych przeznaczono na:

- wydatki bieżące – 125 542,5 tys. zł (93,6% planu po zmianach);
- wydatki majątkowe – 7644,4 tys. zł (91,8% planu po zmianach);
- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 1763,6 tys. zł (95,7% planu po zmianach);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 385,4 tys. zł (93,6% planu po zmianach).

Zobowiązania budżetu państwa w kontrolowanej części wyniosły na koniec 2022 r. 5927 tys. zł i były wyższe o 89 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2021 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz dostaw i usług, które uregulowano w 2023 r. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 603, 1382-1390, 1412-1418, 1446-1464, 1821-1826, 1840-1848, płyta CD nr 2 plik nr 514)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w części 18 w 2022 r. wyniosło 590 etatów wobec 585 etatów w 2021 r.

W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia w części 18 budżetu państwa wyniosły 66 031 tys. zł i były wyższe o 7,7% w porównaniu do 2021 r. (61 295,2 tys. zł).

Z kolei wydatki na wynagrodzenia w Ministerstwie w 2022 r. wyniosły 29 323,1 tys. zł i były wyższe o 6,4% w porównaniu do 2021 r. (27 572 tys. zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do 2021 r. wynikał z działań mających na celu stworzenie warunków do utrzymania wykwalifikowanej kadry oraz z wejścia w życie z dniem 1 sierpnia 2021 r. rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹¹.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2022 r. w części 18 wyniosło 9326,41 zł wobec 8731,51 zł w 2021 r. (wzrost o 6,8%), a w Ministerstwie w 2022 r. wyniosło ono 9326,69 zł i było wyższe niż w 2021 r. (9010,47 zł) o 316,22 zł (3,5%).

(akta kontroli str. 167-186, 198-201, 584, 1059, 1130, 1465-1471, 1850-1853, płyta CD nr 2, pliki nr 3-4, płyta CD nr 4, plik nr 146, płyta CD nr 12, plik nr 28)

Wydatki majątkowe zaplanowano w ustawie budżetowej w części 18 na 15 586 tys. zł i dotyczyły one 8 zadań. W trakcie roku zwiększono liczbę zadań do 22, a planowaną

¹¹ Dz. U. poz. 1394.

kwotę wydatków majątkowych zmniejszono do 11 793,7 tys. zł¹². Zmiany dotyczyły zmniejszenia wydatków na zakupy inwestycyjne z 15 056 tys. zł na 11 124,6 tys. zł oraz zwiększenia wydatków na inwestycje budowlane z 530 tys. zł do 669,2 tys. zł¹³.

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 18 w 2022 r. wyniosły 8557,1 tys. zł, (co stanowiło 72,6% planu po zmianach) i były wyższe o 1498 tys. zł od wykonania w 2021 r. W pełnym zakresie wykonano 18 zadań, a częściowo zrealizowano cztery zadania¹⁴ za łączną kwotę 2464,8 tys. zł.

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia (Ministerstwo) zaplanowano pierwotnie na kwotę 540 tys. zł, a w wyniku zmian plan uległ zwiększeniu do 4423,8 tys. zł. Wydatki majątkowe w 2022 r. zrealizowano w kwocie 4137,6 tys. zł, tj. 93,5% planu po zmianach. Plan wydatków obejmował następujące zadania:

- Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (50 tys. zł) na zadanie wydatkowano 45,2 tys. zł, tj. 90,4% planu;
- Budowa i rozwój systemów teleinformatycznych MRiT, zakup sprzętu teleinformatycznego, licencji oraz majątkowych praw autorskich (450 tys. zł) - na zadanie wydatkowano 256,1 tys. zł, tj. 56,9% planu. Niepełne wykorzystanie środków wynikało z przesunięcia w czasie realizacji zadania dostawy licencji oprogramowania do systemu backup wraz ze wsparciem producenta ze względu na przedłużające się uzgodnienia dotyczące zakresu przedmiotu zamówienia oraz na przedłużającą się procedurę przetargową. Zamówienie zrealizowano i sfinansowano w 2023 r.;
- Rozwój i utrzymanie Internetowego serwisu Elektroniczny System Rzeczoznawca Majątkowy (ESRM) (40 tys. zł) na zadanie wydatkowano 33,6 tys. zł, tj. 84% planowanych wydatków. Zadanie zostało wykonane w planowanym na 2022 r. zakresie¹⁵;
- Instalacja elektronicznych depozytorów kluczy oraz systemu klucza generalnego w MRiT przy ul. Chałubińskiego 4/6 (329 tys. zł) na zadanie wydatkowano 247,7 tys. zł (tj. 75,3% planu). Mniejszy koszt realizacji zadania wynikał z braku możliwości wymiany zamków w drzwiach ze względu na ich specyficzną strukturę;
- Wykonanie projektów domów jednorodzinnych o powierzchni zabudowy do 70 m² (3555 tys. zł) – zadanie zrealizowano w planowanym zakresie, a środki wykorzystano w całości.

(akta kontroli str. 366-369, 381-386, 397-409, 426-432, 436-440, 568-578, płyta CD nr 2 pliki nr: 453-455, 458-461, 470-472, 515-517, 522-536, płyta CD nr 12 pliki nr 20-23)

¹² Oprócz powyższych zadań w 2022 r w ramach cz. 18 zrealizowano także 6 zadań za kwotę 7 195,8 tys. zł w ramach wydatków niewygasających z 2021 r.

¹³ Spowodowane zwiększeniem planowanej kwoty wydatków na inwestycję związaną z instalacją zestawu hydroforowego w nieruchomości znajdującej się w zarządzie GUGiK oraz zmniejszeniem planowanej kwoty na zadanie związane z wykonaniem wentylacji mechanicznej pionów sanitarnych oraz przebudową pomieszczeń higieniczno-sanitarnych w budynku znajdującym się w zarządzie GUNB.

¹⁴ Trzy z czterech zadań zaplanowano do realizacji również w 2023 r. Odnosnie czwartego zadania „Budowa e-usług oraz zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania” GUNB zrezygnował z realizacji jego części w zakresie „Budowy i wdrożenia platformy dla projektów domów o powierzchni zabudowy do 70 m²” wykonanej siłami własnymi.

¹⁵ Zadanie planowano do realizacji również w 2023 r.

