



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Michał Jędrzejczyk

KIN.410.1.5.2024

Dorota Cabańska  
Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego  
ul. Krucza 38/42  
00-512 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 18 – Budownictwo, planowanie  
i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Główny Urząd Nadzoru Budowlanego (dalej: GUNB), ul. Krucza 38/42 00-512 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dorota Cabańska, Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego od 24 czerwca 2022 r., poprzednio od 11 sierpnia 2020 r. do 23 czerwca 2022 r. p.o. Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego (dalej: GINB).
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	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Anna Woźniakiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/10/2024 z 4 stycznia 2024 r.</li><li>2. Michał Klawinowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/21/2024 z 30 stycznia 2024 r.</li></ol> <p>(akta kontroli str. 1-2, 619-620)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo w zakresie Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <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 wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto, przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 18 w trakcie roku budżetowego,</li><li>– kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,</li><li>– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,</li><li>– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 18 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 18 - Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Zrealizowane w 2023 r. dochody wyniosły 548,4 tys. zł i były wyższe o 200,4 tys. zł (57,6%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.<sup>3</sup> (dalej: ustawa budżetowa na 2023 r.) – tj. 348 tys. zł oraz wyższe o 62,6 tys. zł (12,9%) od dochodów zrealizowanych w 2022 r. (485,8 tys. zł).

Wydatki budżetu państwa w 2023 r. wyniosły 44 441 tys. zł tj. 89,7% planu po zmianach (49 520,1 tys. zł) i 140,4% wydatków poniesionych w 2022 r. (31 650,9 tys. zł).

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 23 950,1 tys. zł, tj. 80,9% planu po zmianach (29 603,7 tys. zł) i 936,3% wydatków poniesionych w 2022 r. (2558 tys. zł).

Analiza wydatków budżetu państwa w kwocie 11 169,5 tys. zł oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 10 320,4 tys. zł, stanowiących odpowiednio 25,1% i 43,1% zrealizowanych wydatków GUNB wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej: ufp).

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatkowania w 2023 r. środków budżetu państwa na usługi wizerunkowe (profesjonalny makijaż) na rzecz GINB w kwocie 20,7 tys. zł (stanowiącej 0,05% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w GUNB) nie miały wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa.

NIK pozytywnie opiniuje sporządzone w GUNB roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. i sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za IV kwartał 2023 r. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi dostępnymi w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa i wynikały z ewidencji księgowej. Funkcjonujący w GUNB w 2023 r. system kontroli zarządczej zapewnił wiarygodność sprawozdań i sporządzenie ich w terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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>3</sup> Dz. U. z 2023 poz. 256, ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

<sup>5</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Opis stanu faktycznego

## 1. Dochody budżetowe.

Zrealizowane w 2023 r. dochody budżetowe przez GUNB wyniosły 548,4 tys. zł. i były wyższe o 200,4 tys. zł (57,6%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2023 r. i wyższe o 62,6 tys. zł (12,9%) od dochodów zrealizowanych w 2022 r. (485,8 tys. zł). Wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów w 2023 r. spowodowane było naliczeniem kar umownych wykonawcom umów.

Głównymi źródłami dochodów uzyskanych w 2023 r. były wpływy z tytułu:

- administracyjnych kar pieniężnych nałożonych na producentów, importerów i sprzedawców wyrobów budowlanych, którzy nie dopełnili obowiązków wynikających z ustawy z dnia 16 kwietnia 2024 r. o wyrobach budowlanych<sup>6</sup> (dalej: ustawa o wyrobach budowlanych) w wysokości 154,7 tys. zł;
- kar wynikających z odstąpienia od realizacji umów (z przyczyn zawinionych przez wykonawców oraz niedotrzymania terminów realizacji umów) w kwocie 154,2 tys. zł;
- wpłat z tytułu czynszu z najmu części powierzchni dachu budynku przy ul. Kruczej 38/42 w Warszawie, pozostającego w trwałym zarządzie GUNB w kwocie 153,7 tys. zł;
- kar za nieterminowe wydanie przez organy administracji publicznej decyzji odmawiających zatwierdzenia projektów budowlanych, zagospodarowania terenu i udzielenia pozwolenia na budowę zgodnie z ustawą z 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego<sup>7</sup>(dalej: Kpa) w kwocie 40,5 tys. zł;
- opłat stanowiących równowartość kosztów przeprowadzonych badań próbek wyrobów budowlanych, w przypadku gdy wyrób budowlany nie spełniał wymagań określonych ustawą o wyrobach budowlanych<sup>8</sup> (29,5 tys. zł).

Na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1299,8 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2022 r. były wyższe o 184,5 tys. zł (16,5%). Z tego zaległości na 31 grudnia 2023 r. wyniosły 1271,7 tys. zł i były wyższe o 208,5 tys. zł (19,6%) od ich stanu na koniec 2022 r.

Wzrost należności pozostałych do zapłaty na koniec 2023 r. w GUNB wynikał w szczególności z naliczenia kar umownych z tytułu odstąpienia od realizacji Umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy<sup>9</sup>.

