



KIN.410.1.4.2024

Nr ewid. 71/2024/P/24/001/KIN

Informacja o wynikach kontroli

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

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury

Paweł Zambrzycki
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	3
2.	OCENA OGÓLNA	4
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 18- BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO	6
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	7
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	16
4.	INFORMACJE DODATKOWE	18
5.	ZAŁĄCZNIKI	19
5.1.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ.....	19
5.2.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	20
5.3.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	21
5.4.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA	23
5.5.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	24
5.6.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	25

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo (dalej: część 18) i ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,
- 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 publicznych¹ (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek.

Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Rozwoju i Technologii (dalej: Ministerstwo lub MRiT) Główny Urząd Nadzoru Budowlanego (dalej: GUNB)

Budżet państwa w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo realizował w 2023 r. dysponent tej części, tj. Minister Rozwoju i Technologii² (dalej: Minister).

Dział Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo zgodnie z art. 9a ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej³, obejmował sprawy: architektury; budownictwa, w tym z zakresu efektywności energetycznej budynków; nadzoru architektoniczno-budowlanego; planowania i zagospodarowania przestrzennego; geodezji i kartografii; rewitalizacji⁴; wspierania mieszkalnictwa; gospodarki nieruchomościami, w tym nieruchomościami Skarbu Państwa, z uwzględnieniem przepisów odrębnych; infrastruktury komunalnej⁵; rodzinnych ogródków działkowych; infrastruktury informacji przestrzennej; zarządzania i koordynacji programami w zakresie upowszechniania, rozwoju i promocji wykorzystywania technologii niskoemisyjnych i zeroemisyjnych⁶.

W ramach części 18 Minister Rozwoju i Technologii sprawował nadzór nad Głównym Inspektorem Nadzoru Budowlanego oraz Głównym Geodetą Kraju. Minister sprawował również nadzór nad Instytutem Geodezji i Kartografii oraz Instytutem Techniki Budowlanej.

W 2023 r. dochody budżetu państwa w części 18 wyniosły 22 616,6 tys. zł (0,004% dochodów budżetu państwa ogółem), wydatki budżetu państwa – 1 865 265,7 tys. zł, tj. 0,3% wydatków budżetu państwa ogółem, a wydatki budżetu środków europejskich – 24 575,3 tys. zł, tj. 0,03% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów i wydatków, zatrudnienia i wynagrodzenia w cz. 18 zostały przedstawione w załącznikach nr 5.2 – 5.5 do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 15 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 838), rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 2589) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 2721).

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2512, ze zm.

⁴ Z zastrzeżeniem art. 23 a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, który stanowi, że dział *Rozwój Regionalny* obejmuje m.in. sprawy programowania i realizacji polityki regionalnej, obejmującej również politykę miejską oraz koordynację programów i działań w zakresie rewitalizacji obszarów zdegradowanych społecznie i gospodarczo.

⁵ Z wyjątkiem określenia zasad i warunków zbiorowego zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi oraz zbiorowego odprowadzania ścieków.

⁶ Z zastrzeżeniem art. 23a ust. 1 pkt 13 ww. ustawy, który stanowi, że dział *Rozwój Regionalny* obejmuje m.in. sprawy związane ze sprawowaniem nadzoru nad Krajowym Zasobem Nieruchomości, o którym mowa w ustawie z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 1961 oraz z 2022 r. poz. 807 i 1561).

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 18
– Budownictwo,
planowanie
i zagospodarowanie
przestrzenne oraz
mieszkalnictwo.

Zrealizowane w 2023 r. dochody w cz. 18 wyniosły 22 616,6 tys. zł, co stanowiło 129,6% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.⁸ (17 466 tys. zł).

Wydatki budżetu państwa w cz. 18 wyniosły 1 865 265,7 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu po zmianach. Największa kwota wydatków (92% ogółu wydatków) dotyczyła wydatków poniesionych w kwocie 1 716 108,4 tys. zł, w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 18 zostały zrealizowane w kwocie 24 575,3 tys. zł, tj. 81,1% planu po zmianach (30 311,9 tys. zł).

Badanie próby wydatków przeprowadzone w Ministerstwie na łączną kwotę 2159,3 tys. zł wydatków budżetu państwa oraz 625,1 tys. zł wydatków budżetu środków europejskich wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Analiza czterech zamówień publicznych nie wykazała naruszenia ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁹. Stwierdzono natomiast, iż jedno z postępowań prowadzonych w oparciu o wewnętrzne regulacje MRiT, dotyczące zakupu czasu antenowego na emisję spotów telewizyjnych, zostało przeprowadzone z naruszeniem zasad uczciwej konkurencji.

Badanie próby wydatków przeprowadzone w GUNB, które objęło kwotę 11 169,5 tys. zł wydatków budżetu państwa oraz 10 320,4 tys. zł wydatków budżetu środków europejskich również wykazało, iż zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Analiza trzech zamówień publicznych udzielonych w GUNB w 2023 r. nie wykazała naruszeń upzp. Stwierdzono jednak, że w 2023 r. GUNB wydatkował 20,7 tys. zł na wykonanie makijażu dla Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego. W ocenie NIK wydatki te nie służyły realizacji celów funkcjonowania ww. jednostki budżetowej. Na te usługi GUNB wydatkował łącznie w okresie od września 2021 r. do grudnia 2023 r. 60,4 tys. zł. Ponadto, nie zawarto umowy z wykonawcą ww. usług, pomimo takiego obowiązku wynikającego z wewnętrznych regulacji GUNB.

Badanie wydatków informacyjno-promocyjnych Ministerstwa wykazało, iż Minister w sposób niecelowy i niegospodarny wydatkował 5269,7 tys. zł na realizację kampanii promującej Program Pierwsze Mieszkanie, bez dokonania uprzedniej analizy potrzeby przeprowadzenia tej kampanii. Tymczasem w związku ze złą sytuacją mieszkaniową w Polsce wsparcie wprowadzone od 1 lipca 2023 r. (m.in. Program *Bezpieczny Kredyt 2%*) cieszyło się ogromnym zainteresowaniem potencjalnych beneficjentów bez uprzednich działań promocyjnych ze strony Ministra.

Pozostałe stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły przekazania środków pomiędzy rachunkami bankowymi cz. 20 i 18 celem terminowego uregulowania zobowiązań wobec ZUS oraz niewyłączenia się z udziału w postępowaniu przez dyrektora jednego z departamentów Ministerstwa, pomimo faktu, iż współpracował on z wybranym wykonawcą w ramach dwóch stowarzyszeń branżowych.

NIK pozytywnie ocenia łączne sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych za 2023 r. sporządzone przez dysponenta części oraz sprawozdania jednostkowe dysponentów III stopnia – Ministerstwo i GUNB.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm., dalej: ustawa budżetowa na 2023 r.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: upzp.