Plan wydatków w części 18 budżetu państwa zwiększono w 2022 r. środkami z rezerw celowych w kwocie 880 125,9 tys. zł, z których wykorzystano 879 702,1 tys. zł (99,95%). Środki z rezerw celowych przeznaczone były na:

- 1) zasilenie Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego (poz. 61) w kwocie 868 655,9 tys. zł, z których wydatkowano 868 655,9 tys. zł (100%);
- 2) realizację zadań Krajowego Zasobu Nieruchomości (poz. 69) w kwocie 5299,2 tys. zł, z których wykorzystano 4891,1 tys. zł (92,3%);
- 3) utrzymanie rezultatów niektórych projektów realizowanych przy udziale środków UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych (poz. 49) w kwocie 4130 tys. zł, z których wykorzystano 4124,8 tys. zł (99,9%)¹⁶;
- 4) zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania (poz. 56) w kwocie 1800 tys. zł, które wykorzystano w 100%¹⁷;
- 5) dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych (poz. 44) w kwocie 237,4 tys. zł, z których wykorzystano 227 tys. zł (95,6%);
- 6) szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące (poz. 20) w kwocie 3,4 tys. zł, z których wykorzystano 3,3 tys. zł (97,1%).

Przyczyną niewykorzystania w pełni środków rezerwy celowej poz. 69 było przejęcie z dniem 1 sierpnia 2022 r. nadzoru nad Krajowym Zasobem Nieruchomości przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.¹⁸ Minister Finansów decyzją z 22 grudnia 2022 r.¹⁹ zmniejszył planowane w ramach ww. rezerwy celowej wydatki o kwotę 408,1 tys. zł. Środki zostały przeniesione na nową pozycję rezerwy celowej (poz. 80) pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”. Środki przeniesiono na podstawie polecenia Prezesa Rady Ministrów.

Ponadto plan wydatków w części 18 budżetu państwa zwiększono w 2022 r. środkami z rezerwy ogólnej w kwocie 3555 tys. zł (a pierwotnie w kwocie przyznano kwotę 5700 tys. zł²⁰) z przeznaczeniem na sfinansowanie wykonania projektów budowlanych domów jednorodzinnych o powierzchni zabudowy 70 m². W regulaminie Konkursu, ogłoszonego przez Ministra Rozwoju i Technologii we wrześniu 2021 r., określono m.in.: przedmiot usługi²¹, jako projekt koncepcyjny domu jednorodzinne o powierzchni

¹⁶ Powyższe środki były przeznaczone na realizowane przez GUGiK zadania: 1) Asysta techniczna i konserwacja systemów informatycznych GUGiK dla oprogramowania systemów Geoportal, PZGiK oraz CAPAP; 2) Usługa subskrypcji obejmująca aktualizacje i zwiększenie dostępu do licencji oprogramowania ESRI wykorzystywanego w ramach systemów informatycznych GUGiK; 3) Świadczenie usług utrzymania dla infrastruktury SIG wraz z usługami asysty technicznej; oraz utrzymanie rezultatów projektów: CAPAP, K-GESUT i ZSIN – Faza II, poprzez zakup sprzętowego modułu bezpieczeństwa wraz z migracją oraz zakup oprogramowania Network Security.

¹⁷ Środki rezerwy celowej były przeznaczone na zasilenie Rządowego Funduszu Mieszkaniowego.

¹⁸ Ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 1961 ze zm.), art. 31 ust. 3.

¹⁹ Decyzja znak MF/BP4.4143.16.6.2022.RC.

²⁰ Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG6.4143.3.31.2022.MF.547 z 8 marca 2022 r. plan wydatków cz. 18 został zwiększony ze środków rezerwy ogólnej o kwotę 5700 tys. zł z przeznaczeniem na ww. cel. W związku z mniejszą niż zakładano liczbą zawartych umów na sporządzenie projektów budowlanych, na wniosek Ministra Rozwoju i Technologii, Minister Finansów decyzją nr MF/FG6.4143.3.31.2022.MF.547.K01 z 25 listopada 2022 r. dokonał korekty powyższej decyzji przyznając na realizację zadania kwotę 3555 tys. zł.

²¹ W pkt 1 rozdziału II regulaminu Konkursu *Opis przedmiotu Konkursu*.

zabudowy do 70 m². Warunki wynagrodzenia ustalono w regulaminie jako maksymalny planowany łączny koszt wykonania przedmiotu usługi²² określony na kwotę nieprzekraczającą 150 tys. zł brutto oraz orientacyjny termin realizacji przedmiotu usługi²³ wynoszący trzy miesiące od dnia podpisania umowy.

W wyniku Konkursu wyłoniono 38 laureatów, z którymi podjęto negocjacje w celu zawarcia umowy na wykonanie dokumentacji projektowej na podstawie pracy konkursowej.

Przed przystąpieniem do negocjacji, które na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Sekretarza Stanu w MRiT przeprowadzał GUNB, w jednostce tej opracowano tabelę, stanowiącą wytyczne dla zespołów negocjacyjnych²⁴, w której uzależniono wynagrodzenie wykonawcy od liczby wersji projektu oraz terminu realizacji zadania. Określone w ww. tabeli wynagrodzenie wykonawcy mogło wynosić od 105 tys. zł (przy założeniu opracowania dokumentacji projektowej w jednej wersji w terminie 3 miesięcy) do 150 tys. zł (przy wykonaniu trzech lub więcej wersji projektu w terminie jednego miesiąca)²⁵. W efekcie negocjacji zawarto umowy z 25 laureatami Konkursu. Natomiast z 13 laureatów, którzy nie zawarli umowy na opracowanie dokumentacji projektowej, pięciu podjęło tę decyzję z powodu przedstawienia warunków wynagrodzenia wykonawcy dokumentacji projektowej odmiennych od określonych w Regulaminie Konkursu²⁶. Środki z rezerwy ogólnej zostały wykorzystane w 100%.

(akta kontroli str. 7-9, 187-197, 591, 605-607, 1829-1841, płyta CD nr 2, pliki nr 212-215, 567, 580-616)

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych w kwocie 237,4 tys. zł²⁷ z rezerwy celowej poz. 44 przeznaczonych, zgodnie z wnioskiem Ministra Rozwoju i Technologii o uruchomienie powyższych środków, na czasowy wzrost wynagrodzeń pracowników MRiT w związku z intensyfikacją działań w zakresie dostępności mieszkań czynszowych i komunalnych oraz prac legislacyjnych wprowadzających cyfrowe rozwiązania w procesie budowlanym. Przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 227 tys. zł na wypłatę dodatków do wynagrodzeń 48 pracowników MRiT. Niewykorzystanie środków w kwocie 10,4 tys. zł wynikało z przekroczenia rocznego limitu poboru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz z powodu wyłączenia z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy za określoną grupę ubezpieczonych.