(akta kontroli str. 10 płyta CD nr 1 plik nr 11, 255, 287-293, 329, 384)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1213 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 775 t.j.

<sup>8</sup> W myśl art. 26 ust. 3-5 ustawy z dnia 16 kwietnia 2024 r. o wyrobach budowlanych.

<sup>9</sup> Umowa w zakresie Budowy i wdrożenia systemu teleinformatycznego w wersji MVP realizowanego w ramach projektu „System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie (SOPAB)”.

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2023 r., wydatki budżetu państwa dla GUNB na 2023 r. zaplanowane zostały w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany w kwocie 46 194 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan podlegał zmianom dotyczącym:

- zwiększenia limitu wydatków środkami z rezerw celowych budżetu państwa (na łączną kwotę 2085,1 tys. zł);
- zwiększenia limitu wydatków w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2023 r.<sup>10</sup> (na kwotę 331 tys. zł);
- zwiększenia limitu wydatków na podstawie decyzji dysponenta części 18 – Ministra Rozwoju i Technologii<sup>11</sup> (na kwotę 1260 tys. zł);
- zmniejszenia limitu wydatków na podstawie decyzji dysponenta części 18<sup>12</sup> (na kwotę 350 tys. zł).

W wyniku wprowadzonych zmian plan wydatków został zwiększony per saldo o 3326,1 tys. zł i wyniósł 49 520,1 tys. zł. Zrealizowane przez GUNB wydatki budżetu państwa w 2023 r. wyniosły ogółem 44 441 tys. zł, co stanowiło 89,7% planu po zmianach. Od wydatków poniesionych w 2022 r. były one wyższe o 12 790,1 tys. zł, tj. o 40,4%.

(akta kontroli, str. 10 płyta CD nr 1 pliki nr 4-6, 256-258, 325-326)

Najwyższe wydatki według grup ekonomicznych GUNB (84,4%) wykonano w grupie wydatków bieżących – 37 520,4 tys. zł (95,6% planu po zmianach i 132,6% wydatków w tej grupie w 2022 r.).

Pozostałe wydatki według grup ekonomicznych przeznaczono na:

- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 5748,5 tys. zł (83,4% planu po zmianach i 349% wydatków w tej grupie w 2022 r.);
- wydatki majątkowe – 1100,4 tys. zł (33,5% planu po zmianach i 66,4% wydatków w tej grupie w 2022 r.);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 71,7 tys. zł (73,8% planu po zmianach i 135,3% wydatków w tej grupie w 2022 r.).

Niższe wykonanie planu wydatków majątkowych było w szczególności wynikiem zmiany klasyfikacji budżetowej wydatków pierwotnie planowanych jako wydatki majątkowe (na zakup sprzętu i usługi „bodyleasing”<sup>13</sup>) – na wydatki bieżące, a także niezrealizowaniem i przesunięciem do realizacji na rok 2024 r. wdrożenia oprogramowania Xpertis ERP (systemu wspomagającego pracę w zakresie: kadr, płac, finansów i księgowości). Niewdrożenie oprogramowania spowodowane było w szczególności: brakiem zainteresowania potencjalnych wykonawców złożeniem oferty na zakup i wdrożenie kompletnego oprogramowania tworzącego Zintegrowany System Informatyczny. W konsekwencji tego podjęte zostały rozmowy ze Spółką<sup>14</sup>, której przysługiwały wyłączne autorskie prawa majątkowe do programów komputerowych użytkowanych w GUNB. Niezbędne było opracowanie nowego OPZ

<sup>10</sup> Ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz. U. poz. 1574).

<sup>11</sup> Decyzja nr DBF-I.3110.1.2777.2023 z 26.10.2023 r.

<sup>12</sup> Decyzja nr DBF-I.3110.1.26.2023 z 18.10.2023 r.

<sup>13</sup> Świadczenie usług przez pracowników firm zewnętrznych specjalizujących się w doradztwie IT.

<sup>14</sup> Asseco Business Solutions SA.

i istotnych warunków zamówienia<sup>15</sup>. Powyższe uniemożliwiło wykonanie zadania w 2023 r.

Niższe wykonanie planu wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikało w szczególności z niezrealizowania wydatków na płatne praktyki absolwenckie w kwocie 32,8 tys. zł (z zaplanowanych środków w wysokości 48 tys. zł). Szacowano, że podpisanych zostanie osiem umów, a faktycznie praktyki absolwenckie odbyły trzy osoby.

(akta kontroli str. 328, 376-385, 601-609)

Zobowiązania GUNB wyniosły na koniec 2023 r. - 2343 tys. zł i były wyższe o 576,5 tys. zł (tj. 32,6%) w stosunku do zobowiązań na koniec 2022 r. Najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły paragrafu 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 1512,1 tys. zł, tj. 64,5 % zobowiązań. Na koniec 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 10 płyta CD nr 1 plik nr 11, 247-249, 371-372)

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r.<sup>16</sup> wyniosło 190,8 etatów i było o 7,6 etatów (4,1%) wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2022 r., w tym według statusu zatrudnienia:

- członkowie korpusu służby cywilnej – 173,4 etatów, tj. na podobnym poziomie jak w 2022 r. (173,2 etatów);
- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 16,4 etatów, tj. o 6,9 etatów (42,1%) więcej niż w 2022 r.;
- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe – 1 etat, podczas gdy w 2022 r. było to 0,5 etatu.