Sprawozdania łączne dysponenta części 18 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Objęte kontrolą sprawozdania jednostkowe dysponentów III stopnia zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej. Mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych (w tym z budżetu środków europejskich i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem dysponentów III stopnia.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 18 –BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zrealizowane w 2023 r. dochody w części 18 wyniosły 22 616,6 tys. zł, co stanowiło 129,6% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2023 r. (17 446 tys. zł). W porównaniu do dochodów wykonanych w 2022 r. (31 039,1 tys. zł) dochody były niższe o 8422,5 tys. zł (27,1%). Największe dochody (94% dochodów cz. 18) uzyskano w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa (21 257,1 tys. zł). Główne źródła dochodów stanowiły dokonane przez banki zwroty kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w kwocie 13 980,8 tys. zł oraz dokonane przez Bank Gospodarstwa Krajowego¹⁰ zwroty środków z tytułu rozliczenia programu dopłat do kosztów nabycia pierwszego mieszkania „Mieszkanie dla młodych”, programu „Budownictwa socjalnego i komunalnego” oraz programu „Mieszkanie na Start” w kwocie 5930,9 tys. zł.

Dochody zrealizowane przez Ministerstwo – dysponenta III stopnia wyniosły 422,4 tys. zł, co stanowiło 67,6% planu (625 tys. zł) oraz 102,9% dochodów osiągniętych w 2022 r. (410,5 tys. zł). Głównym źródłem dochodów Ministerstwa były opłaty za postępowania kwalifikacyjne dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych w zakresie szacowania nieruchomości.

Dochody zrealizowane przez GUNB wyniosły 548,4 tys. zł, co stanowiło 157,6% dochodów planowanych (348 tys. zł) oraz 112,9% dochodów osiągniętych w 2022 r. (485,8 tys. zł). Główne źródła dochodów GUNB stanowiły: 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 2004 r. o wyrobach budowlanych¹¹; kary wynikające z odstąpienia od realizacji umów z przyczyn zawinionych przez wykonawców oraz niedotrzymania terminów realizacji umów oraz czynsz z najmu części powierzchni dachu budynku w trwałym zarządzie GUNB.

Na zmniejszenie wykonania dochodów w 2023 r. w stosunku do roku 2022 główny wpływ miał poziom zwrotów dokonanych przez banki z tytułu umorzenia kredytów mieszkaniowych (dział 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70014 Umorzenie kredytów mieszkaniowych)¹² oraz mniejsza kwota zwrotów środków w ramach programu *Mieszkanie dla Młodych* zakończonego w 2018 r. (dział 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70022 Fundusz Dopłat), wynikająca mniejszej niż w 2022 r. liczby czynnych umów.

Na koniec 2023 r. w części 18 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 6501,6 tys. zł, w tym zaległości netto w kwocie 4827,1 tys. zł. Należności te dotyczyły głównie odsetek naliczonych przez dysponenta głównego oraz GUGiK oraz kar i odszkodowań wynikających z umów – naliczonych przez GUGiK. Należności wykazane na koniec 2023 r. były wyższe od należności stwierdzonych na koniec 2022 r. (6093,1 tys. zł) o kwotę 408,5 tys. zł, tj. 6,7%, co wynikało z naliczenia kar umownych przez GUNB dla dwóch wykonawców oraz z naliczenia odsetek przez GUGiK odnośnie do należności wymagalnych dwóch podmiotów.

¹⁰ Dalej: BGK.

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1213.

¹² Środki z decyzji kredytobiorców – członków spółdzielni mieszkaniowych, którzy dokonali zwrotów nominalnych kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w związku z przekształceniem spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu na prawa własności.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2023 r. wydatki budżetu państwa w części 18 zostały zaplanowane w kwocie 1 544 354 tys. zł. w trakcie 2023 r. plan został zwiększony łącznie o 345 826,5 tys. zł, w wyniku:

- 21 decyzji¹³ Ministra Finansów dotyczących zwiększenia planu wydatków cz. 18 środkami rezerw celowych o łączną kwotę 345 849,8 tys. zł;
- zmniejszenia planu wydatków na podstawie decyzji Ministra Finansów w sprawie przeniesienia do części 20 – Gospodarka 23,3 tys. zł na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa.

Ponadto w wyniku 17 decyzji Ministra Rozwoju i Technologii zablokowana została kwota 17 579,8 tys. zł.

Zrealizowane w cz. 18 wydatki wyniosły 1 865 265,7 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (1 890 180,5 tys. zł). W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2022 r. (1 138 471,8 tys. zł) wydatki były wyższe o 726 793,9 tys. zł, tj. o 63,8%. Najwyższe wydatki poniesiono w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa (1 716 108,4 tys. zł), w tym w rozdziale 70022 Fundusz Dopłat (1 461 812,2 tys. zł) i w rozdziale 70022 Fundusz Termomodernizacji i Remontów (169 400 tys. zł).

Najwyższe wydatki według grup ekonomicznych wykonano w grupie dotacji w kwocie 1 702 677 tys. zł, (99,6% planu po zmianach). Pozostałe wydatki według grup ekonomicznych przeznaczono na:

- wydatki bieżące – 146 307,2 tys. zł (93,1% planu po zmianach),
- wydatki majątkowe – 10 041,3 tys. zł (59,9% planu po zmianach),
- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 5865 tys. zł (83,5% planu po zmianach),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 375,2 tys. zł (81,5% planu po zmianach).

Wydatki w grupie dotacji dotyczyły wydatków poniesionych przez dysponenta cz. 18 na realizację programów w ramach:

1) Funduszu Dopłat (rozdział 70022), gdzie wydatkowano 1 461 812,2 tys. zł (78,4% wydatków w cz. 18, 100% planu po zmianach oraz 181,4% wydatków poniesionych w 2022 r.). Wydatki Funduszu Dopłat dotyczyły programów:

- dopłat do kosztów nabycia pierwszego mieszkania – „Mieszkanie dla Młodych”;
- Społecznego budownictwa czynszowego;
- Budownictwa socjalnego i komunalnego;
- Dopłat do czynszu w pierwszych latach najmu – „Mieszkanie na Start”.

Wzrost wydatków Funduszu Dopłat wynikał z przyznania wyższych limitów wydatków na program Budownictwa socjalnego i komunalnego¹⁴ oraz na program Społecznego budownictwa czynszowego¹⁵.

Na realizację programu Budownictwa socjalnego i komunalnego w 2023 r. wydatkowano 1 302 510,4 tys. zł (99,97% planowanych wydatków). Do udzielenia finansowego wsparcia w ramach programu zakwalifikowano w 2023 r. 490 wniosków o finansowanie bądź aneks

¹³ W tym jedną korektę decyzji.

¹⁴ Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 26 maja 2023 r. o pomocy państwa w oszczędzaniu na cele mieszkaniowe (Dz. U. poz. 1114, ze zm., dalej: „ustawa o pomocy państwa w oszczędzaniu na cele mieszkaniowe”), w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o zmianie ustawy o finansowym wsparciu tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych, ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 756, ze zm.) zwiększona została z 1 mld do 1,5 mld kwota maksymalnego limitu wydatków budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat w ramach realizacji Budownictwa społecznego i komunalnego w 2023 r.