(akta kontroli str. 91-94, 187-197, 591, 606, 708, 1058, 1129, 1337-1377, 1465-1471, 1854-1858, płyta CD nr 2 pliki nr 213-215, 588-589, płyta CD nr 3, pliki nr 9-18, 26, płyta CD nr 4, pliki nr 135-137, płyta CD nr 12, pliki nr 7-10)

W wyniku doboru celowego kontrolą objęto dotację podmiotową udzieloną przez dysponenta cz. 18 na kwotę 15 000 tys. zł na realizację zadań Krajowego Zasobu Nieruchomości. Minister udzielił dotacji KZN na podstawie umowy

²² W pkt 2 rozdziału II regulaminu Konkursu.

²³ W rozdziale X regulaminu Konkursu *Inne postanowienia Regulaminu*.

²⁴ Sekretarz Stanu w MRiT 3 lutego 2022 r. udzielił GUNB pełnomocnictwa na przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia z wolnej ręki na wykonanie usługi na podstawie pracy konkursowej wybranej w dwuetapowym Konkursie.

²⁵ Dla liczby wersji projektu większej niż 2 wynagrodzenie wykonawcy wynosiło 150 tys. zł w przypadku realizacji projektów w terminie do 1 miesiąca, 140 tys. zł przy realizacji do 2 miesięcy i 130 tys. zł przy realizacji w terminie do 3 miesięcy. Dla dwóch wersji projektu wynagrodzenie wykonawcy w zależności od terminu realizacji wynosiło odpowiednio 135 tys. zł, 125 tys. zł oraz 115 tys. zł. Dla jednej wersji projektu wynagrodzenie wykonawcy wynosiło odpowiednio 125 tys. zł, 115 tys. zł oraz 105 tys. zł.

²⁶ Pozostali laureaci Konkursu zrezygnowali z zawarcia umowy m.in. z powodu nieodpowiadających im zapisów umowy dotyczących praw autorskich lub rękopisami.

²⁷ Środki przyznane decyzją Ministra Finansów nr MF/FG3.4143.3.126.2022.MF.3143 z 7 września 2022 r.

nr III/19/P/70006/2570/21/DM z dnia 20 grudnia 2021 r. Dotację KZN wykorzystał w kwocie 8700 tys. zł, stanowiącej 100% planu wydatków po zmianach²⁸.

Departament Mieszkalnictwa MRiT na bieżąco prowadził monitoring realizacji ww. umowy oraz dokonywał ocen prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie dokumentacji przedkładanej przez KZN²⁹. Środki zostały wykorzystane na zadania określone w ww. umowie dotacji.

(akta kontroli str. 202-208, 274-296, 593-597, 1768-1782, 1863-1870, płyta CD nr 2, pliki nr 263-346, płyta CD nr 8 pliki nr 9-163)

W 2022 r. w kontrolowanej części budżetu państwa Minister wydał dziewięć decyzji w sprawie blokad planowanych kwot wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 12 590,7 tys. zł, z tego dotyczących planu wydatków:

- GUGiK w kwocie 6149 tys. zł. Niewykorzystanie planowanych środków wynikało m.in. z odroczenia realizacji zadania *Rozwój systemu ZSIN*, spowodowanego opóźnieniem wejścia w życie zmiany rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 stycznia 2013 r. w sprawie zintegrowanego systemu informacji o nieruchomościach; rozstrzygnięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, braku potrzeby wykorzystania wszystkich środków przewidzianych na zadanie *Świadczenie usług utrzymania infrastruktury ISG wraz z usługami Asysty Technicznej* oraz z przełożenia realizacji części zadania inwestycyjnego na 2023 r.³⁰; GUNB w kwocie 5107,1 tys. zł. Niewykorzystanie środków wynikało m.in. z niewyłonienia wykonawcy zintegrowanego systemu zarządzania w zakresie kadr, płac, finansów, księgowości oraz środków trwałych³¹; niewykorzystania środków planowanych na zadanie *Budowa i wdrożenie systemu ZONE* z powodu niskiego tempa realizacji prac przez wykonawcę;
- MRiT (dysponenta III stopnia) w kwocie 926,5 tys. zł, która dotyczyła m.in. niewykorzystanych kwot na zakup oprogramowania z uwagi na wydłużenie w czasie uzgodnień zakresu przedmiotu zamówienia zależnego od bieżących ustaleń i potrzeb MRiT; z niewykorzystania kwot na zadania realizowane w ramach projektów POWER³²; mniejszego niż planowano zapotrzebowania środków na refundację kosztów zakupu okularów, świadczenie usług pocztowych, ubezpieczenie majątku, podatek od nieruchomości, gospodarowanie odpadami; oraz w związku ze zniesieniem form szkolenia obronnego, na realizację którego zaplanowano środki;

²⁸ Minister Finansów decyzją znak MF/BP6.4143.10.5.2022.PRM z 28 października 2022 r. dokonał przeniesienia kwoty 6300 tys. zł z § 2570 rozdziału 70006, działu 700, części 18 do części 34 – Rozwój regionalny. Plan wydatków dotacji podmiotowej dla KZN ww. decyzją został zmniejszony z 15 000 tys. zł do kwoty 8700 tys. zł.

²⁹ Wnioski o uruchomienie transz dotacji, sprawozdania kwartalne oraz sprawozdanie podsumowujące, które zastąpiło sprawozdanie końcowe ze względu na przekazanie ministrowi właściwemu ds. rozwoju regionalnego nadzoru nad KZN przed końcem roku budżetowego.

³⁰ Zadanie dotyczące instalacji zestawu hydroforowego, w celu podnoszenia ciśnienia wody w instalacji hydrantowej w nieruchomości znajdującej się w trwałym zarządzie GUGiK.

³¹ GUNB dwukrotnie wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego i w obu przypadkach nie wpłynęła żadna oferta. Następnie Urząd wszczął postępowanie w trybie z wolnej ręki, jednak zaproszony wykonawca zrezygnował z udziału w negocjacjach.

³² W ramach projektu POWER_UE.2.19 „Wspólna przestrzeń – wspólne dobro – system monitorowania zmian w zagospodarowaniu przestrzennym – etap I” oraz POWER_UE.2.19 „Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla państw – etap II” umowa na usługi graficzne została rozwiązana z winy wykonawcy, a umowa na usługi druku i dystrybucji z uwagi na rozwiązanie powyższej umowy była realizowana z opóźnieniem.