Wzrost zatrudnienia w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wynikał przede wszystkim z potrzeby zatrudnienia dodatkowych osób na stanowiskach ekspertów i administratorów do realizacji zadań związanych z IT i budową usług cyfrowych.

(akta kontroli str. 10 płyta CD nr 1 plik nr 11, 236-241, 353)

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia w GUNB wyniosły 26 180 tys. zł i były wyższe o 22,4% w porównaniu do 2022 r. (21 381,3 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. wynosiło 11 432,5 zł i było wyższe niż w 2022 r. (9725,8 zł) o 1706,7 zł (17,5%).

Na wyższe wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2023 roku, w porównaniu do 2022 r. miały wpływ m.in. następujące czynniki: wzrost kwoty bazowej mnożnika o 7,8%, wzrost poziomu minimalnego wynagrodzenia za pracę (w I półroczu o 16%, a w drugim półroczu 2023 o kolejne 3,7%), przyznanie GUNB dodatkowych środków na wynagrodzenia (845 tys. zł), przyznanie GUNB dodatkowych 16 etatów i środków na wynagrodzenia (2106 tys. zł).

W 2023 r. pracownikom GUNB wypłacono nagrody w łącznej kwocie 4474,5 tys. zł, tj. o 530,4 tys. zł (13,4%) wyższej niż w roku 2022.

(akta kontroli str. 10 płyta CD nr 1 plik nr 11, 236-241, 351-356)

W 2023 r. dwie osoby wykonywały zadania na rzecz GUNB na podstawie umów cywilnoprawnych innych niż umowa o pracę (umowa zlecenie). Wydatkowano z tego tytułu łączną kwotę 67,9 tys. zł. Wykonywane zadania dotyczyły:

<sup>15</sup> Według stanu na 26 lutego 2024 r. trwały prace nad tworzeniem nowego OPZ i Istotnych Warunków Zamówienia.

<sup>16</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych, na podstawie sprawozdania Rb-70.

- prowadzenia audytu wewnętrznego – na podstawie umowy zlecenia z dnia 29 maja 2023 r. Minister Rozwoju i Technologii wyraził zgodę na prowadzenie audytu wewnętrznego w GUNB przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce, z uwagi na występujące trudności w obsadzeniu tego stanowiska. Z tego tytułu w 2023 r. poniesiono wydatki w kwocie 27,4 tys. zł;
- świadczenia usługi polegającej na obsłudze prawnej przy projekcie ZONE – na podstawie umowy zlecenia z 18 listopada 2022 r. Umowa zlecenie zawarta została z uwagi na fakt, iż projekt realizowany był w określonych ramach czasowych, a jego realizacja wymagała specjalistycznej i eksperckiej wiedzy. Wydatki te przewidziane były we Wniosku o Dofinansowanie projektu. W 2023 r. wydatkowano na powyższy cel 40,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 351-356, 520-596)

Wydatki majątkowe w GUNB zgodnie z ustawą budżetową zaplanowano na 2023 r. na kwotę 6216 tys. zł i dotyczyły pięciu zadań. W trakcie roku zaplanowano dodatkowo jedno zadanie<sup>17</sup> i zrezygnowano z realizacji jednego zadania<sup>18</sup>. Planowana kwota wydatków majątkowych po zmianach wynosiła 4658,6 tys. zł, a wykonanie 2471,2 tys. zł, tj. 53% planu po zmianach. Niewykonanie planu wydatków majątkowych spowodowane było m.in.: przesunięciem do realizacji w 2024 r. zadania inwestycyjnego dotyczącego zakupu zintegrowanego systemu zarządzania w zakresie kadr, płac, finansów, księgowości oraz środków trwałych (na kwotę 765 tys. zł), a także niewykorzystaniem środków na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa e-usług” oraz zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania zaplanowanych pierwotnie w ramach wydatków majątkowych, a w części faktycznie zrealizowanych w ramach wydatków bieżących.<sup>19</sup>

W ramach wydatków majątkowych w 2023 r. realizowano pięć następujących zadań:

- Wykonanie wentylacji mechanicznej pionów sanitarnych oraz przebudowa pomieszczeń higieniczno-sanitarnych w budynku przy ul. Kruczej 38/42 (905 tys. zł) - na zadanie wydatkowano 865,1 tys. zł, tj. 95,6% planu po zmianach;
- Przebudowa rozdzielnic RG-1 i RG-2 wraz z wyposażeniem instalacji w urzędzenia do kompensacji mocy biernej pojemnościowej w budynku przy ul. Kruczej (140 tys. zł) – na zadanie wydatkowano 56,5 tys. zł, tj. 40,4% planu po zmianach. Niepełne wykorzystanie zaplanowanych środków spowodowane było brakiem możliwości zakończenia przez Wykonawcę robót w zaplanowanym terminie; Wykonawca, który wykonywał roboty polegające na przebudowie rozdzielnic nie mógł ich zakończyć, z uwagi na niewykonanie nowego przyłącza energetycznego, dostosowanego do zwiększonej mocy przyłączeniowej dla budynku, realizowanego przez podmiot zewnętrzny;
- Budowa e-usług oraz zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania (1470 tys. zł) – na zadanie wydatkowano 178,8 tys. zł<sup>20</sup>, tj. 12,2% planu po zmianach. Po uwzględnieniu środków w wysokości 1260 tys. zł, które zostały zablokowane (w trybie ustawy o finansach publicznych) wykonanie planu wydatków w ramach tego zadania wynosiło 97,9%; Pierwotnie planowano, że zadanie realizowane będzie przez zewnętrznego wykonawcę w ramach wydatków inwestycyjnych jako całościowe zlecenie realizacji prac w formule umów ze stałą ceną. Na skutek weryfikacji kosztów jednostkowych pozyskiwanego sprzętu, w związku z rozstrzygnięciem postępowań

<sup>17</sup> Budowa i wdrożenie Systemu do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie („SOPAB”).

<sup>18</sup> Zakup Zintegrowanego systemu zarządzania w zakresie kadr, płac, finansów i księgowości.

<sup>19</sup> Z uwagi na wartość poniżej 10 tys. zł.

<sup>20</sup> W ramach zadania zakupiono m.in.: urządzenia wielofunkcyjne (4 szt.), laptopy (4 szt.), licencje.

przetargowych prowadzonych przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej (postępowanie centralne)<sup>21</sup> - nastąpiła zmiana klasyfikacji wydatków z majątkowych na bieżące;

- Zaprojektowanie, budowa i wdrożenie Systemu ZONE (1340,2 tys. zł) – na zadanie wydatkowano 1336,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach;
- Budowa i wdrożenie Systemu SOPAB (38,4 tys. zł) – na zadanie wydatkowano 33,9 tys. zł, tj. 88,3% planu po zmianach. Niepełne wykorzystanie środków wynikało w szczególności z różnic w szacunkach na zakup sprzętu (część zakupiono w ramach wydatków bieżących).

(akta kontroli str. 319, 367, 374-396)

Plan finansowy GUNB w 2023 r. został zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 2085,1 tys. zł, z czego wykorzystano 1075,6 tys. zł, tj. 51,6%.

Środki z rezerw celowych przeznaczone zostały na:

- 1) sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn.: „System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie w wersji MVP” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020”, dalej „projekt SOPAB” (poz. 8) w kwocie 204,3 tys. zł<sup>22</sup>, z których wydatkowano 176,4 tys. zł (86,3%);
- 2) realizację projektu SOPAB w wersji MVP w ramach Programu operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 (poz. 8) w kwocie 1865,9 tys. zł<sup>23</sup>, z których wydatkowano 884,5 tys. zł (47,4%);
- 3) sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla jednego urzędnika zatrudnionego w GUNB, mianowanego z dniem 1 grudnia 2022 r. (poz. 20) w kwocie 14,9 tys. zł, z których wydatkowano 14,7 tys. zł (98,7%).

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie przyznanych środków trzema decyzjami Ministra Finansów w kwocie 2070,2 tys. zł, tj. 99,3% kwoty zwiększającej plan środkami z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 8) przeznaczonych na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu SOPAB w wersji MVP oraz realizację tego projektu. W ramach środków budżetu państwa pochodzących z ww. rezerw w GUNB wykorzystano kwotę 1060,9 tys. zł. (51,2%). Niewydatkowanie kwoty 1009,3 tys. zł, wynikało z:

- kwota 27,9 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu SOPAB nie została wykorzystana głównie z powodu niższych niż zaplanowano wydatków na wynagrodzenia osób przewidzianych do realizacji projektu w związku z nieutworzeniem przewidzianych stanowisk pracy niezbędnych do realizacji projektu;
- kwota 981,4 tys. zł na realizację projektu SOPAB nie została wykorzystana m.in. z następujących przyczyn: niższego wydatkowania środków niż kalkulowano na podstawie szacunkowych wartości z wniosku o dofinansowanie - wynagrodzenie Partnera Projektu<sup>24</sup>; niższych kosztów

<sup>21</sup> Po podpisaniu umowy ramowej GUNB przystąpił do przeprowadzenia postępowań wykonawczych w formie elektronicznej za pośrednictwem Platformy zakupowej. Każdorazowo zwracano się do Wykonawców z zaproszeniem do udziału w postępowaniu wykonawczym, tj. o przedstawienie cen jednostkowych zaoferowanego sprzętu. Zawierano umowę wykonawczą z Wykonawcą, który zaproponował najniższą cenę za przedmiot zamówienia, który jednostka chciała zakupić w postępowaniu wykonawczym.