¹⁵ Art. 24 ustawy o pomocy państwa w oszczędzaniu na cele mieszkaniowe, który wszedł w życie 1 lipca 2023 r., wprowadzono zmiany w art. 15c ustawy z dnia 26 października 1995 r. o społecznych formach rozwoju mieszkalnictwa (Dz. U. z 2023 r., poz. 790, ze zm.), tj. przewidziano dodatkowe rozwiązanie mające na celu wsparcie inwestorów społecznego budownictwa czynszowego korzystających z preferencyjnego kredytu udzielanego w ramach rządowego programu popierania budownictwa mieszkaniowego oraz zwiększono w art. 45 ust. 1 ustawy o pomocy państwa (...) limit wydatków na 2023 r. do kwoty 80 600 tys. zł.

zwiększający finansowe wsparcie w łącznej kwocie 1 963 224,9 tys. zł na utworzenie 9617 mieszkań oraz 642 miejsc noclegowych. Ponadto zakwalifikowano 5 wniosków o finansowe wsparcie na pokrycie części kosztów realizacji infrastruktury technicznej lub społecznej na kwotę 1994 tys. zł.

Na realizację programu Społecznego budownictwa czynszowego w 2023 r. wydatkowano 147 010,9 tys. zł (100% planowanych wydatków). W ramach programu w 2023 r. zakwalifikowano do uzyskania preferencyjnego finansowania 142 wnioski na kwotę 1 630 655,6 tys. zł, przy łącznej wartości przedsięwzięć wynoszącej 4 337 932,2 tys. zł, obejmujące sfinansowanie budowy 9076 mieszkań na wynajem. Natomiast zawarto 46 umów na łączną kwotę 414 116 tys. zł, obejmujących budowę 3053 mieszkań.

- 2) Funduszu Termomodernizacji i Remontów (rozdział 70020), gdzie wydatkowano 169 400 tys. zł (100% planu po zmianach oraz 401,3% wydatków poniesionych w 2022 r.). Wzrost wydatków w porównaniu do 2022 r. wynikał z nowelizacji¹⁶ ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków¹⁷, którą m.in. zwiększono wysokość wsparcia udzielanego w ramach premii termomodernizacyjnej i premii remontowej.
- W 2023 r. przyznano 905 premii na łączną kwotę 159 551,6 tys. zł, w związku z termomodernizacją 22 093 mieszkań, z tego:
- 391 premii termomodernizacyjnych na kwotę 65 432,8 tys. zł, w związku z termomodernizacją 11 688 mieszkań;
 - 421 premii remontowych na kwotę 65 828,8 tys. zł, w związku z remontem 9376 mieszkań;
 - 48 premii kompensacyjnych na kwotę 7940,9 tys. zł, w związku z remontem 582 mieszkań;
 - 45 premii dot. mieszkaniowego zasobu gminy na kwotę 20 349,1 tys. zł, w związku z remontem 447 mieszkań.
- 3) Refundacji premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie (rozdział 70015), gdzie wykonano wydatki w kwocie 59 531,9 tys. zł (100% planu po zmianach oraz 46,2% wydatków poniesionych w 2022 r.). Mniejsze niż w 2022 r. wydatki wynikały z indywidualnych decyzji właścicieli książeczek mieszkaniowych, których dotyczyły refundacje oraz z wprowadzenia obowiązku rejestracji książeczek mieszkaniowych¹⁸.
- W 2023 r. zlikwidowanych zostało 4094 książeczek mieszkaniowych, w tym 3467 książeczek z wypłaconą premią gwarancyjną. Na koniec 2023 r. w obsłudze pozostawało 978 127 książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjne, a zgromadzone na nich wkłady wynosiły 395 mln zł;
- 4) Wykupu odsetek od kredytów mieszkaniowych (rozdział 70017), gdzie wydatkowano 4087,3 tys. zł (100% planu po zmianach oraz 33,5% wydatków poniesionych w 2022 r.). Niższe niż w 2022 r. wydatki wynikały z mniejszej liczby lokali mieszkalnych, które spełniały warunki do umorzenia zadłużenia określone w art. 10a ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych. W 2023 r. zostało oddłużonych 414 lokali mieszkalnych;
- 5) Rządowego Funduszu Mieszkaniowego (rozdział 70018), gdzie wykonano wydatki w kwocie 7845,6 tys. zł (58,1% planu po zmianach). Środki funduszu przeznaczono na pokrycie kosztów i wydatków BGK związanych z realizacją utworzonego w 2022 r. programu *Rodzinny kredyt mieszkaniowy*¹⁹, tj. udzielaniem gwarancji, w tym wypłat z tytułu tych gwarancji i dokonywania spłat rodzinnych na poczet kapitału kredytów mieszkaniowych udzielonych z gwarancją BGK. Niższy od planowanego poziom wydatków wynikał z wysokich stóp procentowych, które spowodowały znaczące obniżenie odsetka osób posiadających zdolność kredytową, wysokich cen materiałów i energii oraz niedoborów

¹⁶ Ustawa z dnia 29 września 2022 r. o zmianie niektórych ustaw wspierających poprawę warunków mieszkaniowych (Dz. U. poz. 2456).

¹⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 438, ze zm.

¹⁸ Posiadacze książeczek mieszkaniowych, którzy dokonali rejestracji po ustawowo przewidzianym terminie (31 grudnia 2022 r.) uzyskali uprawnienie do likwidacji książeczki i wypłaty premii gwarancyjnej po 1 stycznia 2024 r. – zgodnie z art. 3e 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 2023 r. poz. 1446, dalej: „ustawa o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych”).

¹⁹ Ustawą z dnia 1 października 2021 r. o rodzinnym kredycie mieszkaniowym i bezpiecznym kredycie 2% (Dz. U. z 2024 r. poz. 531).

wykwalfikowanych robotników, przekładających się na wzrost cen budowanych nieruchomości. Ponadto cztery z ośmiu banków kredytujących z opóźnieniem dokonały wdrożenia produktu w związku z planowaną nowelizacją ustawy. Niższe zainteresowanie Rodzinnym kredytem mieszkaniowym wynikało również z wdrożenia w lipcu 2023 r. nowego produktu – programu *Bezpieczny Kredyt 2%*.

Na realizację programu *Rodzinnny kredyt mieszkaniowy* wydatkowano w 2023 r. 1972,2 tys. zł (78,5% planu). W ramach programu udzielono 49 spłat rodzinnych, a banki współpracujące z BGK w zakresie realizacji programu udzieliły 1501 rodzinnych kredytów mieszkaniowych, w tym 1485 kredytów zostało objętych gwarancją spłaty części kapitału w ramach brakującego wkładu własnego kredytobiorców.

Na realizację programu *Bezpieczny Kredyt 2%* wydatkowano w 2023 r. 6053,4 tys. zł (54,1% planu). Niepełne wykorzystanie dotyczyło niższych niż planowane kosztów wdrożenia programu przez BGK. W ramach programu banki współpracujące z BGK udzieliły 59 060 kredytów, w tym 33 070 kredytów zostało objętych gwarancją spłaty części kapitału w ramach brakującego wkładu własnego kredytobiorców.