- KZN w kwocie 408,1 tys. zł, która dotyczyła środków rezerwy celowej poz. 69 przeznaczonych na realizację zadań Krajowego Zasobu Nieruchomości. Kwota blokady obejmowała zwrot niewykorzystanych przez KZN środków dotacji celowej, w związku z przejściem z dniem 1 sierpnia 2022 r. nadzoru nad tą jednostką przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.

Minister wydając dziewięć decyzji w sprawie blokowania wydatków w części 18 trzy z nich wydał w czasie od 29 do 35 dni od dnia uzyskania informacji, że dany wydatek nie będzie poniesiony, tj.:

- Decyzja z 6 grudnia 2022 r.³³, dotycząca środków w kwocie 408,1 tys. zł, stanowiących zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji dokonany przez KZN w dniu 2 listopada 2022 r., została podjęta 29 dni po otrzymaniu przez DBF 7 listopada 2022 r. informacji z Departamentu Mieszkalnictwa (dalej: DM) o zasadności i poprawności powyższego zwrotu.

Według wyjaśnień Dyrektor DBF ze względu na brak posiadania informacji o sposobie postępowania ze zwróconymi środkami, tj. dokonania blokady czy przekazania do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej³⁴, DM dopiero pismem z dnia 2 grudnia 2022 r. zwrócił się do DBF z informacją, iż jego rozstrzygnięciu pozostawia podjęcie decyzji o zasadności dokonania blokady.

- Decyzja z 19 grudnia 2022 r.³⁵ dotycząca blokady środków przeznaczonych na realizację przez MRiT szkolenia obronnego w kwocie 18 tys. zł oraz decyzja z 22 grudnia 2022 r.³⁶ dotycząca m.in. blokady środków przeznaczonych na realizację przez GUGiK szkolenia obronnego w kwocie 5 tys. zł, zostały podjęte odpowiednio 32 i 35 dni po ogłoszeniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 października 2022 r. w sprawie szkolenia obronnego³⁷, którym podtrzymano zniesienie szkoleń obronnych organizowanych w cyklu rocznym³⁸, na realizację których zaplanowane były powyższe środki.

Dyrektor DBF wyjaśniła, iż rozważano możliwość i zasadność wykorzystania środków na realizację przedsięwzięć szkoleniowych w formule wynikającej z przepisów nowego rozporządzenia z 31 października 2022 r., jednakże w związku z brakiem zaleceń

³³ Decyzja Ministra Rozwoju i Technologii znak: DBF-I.3110.10.7.2022 z 6 grudnia 2022 r.

³⁴ W związku z przejściem z dniem 1 sierpnia 2022 r. nadzoru nad KZN przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zosobie Nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 1961 ze zm.), art. 31 ust. 3 zmienionej przez art. 14 pkt 1 ustawy z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw. (Dz. U. poz. 807).

³⁵ Decyzja Ministra Rozwoju i Technologii znak: DBF-I.3110.14.2022 z 19 grudnia 2022 r.

³⁶ Decyzja Ministra Rozwoju i Technologii znak: DBF-I.3110.18.2022 z 22 grudnia 2022 r.

³⁷ Dz. U. poz. 2348. Rozporządzenie ogłoszono 17 listopada 2022 r.

³⁸ Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie szkolenia obronnego (Dz. U. poz. 2259) zniesione zostały formy szkolenia obronnego realizowane w cyklu rocznym (przewidziane uprzednio w § 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 października 2015 r. w sprawie szkolenia obronnego (Dz. U. poz. 1829)). Ww. rozporządzenie z 17 listopada 2021 r. weszło w życie z dniem 1 stycznia 2022 r., tj. w czasie kiedy finalizowane były prace nad projektem ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. poz. 2305 ze zm.). W art. 27 ust. 2 pkt 8 ustawy o obronie Ojczyzny, zobowiązano Radę Ministrów do określenia w drodze rozporządzenia organizacji szkolenia obronnego o państwie, podmiotów objętych tym szkoleniem, zadań w zakresie planowania i realizacji szkolenia obronnego oraz właściwości organów w tych sprawach. W rozporządzeniu Rady Ministrów z 31 października 2022 r. w sprawie szkolenia obronnego (Dz. U. 2348), wydanym na podstawie ww. przepisu ustawy o obronie Ojczyzny, nie przewidziano form szkolenia obronnego organizowanych w cyklu rocznym.

Ministra Obrony Narodowej odnośnie sposobu prowadzenia tych przedsięwzięć³⁹ (§ 12 ust. 2) ostatecznie zrezygnowano z wykorzystania środków.

(akta kontroli str. 7-9, 133-155, 187-197, 202-212, 591, 593-597, 607, 708, 1343-1373, 1841-1843, płyta CD nr 2, pliki nr 212-215, 263-346, 620-628, płyta CD nr 3, pliki nr 16 i 18)

Natomiast, pomimo likwidacji form szkolenia obronnego realizowanych w cyklu rocznym, Minister nie wydał decyzji w sprawie blokady środków na szkolenia obronne planowanych w budżecie GUNB w kwocie 3 tys. zł.⁴⁰

Według wyjaśnień Dyrektor DBF wydatki na szkolenia członków korpusu służby cywilnej w kwocie 3 tys. zł dotyczyły szkoleń obronnych zaplanowanych w dziale 752 rozdział 75112, natomiast GUNB zgłosił do blokady wyłącznie wydatki zaplanowane w dziale 710 rozdziale 71015. Blokady nie dokonano ze względu na nieistotną kwotowo wartość środków w odniesieniu do planowanych wydatków budżetowych dysponenta części budżetowej.

(akta kontroli str. 7-9, 133-155, 187-197, 202-212, 591, 593-597, 603-604, 607, 1446-1464, 1845-1847, płyta CD nr 2, pliki nr 212-215, 263-346, 514-521, 620-628, płyta CD nr 3, pliki nr 16 i 18, płyta CD nr 12, pliki nr 12-14)

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego⁴¹, przesunięta została na 2022 r. kwota 18 882,9 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadań, które dotyczyły wydatków majątkowych w kwocie 11 588,1 tys. zł oraz wydatków bieżących w kwocie 7 294,8 tys. zł. Termin wydatkowania środków ustalono na 30 listopada 2022 r.⁴² Wydatki niewygasające z upływem 2022 r. wykonano w kwocie 12 551 tys. zł, tj. 66,5%. Nie wykorzystano ogółem 6 331,9 tys. zł, w tym przez Ministerstwo – 3 684,4 tys. zł, GUNB – 1 890,3 tys. zł oraz GUGiK – 757,3 tys. zł.