<sup>22</sup> Kwota przyznanej rezerwy z uwzględnieniem korekty dokonanej decyzją z 10 października 2023 r. Pierwotnie decyzją z 30 marca 2023 r. przyznano środki w kwocie 334,6 tys. zł.

<sup>23</sup> Łączna kwota środków przyznanych dwoma decyzjami: z 25 października 2023 r. na kwotę 58,2 tys. zł i z 15 listopada 2023 r. na kwotę 1807,7 tys. zł.

<sup>24</sup> W dniu 12 lipca 2022 r. GUNB zawarł z Siecią Badawczą Łukasiewicz – Poznańskim Instytutem Technologicznym umowę o partnerstwie w celu wspólnej realizacji projektu SOPAB.



usługi chmurowej, wynikających z rzeczywistego poziomu wykorzystania chmury przez System SOPAB, znany po zakończeniu świadczenia usługi w danym miesiącu; a także niższych wydatków na usługi „bodyleasingu” z uwagi na zaangażowanie osób w krótszym okresie oraz w mniejszej liczbie niż planowano.

Ponadto w 2023 r. GUNB w ramach budżetu środków europejskich otrzymał środki z rezerw celowych, w kwocie ogółem 8697,7 tys. zł<sup>25</sup>, które wykorzystano w 67,1% (5840,4 tys. zł). Środki te zostały przeznaczone na realizację projektu SOPAB oraz na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację tego projektu.

Szczegółowe badanie rozliczenia ww. środków wykazało, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Niepełne wykorzystanie środków w kwocie ogółem 2857,3 tys. zł dotyczyło:

- kwoty 152,4 tys. zł. (13,6%) w ramach otrzymanej rezerwy celowej (poz. 99) na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu SOPAB – kwota nie została wykorzystana z uwagi na: nieutworzenie przewidzianych stanowisk pracy niezbędnych do realizacji projektu i w związku z tym poniesienie niższych wydatków na wynagrodzenia, a także niższe wydatki na wynagrodzenia dla pracowników firm zewnętrznych specjalizujących się w doradztwie IT („bodyleasing”);
- kwoty 2704,9 tys. zł (35,7%) w ramach otrzymanych dwiema decyzjami, rezerw celowych (poz. 98) na sfinansowanie realizacji projektu SOPAB – kwota nie została wykorzystana z uwagi na: niższe wydatkowanie środków niż kalkulowano na podstawie szacunkowych wartości z wniosku o dofinansowanie - wynagrodzenie Partnera Projektu; niższych kosztów usługi chmurowej, wynikających z rzeczywistego poziomu wykorzystania chmury przez System SOPAB.

(akta kontroli str. 45-49, 56-167, 334-342, 344-350)

Minister Rozwoju i Technologii sześcioma decyzjami dokonał blokady wydatków ujętych w planie finansowym GUNB na 2023 r. na łączną kwotę 9367 tys. zł. Blokady dotyczyły planowanych wydatków z budżetu państwa na kwotę 3957 tys. zł (w tym z rezerwy celowej budżetu państwa – poz. 8 na kwotę 940 tys. zł) oraz z budżetu środków europejskich na kwotę 5410 tys. zł (w tym z rezerwy celowej budżetu środków europejskich – poz. 98 na kwotę 2670 tys. zł).

Środki te nie zostały wykorzystane m.in. z następujących przyczyn:

- przesunięcia w czasie (tj. na 2024 r.) realizacji zadania inwestycyjnego „Zakup zintegrowanego systemu zarządzania w zakresie kadr, płac, finansów, księgowości oraz środków trwałych” (765 tys. zł), spowodowanego m.in. brakiem zainteresowania potencjalnych wykonawców złożeniem oferty na zakup i wdrożenie kompletnego oprogramowania tworzącego Zintegrowany System Informatyczny, a także potrzebą opracowania nowego OPZ i istotnych warunków zamówienia, co uniemożliwiło wykonanie zadania w 2023 r.;
- niższego niż planowano wykorzystania środków przeznaczonych na sfinansowanie kosztów realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 w zakresie ostatecznych rozliczeń: wydatków na usługę chmurową, usługi zapewnienia zasobów ludzkich

<sup>25</sup> Przyznane na podstawie trzech decyzji Ministra Finansów: na kwotę 1123,8 tys. zł – decyzja z 30 marca 2023 r. skorygowana decyzją z 10 października 2023 r.; na kwotę 320,5 tys. zł – decyzja z 24 października 2023 r.; na kwotę 7253,4 tys. zł – decyzja z 15 listopada 2023 r.