W ramach programu Konto Mieszkaniowe banki współpracujące z BGK utworzyły 5115 kont, w ramach których premie mieszkaniowe będą wypłacane od 2027 r.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonane w 2023 r. w kwocie 146 307,2 tys. zł, stanowiącej 93,1% planu po zmianach oraz 116,5% wydatków poniesionych w 2022 r. (125 542,5 tys. zł). Na wynagrodzenia w cz. 18 wydatkowano 74 518,6 tys. zł, tj. 112,9% wydatków poniesionych w 2022 r. (66 031 tys. zł), w tym wydatki na wynagrodzenia w MRiT – u dysponenta III stopnia wyniosły 31 992,8 tys. zł, w GUNB – 26 179,9 tys. zł, a w GUGiK – 16 346 tys. zł.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. w cz. 18 wynosiło 10 507,42 zł brutto wobec 9326,41 zł w 2022 r. Natomiast przeciętne miesięczne wynagrodzenie w MRiT wynosiło 9985,26 zł w GUNB 11 482,40 zł i w GUGiK 10 165,42 zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w cz. 18 w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 591 osób wobec 590 osób w 2022 r. W poszczególnych urzędach poziom zatrudnienia ulegał większym zmianom w ciągu roku, tj. zatrudnienie:

- w GUNB wzrosło w 2023 r. ze 184 do 190 osób, co wynikało z konieczności utworzenia zamiejscowych stanowisk ds. obsługi i wsparcia IT dla jednostek nadzoru budowlanego na terenie województw oraz w związku z realizacją projektu System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie w wersji MVP (SOPAB);
- w GUGiK zmniejszyło się ze 144 do 134 osób, co spowodowane było czynnikami ekonomicznymi²⁰;
- w MRiT wzrosło z 262 do 267 osób, co wynikało m.in. z obsadzania wakatów.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia w cz. 18 wynikał z ustawowego podwyższenia kwoty bazowej dla pracowników korpusu służby cywilnej od 1 stycznia 2023 r. o 7,8%. Ponadto wzrost wynagrodzeń w GUNB wynikał m.in. z realizacji projektu SOPAB, na który pozyskano finansowanie z rezerwy celowej oraz ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia w 2023 r.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku 5.4 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe

W 2023 r. wydatki majątkowe zaplanowano w ustawie budżetowej w części 18 w kwocie 9495 tys. zł. W trakcie roku kwotę wydatków planowanych w tej grupie zwiększono do 16 773,5 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowane w części 18 w 2023 r. wyniosły 10 041,3 tys. zł, tj. 59,9% planu po zmianach i były wyższe o 2396,9 tys. zł od wydatków w 2022 r.

²⁰ Według otrzymanych wyjaśnień pracownicy rozwiązywali umowę o pracę w związku z możliwością zatrudnienia gdzie indziej na lepszych warunkach finansowych. W celu uzupełnienia zatrudnienia w GUGiK przeprowadzono w 2023 r. 42 nabory na wolne stanowiska w służbie cywilnej, z których jedynie 11 zakończyło się ich obsadzeniem. Zawarto również 5 umów o pracę (na liczbę 3,7 etatu) z pracownikami niebędącymi członkami korpusu służby cywilnej.

Wydatki majątkowe Ministerstwa zaplanowano na kwotę 505 tys. zł na realizację czterech zadań²¹. Zrealizowane wydatki wyniosły 30,6 tys. zł, tj. 6,1% planu po zmianach. Plan wydatków majątkowych MRiT obejmował następujące zadania:

1. zakup środków trwałych w postaci specjalistycznego zszywacza w celu zapewnienia możliwości wykonywania usługi poligraficznej, na które wydatkowano 12,2 tys. zł, tj. 60,9% planowanej kwoty (20 tys. zł). Zadanie wykonano w całości, a różnica pomiędzy wydatkami planowanymi a zrealizowanymi wynikała z uzyskania oferty o niższej cenie zakupu niż szacowano na podstawie cen rynkowych;
2. budowa i rozwój systemów teleinformatycznych MRiT (usługa utrzymania i rozwoju systemu CHEB²²) za kwotę 450 tys. zł, z której wydatkowano 13,6 tys. zł (3,0%). Niepełne wykorzystanie środków wynikało z przesunięcia realizacji prac z uwagi na trwające uzgodnienia o przeniesieniu systemu do GUNB, który planował budowę nowego systemu, co warunkowało realizację usług i rozwoju systemu w ramach MRiT²³;
3. rozwój i utrzymanie internetowego serwisu Elektroniczny Rzeczoznawca Majątkowy (ESRM). Zadanie wykonano w planowanym zakresie, a na jego realizację wydatkowano 4,8 tys. zł, tj. 95,9% z planowanej kwoty 5 tys. zł;
4. rozbudowa Elektronicznego Systemu Rzeczoznawca Majątkowy (ESRM) w zakresie stworzenia funkcjonalności do wydawania nowych świadectw nadania uprawnień zawodowych w zakresie szacowania nieruchomości, na realizację którego planowano wydatki w kwocie 30 tys. zł. Zadania nie zrealizowano z powodu przedłużających się uzgodnień z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. dotyczących opracowania nowego wzoru świadectw oraz sposobu pozyskiwania danych niezbędnych do personalizacji tych dokumentów, co przełożyło się na przewidywany zakres rozbudowy systemu ESRM, a także przesunięcie terminu realizacji przedmiotowego zadania na 2024 r.

Wydatki majątkowe GUNB zaplanowano na kwotę 4658,6 tys. zł na realizację pięciu zadań²⁴. Zrealizowane wydatki wyniosły 1100,4 tys. zł, tj. 33,5% planu po zmianach. Plan wydatków majątkowych GUNB obejmował:

1. wykonanie wentylacji mechanicznej pionów sanitarnych oraz przebudowę pomieszczeń higieniczno-sanitarnych w budynku w zarządzie GUNB za kwotę 905 tys. zł, z której wykorzystano 865,1 tys. zł, tj. 95,6%;
2. przebudowę rozdzielnic RG-1 i RG-2 wraz z wyposażeniem instalacji w urządzenia do kompensacji mocy biernej pojemnościowej w budynku w zarządzie GUNB za kwotę 140 tys. zł, z której wykorzystano 56,5 tys. zł (40,4%). Niepełne wykorzystanie środków wynikało z braku możliwości zakończenia prac w zaplanowanym terminie z uwagi na niewykonanie nowego przyłącza energetycznego realizowanego przez podmiot zewnętrzny;
3. budowę e-usług oraz zakupu sprzętu informatycznego i oprogramowania za kwotę 1470 tys. zł, z której wykorzystano 178,8 tys. zł²⁵ (12,2%). Pierwotnie planowano, że zadanie realizowane będzie przez zewnętrznego wykonawcę jako całościowe zlecenie realizacji prac w formule umów ze stałą ceną. Na skutek weryfikacji kosztów jednostkowych i w związku z rozstrzygnięciem postępowań przetargowych prowadzonych przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej w ramach postępowania centralnego nastąpiła zmiana klasyfikacji wydatków z majątkowych na bieżące;
4. zaprojektowanie, budowę i wdrożenie systemu ZONE za kwotę 1340,2 tys. zł, z której wydatkowano 1336,9 tys. zł (99,8%);
5. budowę i wdrożenie systemu SOPAB za kwotę 38,4 tys. zł, z której wykorzystano 33,9 tys. zł (88,3%). Niepełne wykorzystanie środków wynikało w szczególności z niższych niż szacowano cen zakupu i realizacji zakupów w ramach wydatków bieżących.