Ministerstwo nie zrealizowało trzech zadań przewidzianych w ramach wydatków niewygasających z 2021 r., tj. pilotażu rejestru urbanistycznego⁴³, analizy prawnej w zakresie identyfikacji istniejących barier administracyjnych w procesie inwestycyjno-budowlanym⁴⁴ oraz analizy w zakresie wykorzystania gotowych certyfikowanych projektów budowlanych budynków mieszkalnych jednorodzinnych⁴⁵. Ponadto MRiT nie wykorzystało w pełni planowanych środków przewidzianych m.in. na następujące zadania:

³⁹ Zgodnie z § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 października 2022 r. w sprawie szkolenia obronnego, Minister Obrony Narodowej zobowiązany został do wydania zaleceń dotyczących tematyki i sposobu prowadzenia ćwiczeń.

⁴⁰ Powyższa kwota nie została wydatkowana.

⁴¹ Dz. U. poz. 2407.

⁴² Zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1535 ze zm.).

⁴³ W wyniku ustaleń podjętych pomiędzy Ministerstwem Cyfryzacji a Ministerstwem Rozwoju i Technologii zawarto porozumienie w zakresie wspólnej realizacji projektu dotyczącego Systemu Rejestru Urbanistycznego w ramach Centralnej Platformy Obsługi Procesów Budowlanych, w którym przewidziano nieodpłatność usługi pomiędzy stronami. Na realizację zadania przewidywano kwotę 550 tys. zł.

⁴⁴ W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano najkorzystniejszą ofertę i zawarto umowę na wykonanie zadania. Jednak w związku z oświadczeniem wykonawcy, że prowadzi działalność gospodarczą nastąpiła konieczność realizacji umowy z innego paragrafu. W efekcie środki niewygasające przeznaczone na to zadanie nie mogły zostać wykorzystane. Na realizację zadania przewidziano 130 tys. zł.

⁴⁵ Pomimo trzykrotnie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego MRiT nie udało się wyłonić wykonawcy zadania. Na realizację zadania przewidziano 130 tys. zł.

- nabycie na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Krynicznej 6 – w związku z ustaleniem w drodze negocjacji niższej ceny zakupu ww. nieruchomości⁴⁶;
- nagrody w konkursie *Projekty domów do 70 m²* – z uwagi na niższą niż zakładano liczbę laureatów Konkursu⁴⁷.

Przyczyną niewydatkowania części środków wydatków niewygasających przez GUNB był głównie brak wyłonienia wykonawcy systemu zarządzania w zakresie kadr, płac, finansów, księgowości oraz środków trwałych⁴⁸; opóźnienia w wykonaniu przyłączy do budynku⁴⁹. Niewykorzystanie środków przez GUGiK spowodowane było głównie charakterem potrzeb i złożonością systemów informatycznych⁵⁰ oraz niższą niż szacowano wyceną przez wykonawcę kosztów usługi konserwacji i opieki serwisowej. (akta kontroli str. 129-132, 607, 611-612, 710-812, 1429-1436, 1853-1854, 1871-1872, płyta CD nr 2, pliki nr 617-619, 695-726, płyta CD nr 3, pliki nr 59-2090)

Wydatki dysponenta III stopnia (Ministerstwo) zostały zaplanowane na kwotę 44 434 tys. zł, a po zmianach kwota ta uległa zmniejszeniu do 43 269,1 tys. zł. Wykonanie wydatków przez Ministerstwo w 2022 r. wyniosło 41 249,5 tys. zł, tj. 95,3% w stosunku do planu po zmianach i stanowiło 105,2% wydatków zrealizowanych w 2021 r. (39 203,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 30-125, 601, 605, 1382-1390, 1412-1418, płyta CD nr 2, pliki 447, 570)

Kontrolą realizacji wydatków pozapłacowych Ministerstwa objęto 46 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych o łącznej kwocie 2668,2 tys. zł, tj. 37,5% wydatków pozapłacowych dysponenta III stopnia. Doboru próby wydatków dokonano ze zbioru wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia oraz na podstawie doboru celowego. Próba losowa została dobrana metodą monetarną (MUS). Analiza wykazała, że objęte badaniem wydatki zostały dokonane w sposób oszczędny i celowy. W jednym przypadku, zgodnie z zawartą umową, MRiT naliczyło i wyegzekwowało karę umowną w kwocie 73,8 tys. zł. Kontrolowane wydatki dotyczyły wykonywanych przez MRiT ustawowych zadań w zakresie funkcjonowania Ministerstwa. W wyniku analizy powyższej próby pod kątem prawidłowości wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵¹ (dalej: upzp), prawidłowości

⁴⁶ Z planowanych 8215 tys. zł wykorzystano 5706,8 tys. zł. Nieruchomość zakupiono w celu przekazania jej na rzecz Fundacji Solidarności Międzynarodowej, na podstawie art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).

⁴⁷ Z planowanych 500 tys. zł wykorzystano 185 tys. zł. W regulaminie Konkursu przewidywano nagrody w kwocie po 5 tys. zł dla 100 laureatów Konkursu. Z 49 uczestników Konkursu nagrodzono 38 laureatów.

⁴⁸ Na realizację zadania planowano 1737 tys. zł.

⁴⁹ Na realizację zadania *Przebudowa rozdzielnic RG-1 i RG-2 wraz z wyposażeniem instalacji w urzędzenia do kompensacji mocy biernej pojemnościowej w budynku przy ul. Kruczej 38/42 w Warszawie* przewidziano 140 tys. zł, z której wykorzystano 8,4 tys. zł z powodu opóźnienia w realizacji przyłączy do budynku Urzędu przez dostawcę energii, co z kolei uniemożliwiło zakończenie inwestycji w 2022 r.

⁵⁰ Na zadanie *Konserwacja i opieka serwisowa systemu Uniwersalnego Modułu Mapowego* przewidziano kwotę 1274,2 tys. zł, z której wykorzystano 549,8 tys. zł, z uwagi na charakter zgłoszonych potrzeb użytkowników systemu i ich realizacji w danym okresie czasu (część prac nie mogła być podjęta przed zakończeniem uprzednio zleconych zadań) oraz z uwagi na niższą niż planowano wycenę przez wykonawcę kosztów usługi konserwacji i opieki serwisowej.