(„bodyleasing”) oraz niższą kwotą realizacji zadania przez Partnera projektu (5410 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto decyzje o blokowaniu wydatków w kwocie 2025 tys. zł (tj. 21,6% wartości dokonanych blokad):

- decyzję dotyczącą środków w kwocie 1260 tys. zł zaplanowanych pierwotnie na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa e-usług oraz zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania” w ramach wydatków majątkowych. W wyniku weryfikacji kosztów jednostkowych pozyskiwanego sprzętu, w związku z rozstrzygnięciem postępowań przetargowych prowadzonych przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej, nastąpiła zmiana klasyfikacji budżetowej wydatków majątkowych na wydatki bieżące;
- decyzję dotyczącą środków w kwocie 765 tys. zł spowodowaną przesunięciem do realizacji w 2024 r. zadania inwestycyjnego: Zakup zintegrowanego systemu zarządzania w zakresie kadr, płac, finansów, księgowości oraz środków trwałych.

(akta kontroli str. 168-229, 334-343)

Kontrolą realizacji wydatków pozapłacowych objęto 37 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych, w tym 32 wydatki bieżące i 5 wydatków majątkowych, w łącznej kwocie 11 169,5 tys. zł, co stanowiło 25,1% zrealizowanych wydatków GUNB. Doboru próby wydatków dokonano ze zbioru wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym GUNB. Próba losowa została dobrana metodą monetarną (MUS). 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 prawa. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 748 płyta nr 5 pliki nr 1-6, 911)

Szczegółowym badaniem prawidłowości udzielania i realizacji zamówień publicznych objęto trzy zamówienia udzielone przez kontrolowaną jednostkę, w tym jedno, do udzielenia którego zastosowano przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>26</sup> (dalej: upzp) oraz dwa postępowania do których nie zastosowano upzp z uwagi na wartość zamówienia. Zamówienie dotyczące *budowy i wdrożenia systemu teleinformatycznego w wersji MVP realizowanego w ramach projektu „System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie (SOPAB)”* o wartości 3060,9 tys. zł zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego oraz zostało przeprowadzone z zachowaniem przepisów upzp oraz obowiązujących w zakresie wewnętrznych uregulowań GUNB<sup>27</sup>. W wyniku zwłoki w realizacji umowy przez wykonawcę oraz w związku z odstąpieniem od umowy przez jednostkę kontrolowaną, GUNB nałożył karę umowną w wysokości 242,9 tys. zł<sup>28</sup>. W 2023 r. GUNB w ramach przedmiotowej umowy wydatkował 201,1 tys. zł.

Dwa zamówienia, do udzielenia których nie zastosowano przepisów upzp, dotyczyły usług wizerunkowych o wartości 43 tys. zł brutto oraz 3 tys. zł brutto<sup>29</sup> - w 2023 r. wydatkowano łącznie 20,7 tys. zł brutto (45%). Usługi te zlecono trzem wykonawcom,

<sup>26</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

<sup>27</sup> Zarządzenie nr 3 Dyrektora Generalnego Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego, które weszło w życie z dniem podpisania. Dalej: zarządzenie w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych.

<sup>28</sup> GUNB, korzystając z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, uzyskał od poręczyiciela kwotę 153 tys. zł. Według stanu na dzień 28 lutego 2024 r. jednostka kontrolowana prowadziła korespondencję mającą na celu polubowne zakończenie sporu.

<sup>29</sup> Wniosek nr 01/02 zaakceptowany przez Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego (w zastępstwie Dyrektora Generalnego) 9 stycznia 2023 r. – o wartości 43 tys. zł oraz wniosek nr 05/12 zaakceptowany 18 maja 2023 r. przez Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego o wartości 3 tys. zł. W obu wnioskach wskazano termin realizacji zamówienia na „do końca 2023 r.”.

którzy wystawili łącznie 15 faktur<sup>30</sup> (w tym jeden wykonawca wystawił 12 faktur na łączną kwotę 19 tys. zł netto)<sup>31</sup>. Zagadnienie szerzej opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”. Na świadczenie usług makijażu w okresie od września 2021 r. do grudnia 2023 r. GUNB wydatkował łącznie 60,4 tys. zł brutto.

W wyniku badania zamówień do których nie zastosowano przepisów upzp<sup>32</sup> stwierdzono nieprawidłowości polegające na tym, że:

- wydatki wizerunkowe (makijaż) nie służyły realizacji celów funkcjonowania jednostki budżetowej<sup>33</sup>;
- pomimo udzielenia zamówienia o wartości 43 tys. zł brutto nie zawarto umowy z Wykonawcą świadczącym usługi wizerunkowe;
- część usług wizerunkowych świadczono przed zaakceptowaniem przez Dyrektora Generalnego wniosku o udzielenie zamówienia;
- faktury wystawione za usługi wizerunkowe nie zawierały syntetycznego opisu operacji gospodarczej wraz z określeniem celu dokonania zakupu lub wykonania usługi;

(akta kontroli str. 626-702, 748 płyta nr 5 pliki nr „10-11, 87-91, 160-317”, 841-847)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 2023 r. na rzecz GINB wydatkowano środki budżetu państwa na usługi wizerunkowe (profesjonalny makijaż) w kwocie 20,7 tys. zł, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 upf, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz tak, aby uzyskać najlepsze efekty z danych nakładów albo optymalizując dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów (zasada efektywności), a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

GINB wyjaśniła m.in., że wykonanie profesjonalnego wizażu niezbędne jest w przypadku zewnętrznych spotkań o charakterze oficjalnym, podczas których omawiana jest działalność urzędu. Zdaniem GINB wydatki te były celowe.