²¹ W trakcie roku budżetowego plan wydatków majątkowych uległ zmianie – jedno zadanie pn. Zakup oprogramowania (systemu) do wysyłania zamówień na wydanie nowych świadectw nadania uprawnień zawodowych w zakresie szacowania nieruchomości w kolejnych latach, na realizację którego planowano 30 tys. zł, zostało zastąpione innym zadaniem pn. Rozbudowa Elektronicznego Systemu Rzeczoznawca Majątkowy (ESRM) w zakresie stworzenia funkcjonalności do wydawania nowych świadectw nadania uprawnień zawodowych w zakresie szacowania nieruchomości, na realizację którego również przewidziano 30 tys. zł.

²² Centralny Rejestr Charakterystyki Energetycznej Budynków.

²³ 16 października 2023 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy GUNB a MRiT w sprawie przeniesienia zadania utrzymania i rozwoju Systemu Centralnego Rejestru Charakterystyki Energetycznej Budynków do GUNB.

²⁴ Z uwagi na trudności w wyłonieniu wykonawcy. zrezygnowano z realizacji w 2023 r. zadania dotyczącego zakupu zintegrowanego systemu w zakresie kadr, płac, finansów i księgowości (zadanie zaplanowano do realizacji w 2024 r.). Natomiast zaplanowano wykonanie nowego zadania dotyczącego budowy i wdrożenia Systemu do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie (SOPAB).

²⁵ W ramach zadania zakupiono m.in. cztery urządzenia wielofunkcyjne, cztery laptopy oraz licencje.

Ponadto na niższe wykonanie wydatków majątkowych miały wpływ m.in. oszczędności GUGiK powstałych w efekcie uzyskania niższych od planowanych cen ofert w ramach: zakupu sprzętu i oprogramowania wykorzystywanych do realizacji zadań GUGiK. Ponadto na skutek opóźnień Wykonawcy w realizacji umowy dotyczącej rozwoju systemu Zintegrowanego Systemu Informacji o Nieruchomościach (ZSIN) wystąpiła konieczność przeniesienia wydatków z tego tytułu na rok 2024.

Rezerwy celowe

Plan wydatków cz. 18 budżetu państwa w 2023 r. środkami rezerw celowych o łączną kwotę 345 849,8 tys. zł z przeznaczeniem na:

- programy mieszkaniowe²⁶, na finansowanie których przekazano z rezerw celowych poz. 10²⁷, 56²⁸, 63²⁹ i 72³⁰ - przekazano łącznie kwotę 339 730 tys. zł, z której wykorzystano 333 665,3 tys. zł (98,2%);
- utrzymanie przez GUGiK produktów: Centrum Analiz Przestrzennych Administracji Publicznej (CAPAB), Budowa Zintegrowanego Systemu Informacji o Nieruchomościach (ZSIN) Faza II, Krajowa baza danych geodezyjnej sieci uzbrojenia terenu (K-GESUT) – przekazano z rezerwy celowej poz. 49³¹ kwotę 4000 tys. zł, z której wykorzystano 2074,5 tys. zł (51,9%);
- realizację przez GUNB projektu pn. „System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie (SOPAB) – w wersji MVP” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020³² – przekazano z rezerwy celowej poz. 8³³ kwotę 2070,2 tys. zł, z której wykorzystano 1060,9 tys. zł (51,2%);
- sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi dla sześciu urzędników zatrudnionych w MRiT i jednego urzędnika zatrudnionego w GUNB³⁴ – przekazano z rezerwy celowej poz. 20 kwotę 49,6 tys. zł, której wykorzystano 44,6 tys. zł (89,9%).

Niepełne wykorzystanie środków rezerwy celowej przeznaczonej na realizację programów mieszkaniowych wynikało, według wyjaśnień dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów MRiT, przede wszystkim z wysokich stóp procentowych, powodujących znaczne obniżenie odsetka osób posiadających zdolność kredytową. Ponadto wzrost cen energii i materiałów budowlanych przełożył się na wzrost kosztów spłaty kredytów hipotecznych i ogólny spadek skłonności do zadłużania się kredytobiorców. Natomiast niewykorzystanie środków rezerwy celowej poz. 49 wynikało z powodu opóźnień realizacji umowy dotyczącej rozwoju systemu ZSIN, uniemożliwiających odbiór i rozliczenie prac w zakresie przewidzianym w 2023 r. Niewykorzystanie środków rezerwy celowej poz. 8 wynikało m.in. z oszczędności wynikających z mniejszych od planowanych potrzeb w zakresie zatrudnienia osób do realizacji zadań IT, mniejszego zapotrzebowania na środki zgłoszone przez partnera projektu – Poznański Instytut Technologiczny oraz rzeczywistych (mniejszych od planowanych) wydatków na usługę chmurową.

²⁶ Programy: Bezpieczny Kredyt 2%, Konto Mieszkaniowe, Budownictwo socjalne i komunalne, Gwarantowany/Rodziny Kredyt Mieszkaniowy oraz Społeczne Budownictwo Czynszowe.

²⁷ Z rezerwy celowej poz. 10 – *Zadania w obszarze mieszkalnictwa* przekazano 251 900 tys. zł.

²⁸ Z rezerwy celowej poz. 56 – *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania* przekazano 6780 tys. zł. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych na posiedzeniu w dniu 10 października 2023 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek Ministra Finansów w sprawie zmiany przeznaczenia kwoty 6780 tys. zł rezerwy celowej poz. 56 na sfinansowanie zadań programu *Budownictwo Socjalne i Komunalne* w ramach Funduszu Dopłat.

²⁹ Z rezerwy celowej poz. 63 – *Zadania nadzoru budowlanego w obszarze wykonania zastępczego* przekazano 1050 tys. zł. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych na posiedzeniu w dniu 10 października 2023 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek Ministra Finansów w sprawie zmiany przeznaczenia kwoty 1050 tys. zł rezerwy celowej poz. 63 na sfinansowanie zadań programu *Budownictwo Socjalne i Komunalne* w ramach Funduszu Dopłat.

³⁰ Z rezerwy celowej poz. 72 – *Wydatki związane ze zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, kryzysu wywołanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie* przekazano 80 000 tys. zł. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych na posiedzeniu w dniu 22 września 2023 r. pozytywnie zaopiniowała wniosek Ministra Finansów w sprawie zmiany przeznaczenia kwoty 80 000 tys. zł rezerwy celowej poz. 72 na sfinansowanie zadań programu *Budownictwo Socjalne i Komunalne* w ramach Funduszu Dopłat.