Na usługi programistyczne związane z rozwojem aplikacji SIG zaplanowano 350 tys. zł, z której wydatkowano 317,1 tys. zł z uwagi na duży zakres zleconych prac oraz konieczność zachowania kolejności ich realizacji (brak możliwości rozpoczęcia prac przed zakończeniem uprzednio zleconych zadań).

⁵¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.

zastosowania uproszczonej procedury udzielania zamówień publicznych oraz prawidłowości trybu udzielenia zamówienia publicznego, nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 1062-1063, 1064-1085, 1494-1496, płyta nr 2 189-196, 257-262, płyta CD nr 4, pliki nr 167-170, 171-226; płyta nr 7, pliki nr 1-7; płyta nr 8, pliki nr 1-8; płyta nr 9, pliki nr 1-4; płyta nr 10, pliki nr 1-14.)

W zakresie udzielania zamówień publicznych kontrolą objęto jedno postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego oraz dwa postępowania, do których, ze względu na ich wartość, zastosowano przepisy o wyłączeniu stosowania przepisów upzp. Łączna wartość tych zamówień wynosiła 7741,4 tys. zł. Postępowania zostały przeprowadzone z zachowaniem przepisów upzp oraz obowiązujących w tym zakresie wewnętrznych uregulowań Ministerstwa⁵². Zbadane zamówienia dotyczyły: 1) usługi realizacji wielowątkowej kampanii informacyjnej wykorzystującej różne formy dotarcia do wskazanych grup docelowych, w ramach której wydatkowano w 2022 r. 851 tys. zł⁵³, 2) zakupu ekspozytorów wystawienniczych za kwotę 27,4 tys. zł⁵⁴, 3) zakupu materiałów promocyjnych z nadrukiem logo MRiT za kwotę 14 tys. zł.

(akta kontroli str. 327-338, 342-345, 352-354, 415-422, 441-481, 1093, 1094-1095, 1166-1205, 1222-1223, 1261, 1262-1264, 1265, 1266, 1269-1270, płyta CD nr 4 pliki nr 1-58, płyta CD nr 5 pliki 1-54, płyta CD nr. 6 pliki nr: 1-20, płyta CD nr: 13 pliki 1-15)

Wydatki w części 18 na działalność promocyjną i reklamową zrealizowane przez Ministerstwo (dysponenta III stopnia) w 2022 r. wyniosły 954,1 tys. zł.

Kontrolą objęto trzy kampanie zrealizowane na łączną kwotę 291,1 tys. zł, tj. 30,5% wydatków poniesionych przez MRiT w 2022 r. na działania promocyjno-reklamowe.

Działania objęte kontrolą wynikały z potrzeb dysponenta III stopnia (Ministerstwo) i miały głównie za zadanie informowanie społeczeństwa o zmianach w przepisach prawa.

Biuro Komunikacji (dalej: BK)⁵⁵ monitorowało realizację kampanii poprzez bieżący nadzór, analizę i akceptację raportów składanych przez wykonawców. Miernikami oceny skuteczności i efektywności w zależności od kanału komunikacji były m.in. liczba emisji, liczba kliknięć, średni czas spędzony na czytaniu artykułu oraz wskaźniki CTR⁵⁶ i CPC⁵⁷.

Po zakończeniu danego etapu kampanii dokonywano jego oceny w zakresie realizacji

⁵² Zarządzenie nr 5 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 12 marca 2021 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Rozwoju, Pracy i Technologii, obowiązujące od 12 marca 2021 r. oraz zarządzenie nr 25 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii z dnia 16 listopada 2022 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, które weszło w życie z dniem 17 listopada 2021 r.

⁵³ Umowa na realizację kampanii pn. „Usługi realizacji wielowątkowej kampanii informacyjnej wykorzystującej różne formy dotarcia do wskazanych grup docelowych, część I”: umowa nr: II/474/P/15095/430/21/BK zawarta 2 listopada 2021 r. na kwotę 3 000 tys. zł brutto na okres 24 miesięcy od dnia jej zawarcia oraz część IV: umowa nr II/506/P/15095/4300/21/BK zawarta 17 grudnia 2021 r. na kwotę 4 700 tys. zł brutto z terminem realizacji przez okres 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy lub do wyczerpania kwoty przeznaczonej na realizację zadania. W przypadku niewykorzystania środków w ramach umowy, Zamawiający zastrzegł możliwość wydłużenia terminu realizacji umowy o trzy miesiące kalendarzowe.

⁵⁴ Ekspozytory zostały zakupione w celu realizacji działań informacyjnych, edukacyjnych i promocyjnych urzędu, zarówno na terenie siedzib Ministerstwa z okazji organizowanych spotkań i konferencji, jak też i w przypadku stoisk ekspozycyjnych na targach.

⁵⁵ Komórką organizacyjną Ministerstwa realizującą zadania z zakresu promocji i reklamy było Biuro Komunikacji, zgodnie z zarządzeniem nr 1 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii oraz zarządzeniem nr 5 Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii.

⁵⁶ CTR - współczynnik klikalności – stosunek między liczbą kliknięć a wyświetleniami reklamy mierzonymi w procentach.

⁵⁷ CPC – współczynnik efektywności reklamy wyrażony jako stosunek kosztów emisji danej reklamy do liczby kliknięć w tę reklamę.

danych wskaźników na oczekiwanym poziomie, a jeśli wyniki były niższe niż zakładane podejmowano dodatkowe działania polegające na wyjaśnieniu z wykonawcą powodów niezrealizowania planu.

Pięć raportów złożonych przez wykonawców⁵⁸ zawierało niepełne lub nieaktualne informacje:

- a) w raporcie za sierpień 2022 r. dotyczącym IX etapu kampanii outdoorowej #DomBezFormalności realizowanej w ramach umowy II/506/P/15095/4300/21/BK z dnia 17 grudnia 2021 r. zawarto zdjęcie nośnika plakatu reklamowego kampanii przedstawione we wcześniejszym raporcie za lipiec 2022 r. W związku z tym nie udokumentowano, że w sierpniu 2022 r. jeden z dwóch plakatów reklamowych MRIT był wyeksponowany na tym nośniku⁵⁹;
- b) w czterech raportach tygodniowych dotyczących kampanii New Urban Pact zawarto wykresy pozyskiwania ruchu na portalach internetowych, obejmujące niepełny okres w stosunku do czasu objętego raportem. Wykresy powinny obejmować 7 dni tygodnia, natomiast nie obejmowały tego okresu i były nieczytelne.⁶⁰

Dyrektor BK w zakresie raportu za sierpień 2022 r. dotyczącego kampanii outdoorowej #DomBezFormalności wyjaśnił, że nośnik znajduje się przed głównym wejściem do gmachu Ministerstwa, ekspozycja plakatów była na bieżąco weryfikowana przez pracowników BK, pracownicy zamieszczali zdjęcia na własnych profilach społecznościowych, a ponadto BK dysponuje własnymi zdjęciami, potwierdzającymi realizację kampanii przez Wykonawcę, wykonane z okazji uroczystości odbywających się przed siedzibą Ministerstwa.