W ocenie NIK, powyższe wydatki, nie służyły realizacji celów funkcjonowania jednostki budżetowej, jaką jest GUNB.

2. W ramach udzielenia powyższego zamówienia na usługi wizerunkowe na rzecz GINB (dotyczy wniosku nr 01/02 z 9 stycznia 2023 r.<sup>34</sup>) stwierdzono przypadki nieprzestrzegania regulacji wewnętrznych obowiązujących w GUNB, polegających na tym, że:

- 2.1. Dyrektor Generalny<sup>35</sup> nie sporządził umowy na ww. usługi wizerunkowe, co było niezgodne z §14 ust. 1<sup>36</sup> zarządzenia nr 3 Dyrektora Generalnego Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego<sup>37</sup>.

- 2.2. Usługi wizerunkowe na rzecz GINB w okresie od 2 do 9 stycznia 2023 r. świadczone były bez wymaganej akceptacji Dyrektora Generalnego wniosku

<sup>30</sup> Faktury w większości przypadków wystawiane były za poszczególne miesiące, w których świadczone usługi.

<sup>31</sup> Z ustaleń kontroli wynika, że z powyższych usług korzystała wyłącznie GINB.

<sup>32</sup> W ramach wniosku nr 01/02 z 9 stycznia 2023 r.

<sup>33</sup> Również w ramach wniosku nr 05/12 zaakceptowanego 18 maja 2023 r.

<sup>34</sup> Sporządzonego przez Dyrektora Biura Organizacyjnego, zaakceptowanego przez Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego (w zastępstwie Dyrektora Generalnego).

<sup>35</sup> Lub zgodny z właściwością dyrektor.

<sup>36</sup> Zgodnie z którym udzielenie zamówienia poza ustawą o wartości równej lub przekraczającej kwotę 10 tys. zł brutto wymaga sporządzenia umowy. Natomiast notatka służbowa, sporządzona przez Dyrektora Biura Organizacyjnego (zaakceptowana w dniu 9 stycznia 2023 r. przez Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego w zastępstwie Dyrektora Generalnego) zawierała propozycję odstąpienia od konieczności podpisania umowy i takiej umowy nie sporządzono.

<sup>37</sup> Dalej: zarządzenie w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych.

o udzielenie zamówienia poza ustawą<sup>38</sup>, co było niezgodnie z § 5 ust. 9 zarządzenia w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych<sup>39</sup>.

2.3. Dwanaście z trzynastu faktur wystawionych z tytułu wykonanych usług wizerunkowych nie zawierało syntetycznego opisu operacji gospodarczej wraz z określeniem celu wykonania usługi, co było działaniem sprzecznym z ust. 8 pkt. 1 rozdziału III. załącznika nr 3<sup>40</sup> do zarządzenia nr 10 GINB z dnia 6 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego<sup>41</sup>.

Ad. 2.1. Dyrektor Generalny wyjaśnił m.in., że decyzja o odstąpieniu od podpisania umowy została podjęta z uwagi na dotychczasową współpracę z Wykonawcą oraz specyfikę przedmiotu zamówienia. Ponadto wyjaśnił, że: odstępstwo w zakresie uregulowania wewnętrznego, jakim jest zarządzenie, może być dokonane przez osobę, w kompetencji której leży podpisanie takiego dokumentu, co miało miejsce w tym przypadku.

NIK nie podziela ww. argumentów, wskazując, że ww. zarządzenie wprowadzone w GUNB nie przewidywało odstępstw od konieczności sporządzenia umowy dla zamówień o wartości przekraczającej kwotę 10 tys. zł brutto, a także w swej treści nie przewidywało wyłączenia w jego stosowaniu w przedstawionych przez Dyrektora Generalnego przypadku.

Ad. 2.2. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że 2 stycznia 2023 r. w godzinach porannych, po ogłoszeniu przez GINB potrzeby wykonania usługi wizerunkowej, zaakceptowana została notatka określająca m.in. wybranego Wykonawcę oraz cenę jednostkową usługi oraz uzyskane zostało potwierdzenie środków na realizację usługi z pionu finansowego. Powyższe działania były podstawą do rozpoczęcia zlecenia usług wizerunkowych. Jednocześnie tego samego dnia został przygotowany wniosek w tym zakresie i przekazany do dalszego procedowania. Formalna akceptacja wniosku nastąpiła 9 stycznia 2023 r.

Ustosunkowując się do powyższych wyjaśnień NIK wskazuje, że udzielenie zamówienia przed zaakceptowaniem wniosku w tej sprawie stanowiło naruszenie wewnętrznych regulacji GUNB.

Ad. 2.3. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że osoby merytoryczne podpisując fakturę, potwierdziły liczbę wykonanych usług, natomiast daty tych usług wynikały z ewidencji, prowadzonej przez pracownika sekretariatu GI, która stanowiła uzupełnienie tego opisu. Połączenie opisu faktury z ww. ewidencją nie budziło wątpliwości dotyczących zakresu świadczonych usług i tym samym pozwalało na dokonanie rzetelnej kontroli.