³¹ Poz. 49 – *Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych oraz na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego.*

³² W tym na realizację projektu SOPAB 1865,9 tys. zł oraz na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników GUNB zaangażowanych w realizację tego projektu 204,3 tys. zł.

³³ Poz. 8 – *Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej.*

³⁴ Poz. 20 – *Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące.*

Szczegółową kontrolą w MRiT objęto wykorzystanie środków otrzymanych na podstawie 10 decyzji Ministra Finansów obejmujących ogółem kwotę 88 521,9 tys. zł, z tego ośmiu decyzji wydanych łącznie na kwotę 84521,9 tys. zł z rezerwy celowej poz. 10 oraz dwóch decyzji wydanych na łączną kwotę 4000 tys. zł na utrzymanie przez GUGiK produktów: CAPAP, ZSIN i K-GESUT. Badane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Niepełne wykorzystanie środków rezerwy celowej poz. 10 (w kwocie 78 856,5 tys. zł, tj. 93,3%) wynikało, oprócz przyczyn wymienionych w poprzednim akapicie, z oszczędności uzyskanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego³⁵. Przyznane dwiema decyzjami środki w kwocie 6000 tys. zł na wdrożenie programów *Bezpieczny Kredyt 2%* oraz *Konto Mieszkaniowe*, poprzez uruchomienie platform elektronicznych do obsługi ww. programów, zostały wykorzystane w kwocie 873,4 tys. zł, z powodu rezygnacji zlecenia usługi firmom zewnętrznym i wykonania prac siłami własnymi BGK.

Szczegółową kontrolą w GUNB objęto wykorzystanie środków przyznanych trzema decyzjami Ministra Finansów z poz. 8 rezerwy celowej w kwocie 2070,2 tys. zł na realizację projektu SOPAB. Badanie rozliczenia środków rezerwy celowej wykazało, że środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Blokowanie wydatków

W 2023 r. Minister dokonał blokad planowanych wydatków budżetu państwa w ramach 17 decyzji wydanych na łączną kwotę 17 579,8 tys. zł. W odniesieniu do planu wydatków:

- dysponenta głównego – Minister wydał trzy decyzje na łączną kwotę 2384 tys. zł. Niewykorzystanie środków wynikało z oszczędności kosztów wdrożenia programów *Bezpieczny Kredyt 2%* i *Konto Mieszkaniowe*, mniejszych od wynikających wniosków BGK wydatków na obsługę programu *Rodzinny Kredyt Mieszkaniowy* oraz mniejszych od planowanych wydatków na realizację konkursu *Domy do 70 metrów*³⁶;
- Ministerstwa – dysponenta III stopnia, Minister wydał cztery decyzje na łączną kwotę 1895,7 tys. zł. Blokady wydatków wynikała m.in. z niezrealizowania zadania dotyczącego rozwoju/budowy nowego systemu CHEB³⁷, spowodowanej decyzją o przeniesieniu kompetencji w tym zakresie do GUNB, mniejszego od planowanego zapotrzebowania na zakup wyposażenia IT i oprogramowania oraz zawarcia umowy na niższą niż prognozowano kwotę na opracowanie publikacji pt. *Bilansowanie terenów przeznaczonych pod zabudowę na potrzeby SUIKZP*³⁸;
- GUGiK, Minister wydał pięć decyzji na łączną kwotę 9343,1 tys. zł. Blokady wydatków wynikała z opóźnienia w realizacji umowy na rozwój systemu ZSIN, oszczędności będących efektem postępowań przetargowych; oszczędności na wynagrodzeniach i wydatkach z nimi związanych, wynikających z niższego od planowanego poziomu zatrudnienia; niższych niż szacowano wydatków na zakup energii elektrycznej, gazu i oleju opałowego; odstąpienia od realizacji części niektórych umów z powodu braku możliwości wykonywania nalołów i pozyskania danych z uwagi na niesprzyjające warunki pogodowe i zakłócenia sygnału GPS; niższych od planowanych wydatków na podróże służbowe krajowe i zagraniczne;
- GUNB, Minister wydał pięć decyzji na łączną kwotę 3957 tys. zł. Decyzje te wynikały z niższych od planowanych wydatków na obsługę chmurową i usługi zapewnienia zasobów ludzkich (bodyleasing); przesunięcia w czasie zakupu zintegrowanego systemu zarządzania w zakresie kadr, płac, finansów, księgowości oraz środków trwałych; niższych od planowanych kosztów usług remontowych oraz energii elektrycznej i ciepłej.

Analiza sześciu wydanych w 2023 r. przez Ministra decyzji wykazała, iż były one wydane bezpośrednio po uzyskaniu informacji o wolnych środkach.

Zobowiązania

Zobowiązania budżetu państwa w cz. 18 na koniec 2023 r. wyniosły 7464,5 tys. zł i były wyższe o 1535 tys. zł od kwoty zobowiązań wykazanych na koniec 2022 r.

Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz dostaw i usług.

W Ministerstwie zobowiązania na koniec 2023 r. wyniosły 3026,7 tys. zł, a w GUNB 2343 tys. zł.

W ciągu 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

³⁵ Dalej: BGK.

³⁶ W wyniku negocjacji w ramach konkursu nie zawarto jednej umowy oraz uzyskano niższą niż planowano wartość wszystkich zawartych umów.

³⁷ Centralny Rejestr Charakterystyki Energetycznej Budynków.

³⁸ Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego.

Wydatki budżetu państwa poszczególnych dysponentów III stopnia.

Wydatki dysponenta III stopnia w Ministerstwie zostały zaplanowane na kwotę 47 614 tys. zł, a po zmianach kwota ta uległa zwiększeniu do 48 395,4 tys. zł. Wykonanie wydatków w 2023 r. wyniosło 45 760,3 tys. zł, tj. 94,6% planu po zmianach i 110,9% wydatków zrealizowanych w 2022 r. (41 249,4 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto w MRiT realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2159,3 tys. zł, tj. 4,7% wydatków pozapłacowych zrealizowanych przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie. Natomiast w GUNB szczegółowym badaniem wydatków objęto 11 169,5 tys. zł, tj. 25,1% wydatków GUNB. Doboru próby wydatków dokonano ze zbiorów wygenerowanych z systemów księgowych ww. jednostek zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponentów III stopnia. Próba losowa została dobrana metodą monetarną (MUS) i obejmowała 43 zapisy księgowe w MRiT oraz 37 zapisów w GUNB oraz odpowiadające im dowody księgowe. W badanych próbach nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki były dokonywane zgodnie z planem finansowym jednostek i służyły realizacji ich celów.