W zakresie akceptacji czterech raportów tygodniowych dotyczących projektu New Urban Pact zawierających niepełne wykresy pozyskiwania ruchu na poszczególnych portalach (onet/cpm⁶¹; wp/cpm; cda/cpv⁶²; ipla/cpm; tvp/cpm) w stosunku do czasu objętego raportem, pracownica BK dokonująca odbioru zadania zrealizowanego w sierpniu 2022 r. wyjaśniła, że dane zawarte w raportach były rzetelne, a dane podawane przez wykonawcę były weryfikowane przez pracowników Ministerstwa z poziomu panelu administracyjnego, do którego pracownicy mieli dostęp. Dodatkowo w trakcie kampanii przeprowadzono rozmowę z wykonawcą, aby ocenić jak osiągnięte wskaźniki CPC⁶³ odnoszą się do średniej w danych portalach. Pracownica BK wyjaśniła, m.in. iż informacje podawane przez wykonawcę były weryfikowane bezpośrednio w panelu Google Analytics. Nie egzekwowano od wykonawcy raportu zawierającego wykresy pozyskiwania ruchu obejmujące okresy zgodnie z czasookresem objętych ww. raportami, ponieważ nie zaistniała taka potrzeba.

⁵⁸ W przypadku jednego z czterech raportów dotyczących kampanii outdoorowej #DomBezFormalności oraz w przypadku wszystkich czterech raportów tygodniowych z realizacji kampanii New Urban Pact.

⁵⁹ Zdjęcie nr 1 przedstawiające typ nośnika: Wars TK w formie citylight zlokalizowanego przy Placu 3 Krzyży w Warszawie.

⁶⁰ W raporcie tygodniowym termin: 02-08.08.2022 do umowy nr II/506/P/15095/4300/21/BK Projekt: New Urban Pact zawarto 5 niepełnych wykresów pozyskiwania ruchu na poszczególnych portalach (onet/cpm; wp/cpm; cda/cpv; ipla/cpm; tvp/cpm).
W raporcie tygodniowym termin: 09-15.08.2022 do umowy nr II/506/P/15095/4300/21/BK Projekt: New Urban Pact zawarto 5 niepełnych wykresów pozyskiwania ruchu na poszczególnych portalach (onet/cpm; wp/cpm; cda/cpv; ipla/cpm; tvp/cpm).
W raporcie tygodniowym termin: 16-22.08.2022 do umowy nr II/506/P/15095/4300/21/BK Projekt: New Urban Pact zawarto 5 niepełnych wykresów pozyskiwania ruchu na poszczególnych portalach (onet/cpm; wp/cpm; cda/cpv; ipla/cpm; tvp/cpm).
W raporcie tygodniowym termin: 23-29.08.2022 do umowy nr II/506/P/15095/4300/21/BK Projekt: New Urban Pact zawarto 5 niepełnych wykresów pozyskiwania ruchu na poszczególnych portalach (onet/cpm; wp/cpm; cda/cpv; ipla/cpm; tvp/cpm).

⁶¹ CPM - oznacza koszt 1000 wyświetleń.

⁶² CPV - oznacza koszt poniesiony przez reklamodawcę za jedno obejrzenie materiału.

⁶³ CPC – współczynnik efektywności reklamy wyrażony jako stosunek kosztów emisji danej reklamy do liczby kliknięć w tę reklamę.

Zdaniem NIK pracownicy Ministerstwa powinni egzekwować od wykonawcy raporty z wykonania prac zawierające rzetelne dane, a nie samodzielnie dokumentować wykonanie zadania przez wykonawcę realizującego pracę na zlecenie Ministra.

(akta kontroli: str. 297-301, 309-326, 339-340, - 355-365, 389-396, 423-425, 434-435, 482-567, 1004-1039, płyta CD nr 3 pliki nr 27-56)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich zostały zaplanowane (plan po zmianach) na 2022 r. w kwocie 6145,5 tys. zł, a zrealizowane w kwocie 3184 tys. zł, stanowiącej 51,8% planu po zmianach oraz 184,4% wydatków wykonanych w 2021 r. w kwocie 1726,9 tys. zł.

Przyczyny niskiego wykonania planu wydatków środków europejskich w 2022 r. wynikały głównie z powodu wydłużonej procedury przetargowej na zadanie „Zaprojektowanie, budowa i wdrożenie Systemu ZONE” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020, spowodowanej wniesieniem przez jednego z wykonawców odwołania do KIO odnośnie opisu przedmiotu zamówienia. Spowodowało to opóźnienie w zawarciu umowy i rozpoczęciu prac, skutkujące przesunięciem planowanych płatności na następny rok. Ponadto umowa na usługi graficzne, realizowana w ramach projektu Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 „Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla państw – etap I”, została rozwiązana przez MRiT z winy wykonawcy⁶⁴, co uniemożliwiło terminową realizację umowy na usługi druku i dystrybucji. Niewykorzystane środki zostały zgłoszone do blokady, a realizację ww. zadań przesunięto na 2023 r.

Plan wydatków budżetu środków europejskich w ciągu 2022 r. został zmniejszony z kwoty 9859 tys. zł wskazanej w ustawie budżetowej o kwotę 3713,5 tys. zł trzema decyzjami Ministra Finansów. Ponadto Minister wydał dwie decyzje w sprawie blokady wydatków budżetu środków europejskich na łączną kwotę 2792,1 tys. zł⁶⁵. Powody zablokowania środków stanowiły: konieczność przesunięcia na 2023 r. części płatności w ramach projektu Zintegrowany System Ograniczenia Niskiej Emisji (ZONE) oraz projektu System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie (SOPAB) wynikające m.in. z przedłużonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁶⁶ oraz z terminu podpisania porozumienia o dofinansowanie projektu (koniec listopada 2022 r.), a także opóźnień w realizacji projektu POWER_UE.2.19. „Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla państw – etap I”, spowodowanych m.in. rozwiązaniem z winy wykonawcy umowy na usługi graficzne⁶⁷ oraz związane z tym opóźnienia realizacji umowy zawartej na usługi druku i dystrybucji.