NIK wskazuje, że opisy operacji gospodarczych sporządzone do ww. faktur nie zawierały informacji nt. liczby i dat usług świadczonych w danym miesiącu, a także w jakim celu zostały zrealizowane (jakich wydarzeń dotyczyły).

(akta kontroli str. 5-10, 10 płyta nr 1 plik nr 68, 626-702, 706-708, 711-712, 727-728, 731-734, 744-746, 747, 748 płyta nr 5 pliki nr „12 oraz 87-91, 142-148”, 882-883, 887-896)

## 2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich zostały zaplanowane (plan po zmianach) na 2023 r. w kwocie 29 603,7 tys. zł, a zrealizowane w kwocie 23 950,1 tys. zł,

<sup>38</sup> W dniu 9 stycznia 2023 r., według ewidencji prowadzonej przez Sekretariat Głównego Inspektora, Wykonawca usługi był obecny w siedzibie GUNB o godz. 8:30. Wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora Biura Administracyjno-Finansowego w zastępstwie Dyrektora Generalnego dopiero 9 stycznia 2023 r. o godz. 21:25, tymczasem w okresie od 2 do 9 stycznia usługa została wykonana trzykrotnie, tj. 2, 4 i 9 stycznia 2023 r.

<sup>39</sup> Zgodnie z którym wniosek o udzielenie zamówienia poza ustawą i wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w trybie ustawy akceptuje Dyrektor Generalny.

<sup>40</sup> Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

<sup>41</sup> Zgodnie z którym opis merytoryczny dowodu księgowego powinien zawierać w szczególności następujące informacje: syntetyczny opis operacji gospodarczej wraz z określeniem celu dokonania zakupu lub wykonania usługi.

stanowiącej 80,9% planu po zmianach oraz 936,3% wydatków wykonanych w 2022 r. (2558 tys. zł).

Plan wydatków budżetu środków europejskich w ciągu 2023 r. został zwiększony z kwoty 18 206 tys. zł wskazanej w ustawie budżetowej o kwotę 11 397,7 tys. zł, w tym: środkami z rezerw celowych budżetu środków europejskich w kwocie 8697,7 tys. zł oraz na podstawie decyzji Ministra Finansów w sprawie przeniesienia z części 20 – Gospodarka, środków w kwocie 2700 tys. zł.

(akta kontroli str. str. 10 płyta CD nr 1 pliki nr 4-6, 19)

W 2023 r. GUNB realizował dwa projekty z wykorzystaniem środków europejskich:

- Zintegrowany System Ograniczenia Niskiej Emisji (ZONE) – wydatkowano środki w kwocie 15 598,4 tys. zł; co stanowiło 99,2 % planu po zmianach;
- System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie (SOPAB) – wydatkowano środki w kwocie 8351,7 tys. zł, co stanowiło 60,1% planu po zmianach.

Przyczyny niewykonania planu wydatków środków europejskich na projekt SOPAB wynikały głównie z niższego niż planowano wydatkowania zaplanowanych środków na: wynagrodzenia i pochodne z uwagi na bezskutecznie prowadzone nabory na stanowiska związane z realizacją projektu, usługi chmurowe, usługi zapewnienia zasobów ludzkich („bodyleasingu”) jak również niższej kwoty realizacji zadania przez Partnera projektu.

W związku z niewykorzystaniem ww. środków Minister Rozwoju i Technologii dwiema decyzjami z 21 grudnia 2023 r. dokonał blokady środków w kwocie 5410 tys. zł

(akta kontroli str. 259-262, 327, 359-373)

W ramach budżetu środków europejskich kontrolą objęto pięć dowodów księgowych wystawionych na łączną kwotę 10 320,4 tys. zł, co stanowiło 43,1% wydatków z budżetu środków europejskich poniesionych przez GUNB. Wydatki te dotyczyły wykonania projektów współfinansowanych przez UE: Zintegrowany System Ograniczania Niskiej Emisji (ZONE)<sup>42</sup> i „System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie (SOPAB) – w wersji MVP”.<sup>43</sup> Ww. wydatki zrealizowano prawidłowo i do wysokości określonej w planie finansowym.

(akta kontroli str. 913-914)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

#### 3.1 Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 r. przez GUNB:

- 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,

<sup>42</sup> POPC.02.01.00-00-0128/20.

<sup>43</sup> POPC.02.02.00-00-0044/22-00.

- 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 sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych 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. 245-270, 415 -426, 445-461)

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.

## V. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące wnioski o:

1. Dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny oraz jedynie na zadania służące realizacji celów statutowych GUNB;
2. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej służących zapewnieniu przestrzegania procedur wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się przepisów upzp oraz prawidłowego dokonywania opisów dowodów księgowych.

## 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>44</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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>44</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.

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,      marca 2024 r.

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk

/podpisano elektronicznie/

.....  
Podpis