(akta kontroli str. 7-29, 38-125, 133-155, 601, 603, 606-610, 1058, 1412-1418, 1421-1423, 1446-1464, 1476-1479, 1805-1806, 1826-1829, płyta CD nr 2, pliki nr 449-450, 514, 575, 578, 580-685, płyta CD nr 12 pliki nr 12-14)

⁶⁴ Ministerstwo rozwiązało umowę z winy wykonawcy na podstawie § 9 ust. 2 umowy m.in. z powodu niewykonania zlecenia w określonym terminie oraz niezgodności przekazanych materiałów z przedmiotem zamówienia.

⁶⁵ Decyzja znak DBF-I.3110.10.5.2022 z 8 grudnia 2022 r. dotycząca m.in. blokady budżetu środków europejskich na łączną kwotę 235 tys. zł oraz decyzja znak DBF-I.3110.10.6.2022 z 19 grudnia 2022 r. w sprawie blokady wydatków budżetu środków europejskich na łączną kwotę 2557,1 tys. zł.

⁶⁶ Postępowanie zostało wydłużone z uwagi na wniesienie przez jednego z wykonawców odwołania do KIO. W efekcie zawarcie umowy z wybranym wykonawcą zostało opóźnione w stosunku do zakładanego harmonogramu.

⁶⁷ W związku z rozwiązaniem umowy z winy wykonawcy MRiT naliczyło i wyegzekwowało kary umowne w kwocie 6,9 tys. zł.

W planie wydatków budżetu środków europejskich Ministerstwa (dysponent III stopnia) w 2022 r. wydatki określono na 1150 tys. zł, a w wyniku zmian kwota ta uległa zmniejszeniu do 861 tys. zł. Wykonanie tych wydatków wyniosło 626 tys. zł, co stanowiło 72,7% planu po zmianach oraz 312,7% w porównaniu do wykonania w 2021 r.

W ramach projektu POWER_UE.2.19 2014-2020 pn. „Wspólna przestrzeń - wspólne dobro - system monitorowania zmian w zagospodarowaniu przestrzennym - etap I” zostały wykorzystane 100% środków planowanych środków. Natomiast na realizację projektu POWER_UE.2.19 „Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla państw – etap I” wydatkowano z budżetu środków europejskich 216,5 tys. zł z planowanych 451,5 tys. zł, tj. 48%. W związku z niewykorzystaniem ww. środków Minister decyzją z dnia 8 grudnia 2022 r. dokonał blokady środków w kwocie 235 tys. zł.

Plan wydatków budżetu środków europejskich GUNB na 2022 r. określony w kwocie 8709 tys. zł został zmniejszony w ciągu roku o 3424,5 tys. zł do kwoty 5284,5 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 2558 tys. zł, co stanowiło 48,4% planu po zmianach oraz 167,5% wydatków zrealizowanych w 2021 r. GUNB realizował w 2022 r. jeden projekt z wykorzystaniem środków europejskich – w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa – Zintegrowany System Ograniczania Niskiej Emisji – ZONE. W związku z niepełnym wykorzystaniem środków Minister decyzją z dnia 19 grudnia 2022 r. dokonał blokady środków w kwocie 2557,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 603, 1446-1464, płyta CD nr 2, plik nr 514)

Kontrolą objęto cztery dowody księgowe wystawione na łączną kwotę 689,2 tys. zł, z których 580,8 tys. zł (84,3%) sfinansowano z budżetu środków europejskich Ministerstwa (dysponenta III stopnia) w 2022 r., co stanowiło 100% wydatków pozapłacowych z budżetu środków europejskich. Powyższe wydatki dotyczyły wykonania projektów współfinansowanych przez UE nr POWR.02.19.00-00-PP01/15-04⁶⁸ i nr POWR.02.19.00-00-PP02/15⁶⁹. W dwóch przypadkach zgodnie z zawartymi umowami wystąpiła konieczność naliczenia kar umownych⁷⁰ o łącznej kwocie 13,4 tys. zł, w tym z jednym przypadku umowa została rozwiązana z winy wykonawcy⁷¹. Naliczone kary umowne zostały w całości wyegzekwowane przez MRiT. W związku z rozwiązaniem umowy MRiT podjęło działania w celu udzielenia zamówienia na analogiczne usługi nowemu wykonawcy. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo do wysokości określonej w planie finansowym oraz zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 1086-1087, 1088-1092, 1497-198, 1499-1506, płyta CD nr 4 pliki nr: 147-164, płyta CD nr 2, pliki nr: 216-229, pliki nr: 505-511)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁶⁸ Wspólna przestrzeń wspólne dobro - system monitorowania zmian w zagospodarowaniu przestrzennym.

⁶⁹ Zainspiruj naszą przestrzeń - programy szkoleniowe i publikacje dla planistów – etap I.

⁷⁰ Kwota 6 457,50 zł została wpłacona przez wykonawcę w dniu 25 marca 2022 r. na podstawie umowy nr 318/UM/2021/0013 z dnia 8 października 2021 r. zawartej na opracowanie merytoryczne publikacji o tytule „Miejscowy plan rewitalizacji krok po kroku”; kwota 6 897,93 zł zgodnie z § 7 ust. 4 umowy nr 318/UM/2022/0008 została potrącona z wynagrodzenia wykonawcy.

⁷¹ Umowa nr 318/UM/2022/0008 z 28 marca 2022 r. zawarta na opracowanie szaty graficznej sześciu publikacji realizowanych w ramach projektu „Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacji dla planistów – etap I”.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywne wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Skontrolowane wydatki poniesione zostały celowo i gospodarnie, z zachowaniem obowiązujących zasad gospodarowania środkami publicznymi.

NIK zauważa, że celowym jest wzmocnienie w Ministerstwie nadzoru nad odbiorem prac realizowanych w ramach kampanii promocyjnych..

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, a także sprawozdań jednostkowych przez dysponenta III stopnia (Ministerstwo):

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 18 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 1096-1098, 1099-1103, 1271-1273, 1295-1296, 1480-1490, 1491-1493, 1696-1756, Płyta CD nr 2 pliki 230-242, 243-256, 257-262, 436-452)

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. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Wnioski

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje 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 piśmie⁷² 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.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, kwietnia 2023 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Małgorzata Motylow

.....
podpis

⁷² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonej 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 (pismo opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.