W Ministerstwie w 2023 r. na informacje i promocje wydatkowano 7329,6 tys. zł, w tym 6029,2 tys. zł na kampanie promocyjne. W stosunku do 2022 r. wydatki na kampanie promocyjne wzrosły o 5075,1 tys. zł. Wzrost tych wydatków uzasadniano promocją rozwiązań wynikających z wejścia w życie ustawy o pomocy państwa w oszczędzaniu na cele mieszkaniowe oraz nowelizacji ustawy z dnia 1 października 2021 r. o rodzinnym kredycie mieszkaniowym i bezpiecznym kredycie 2%³⁹. Kontrola czterech kampanii promocyjno-reklamowych, na realizację których wydatkowano 1570,5 tys. zł, tj. 26% wydatków poniesionych na promocję w 2023 r., wykazała, że przypisane poszczególnym kampaniom mierniki oceny skuteczności i efektywności zostały osiągnięte.

Kontrola wykazała jednak, że kampanię promującą program *Pierwsze Mieszkanie*⁴⁰, na realizację której wydatkowano 5269,7 tys. zł, przeprowadzono bez uprzedniej analizy potrzeby organizacji tej kampanii. Tymczasem powyższy program, a w szczególności jego komponent – program *Bezpieczny Kredyt 2%*, były już rozpropagowane przed wejściem w życie ww. przepisów i przed rozpoczęciem przez MRiT kampanii promocyjnej o czym świadczą publikacje internetowe⁴¹ pojawiające się już od lutego 2023 r. Kampanię prowadzono nawet, gdy osiągnięto efekty zakładane w OSR ustawy o rodzinnym kredycie mieszkaniowym i bezpiecznym kredycie 2%.

Wobec powyższego, wydatkowanie środków w kwocie 5269,7 tys. zł na przeprowadzenie kampanii, pomimo rozpropagowania informacji o programie *Bezpieczny Kredyt 2%* przez inne podmioty, NIK uznaje za niecelowe i niegospodarne oraz dokonane niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b) ufp stanowiącym, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, m.in. z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

³⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 531.

⁴⁰ Program obejmujący Program *Bezpieczny Kredyt 2%* oraz Program *Konto Mieszkaniowe*, wprowadzony ustawą o pomocy państwa w oszczędzaniu na cele mieszkaniowe oraz nowelizacją ustawy z dnia 1 października 2021 r. o rodzinnym kredycie mieszkaniowym i bezpiecznym kredycie 2%, które weszły w życie 1 lipca 2023 r.

⁴¹ Przykłady publikacji z sieci internetowej: 1) <https://adwokat.suszynski.com.pl/gdansk/prawa-konsumentow/bezpieczny-kredyt-2-od-kiedy-i-jakie-warunki-kredytu-2-procent/> (data publikacji: 17 lipca 2023 r.); 2) <https://www.lendi.pl/blog/bezpieczny-kredyt-2-procent-najwazniejsze-informacje/> (5 lipca 2023 r.); 3) <https://www.muratorplus.pl/biznes/prawo/bezpieczny-kredyt-2-procent-od-3-lipca-2023-dla-kogo-tani-kredyt-na-pierwsze-mieszkanie-jakie-banki-ustawa-pdf-aa-fRE2-xF47-1YUT.html> (3 lipca 2023 r.); 4) <https://www.rp.pl/konsumenci/art38677431-pierwsze-mieszkanie-juz-do-wzięcia-rusza-program-dwuprocentowych-kredytow>, (1 lipca 2023 r.); 5) <https://businessinsider.com.pl/poradnik-finansowy/kredyty/bezpieczny-kredyt-2-proc-knf-zmieniła-rekomendacje-oto-jak-wzrosnie-zdolność-p421xlm>, (29 czerwca 2023 r.); 6) <https://inwestycje.pl/biznes/bezpieczny-kredyt-2-czy-na-pewno-dla-kazdego/> (28 czerwca 2023 r.); 7) <https://www.wnp.pl/finanse/kredyt-2-proc-ma-pulapki-na-ktore-trzeba-uwazac,722710.html> (26 czerwca 2023 r.); 8) <https://www.bankier.pl/wiadomosc/Bezpieczny-kredyt-2-procent-Najwazniejsze-informacje-warunki-oferty-haczyki-8563557.html> (21 czerwca 2023 r.); 9) <https://www.bankier.pl/wiadomosc/Bezpieczny-kredyt-2-proc-Buda-Do-programu-zglosilo-sie-siedem-bankow-8562825.html>, (19 czerwca 2023 r.); 10) <https://mfinanse.pl/blog/bezpieczny-kredyt-2-procent/> (8 maja 2023 r.); 11) <https://developres.pl/aktualnosc/nowy-program-pierwsze-mieszkanie-jak-uzyskac-bezpieczny-kredyt-2-w-2023-roku,1281.html>, (6 kwietnia 2023 r.); 12) <https://www.infor.pl/prawo/nowosci-prawne/5712088,bezpieczny-kredyt.html>, (28 marca 2023 r.); 13) <https://www.infor.pl/prawo/nowosci-prawne/5709949,bezpieczny-kredyt-2-etap-prac-nad-ustawa.html>, (12 marca 2023 r.); 14) <https://forsal.pl/finanse/finanse-osobiste/artykuly/8675618,bezpieczny-kredyt-2-proc-zdolnosc-kredytowa.html>, (8 marca 2023 r.); 15) <https://ekspertka.pl/bezpieczny-kredyt-2-procent-projekt-ustawy/> (17 lutego 2023 r.); 16) <https://legoadvisors.pl/program-bezpieczny-kredyt-2-procent/> (13 lutego 2023 r.); 17) <https://www.money.pl/banki/bezpieczny-kredyt-faktycznie-jest-bezpieczny-sprawdzamy-czym-rzad-kusi-mlodych-polakow-6863688742611616a.html>, (6 lutego 2023 r.); 18) <https://notus.pl/blog-finansowy/program-pierwsze-mieszkanie-i-bezpieczny-kredyt-2-proc-tani-kredyt-hipoteczny/>, (3 lutego 2023 r.); 19) <https://grupaang.pl/2023/02/15/program-pierwsze-mieszkanie-i-bezpieczny-kredyt-2-wszystko-co-warto-wiedziec/> (lutego 2023 r.).

Szczegółowym badaniem zamówień publicznych w MRiT objęto cztery zamówienia, w tym jedno udzielone w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴² (dalej: upzp) oraz trzy zamówienia, dotyczące wydatków na promocję i reklamę, wyłączone ze stosowania przepisów upzp⁴³. Nie stwierdzono naruszenia przepisów upz. Wykazano natomiast, że:

- w toku postępowania prowadzonego w celu zakupu czasu antenowego w stacjach telewizyjnych oraz zapewnienie emisji spotu reklamowego – celem przeprowadzenia kampanii promującej program *Pierwsze Mieszkanie – Bezpieczny Kredyt 2%* oraz *Pierwsze Mieszkanie – Konto Mieszkaniowe*, na łączną kwotę 1620 tys. zł brutto, Dyrektor Biura Komunikacji MRiT naruszył § 27 ust. 1 zarządzenia nr 25 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju i Technologii z dnia 16 listopada 2022 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień publicznych⁴⁴, nie zachowując zasady uczciwej konkurencji⁴⁵. Zapytania ofertowe wysłane w ramach dwóch postępowań prowadzonych⁴⁶ w celu zakupu czasu antenowego na emisję spotów telewizyjnych kierowano do trzech potencjalnych wykonawców, w tym do dwóch podmiotów, których trzy ogólnopolskie kanały zajmowały trzy pierwsze miejsca w rankingach oglądalności. Zapytanie ofertowe skierowano (i udzielono zamówienia) także do podmiotu zajmującego dziewiąte miejsce w rynku telewizyjnym. Natomiast w powyższych postępowaniach pominięto podmiot, którego wiodący kanał zajmował czwarte miejsce w rynku telewizyjnym, a jednocześnie był liderem wśród widzów w wieku 16-49 lat w I półroczu 2023 r., pomimo iż celem mediowym prowadzonej kampanii było maksymalne dotarcie do grup docelowych w wieku 18–44 lat oraz 25–44 lat;
- dyrektor Departamentu Architektury, Budownictwa i Geodezji naruszył § 31 zarządzenia w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w MRiT⁴⁷, składając oświadczenie o bezstronności, zatwierdzając wybór wykonawcy oraz zawierając z nim umowę na wykonanie czynności związanych z działalnością Grupy roboczej ds. BIM⁴⁸, pomimo faktu, iż z tym wykonawcą współpracował w ramach dwóch stowarzyszeń branżowych;
- Zastępca dyrektora Biura Komunikacji udzielił agencji reklamowej zamówienia polegającego na zakupie radiowego czasu antenowego na potrzeby emisji spotu dotyczącego kampanii programu *Pierwsze Mieszkanie – Bezpieczny Kredyt 2%*, błędnie stosując, jako podstawę do wyłączenia ze stosowania przepisów upzp, art. 11 ust. 1 pkt 5 zamiast art. 2 ust. 1 pkt 1 upzp. Ponadto MRiT udzielając zamówienia agencji reklamowej nie posiadało jej pełnomocnictwa do działania w imieniu nadawcy radiowego, a jedynie umowę o współpracy tych podmiotów.

Szczegółowym badaniem zamówień publicznych w GUNB objęto trzy zamówienia, w tym jedno przy udzieleniu którego stosowano przepisy upzp oraz dwa udzielone na podstawie wewnętrznej regulacji GUNB⁴⁹. Nie stwierdzono naruszeń przepisów upzp. Natomiast odnośnie do dwóch zamówień dotyczących zakupu usług makijażu, stwierdzono naruszenie upf oraz wewnętrznych regulacji GUNB, tj.:

- wydatki na wykonanie makijażu nie służyły realizacji celów funkcjonowania jednostki⁵⁰;

⁴² Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

⁴³ Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 5 upzp przepisów ustawy nie stosowano do zamówień lub konkursów, których przedmiotem był zakup czasu antenowego lub audycji od dostawców audiowizualnych lub radiowych usług medialnych.

⁴⁴ Dalej: „Zarządzenie w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w MRiT”.

⁴⁵ Zgodnie z § 27 ust. 1 zarządzenia w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w MRiT, postępowania o dokonanie zakupów przygotowują i przeprowadzają komórki merytoryczne, z zachowaniem zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz bezstronności. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 lit. c) tego zarządzenia postępowanie o udzielenie zamówienia w MRiT należało prowadzić z zachowaniem m.in. uczciwej konkurencji poprzez zapewnienie konkurencyjności postępowania przez dopuszczenie do postępowania takiej liczby wykonawców, która zapewni wybór najkorzystniejszej oferty (...).

⁴⁶ Postępowania prowadzone w celu zakupu czasu antenowego w stacjach telewizyjnych oraz zapewnienie emisji spotów reklamowych celem przeprowadzenia kampanii dotyczącej programu *Pierwsze Mieszkanie*: 1) *Bezpieczny kredyt 2%* (zapytania ofertowe wysłano 4 sierpnia 2023 r.), 2) *Konto Mieszkaniowe* (zapytania wysłano 12 września 2023 r.).

⁴⁷ Zgodnie z § 31 zarządzenia w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w MRiT wnioskodawca zapewnia zachowanie bezstronności pracowników w procedurze wyboru najkorzystniejszej oferty, a pracownicy biorący udział w realizacji zakupu, którego wartość jest równa lub przekracza 10 tys. zł netto, składają oświadczenie o bezstronności, którego wzór określa załącznik do zarządzenia. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 4 lit. f) ww. zarządzenia postępowanie prowadzi się z zachowaniem m.in. zasady bezstronności postępowania poprzez eliminowanie sytuacji powodujących podejrzenie, że zaistnieje konflikt interesów.

⁴⁸ Ang. Building Information Modeling – modelowanie informacji o budynku.

⁴⁹ 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, dalej: „Zarządzenie w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w GUNB”.

- pomimo udzielenia zamówienia o wartości 43 tys. zł brutto, nie zawarto umowy z wykonawcą ww. usług⁵¹;
- część ww. usług świadczono przed zaakceptowaniem przez Dyrektora Generalnego wniosku o udzielenie zamówienia⁵²;
- faktury wystawione za usługi makijażu nie zawierały syntetycznego opisu operacji gospodarczej wraz z określeniem celu wykonania usługi⁵³.

Na usługi wizerunkowe GUNB wydatkował w 2023 r. 20,7 tys. zł, natomiast w okresie od września 2021 r. do grudnia 2023 r. 60,4 tys. zł.

Kontrola czterech umów zleceń realizowanych w MRiT oraz dwóch umów zleceń w GUNB nie wykazała nieprawidłowości. Umowy zleceń były wykonywane przez osoby niebędące pracownikami MRiT i GUNB. Umowy w Ministerstwie nie obejmowały zadań tożsamych z zadaniami pracowników⁵⁴.

Kontrola w MRiT wykazała ponadto, iż dokonano przekazania z rachunku bankowego cz. 20 – Gospodarka⁵⁵ na rachunek bankowy cz. 18 kwoty 200 tys. zł celem uregulowania zobowiązań wobec ZUS, czym naruszono § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁵⁶, który stanowi, że dysponenci trzeciego stopnia przeznaczają otrzymane środki budżetu państwa na realizację wydatków objętych ich planem finansowym bez prawa ich dalszego przekazywania, chyba, że przekazują dotacje celowe (...). Opisaną powyżej operacją nie została przewidziana w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach⁵⁷. Przyczyną powyższego działania było niezabezpieczenie wystarczającej kwoty na rachunku bankowym cz. 18 w terminie realizacji zobowiązań wobec ZUS. Po zasileniu rachunku bankowego cz. 18 środki zostały zwrócone na rachunek cz. 20.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w części 18 zostały zaplanowane w kwocie 19 042 tys. zł, po czym w wyniku sześciu decyzji Ministra Finansów został zwiększony do 30 311,9 tys. zł. Ponadto Minister Rozwoju i Technologii wydał trzy decyzje w sprawie blokowania wydatków na łączną kwotę 5493,1 tys. zł. Wykonane wydatki wyniosły 24 575,3 tys. zł, tj. 81,1% planu po zmianach oraz 771,8% wydatków w 2022 r. (3184 tys. zł).

⁵⁰ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 upf wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

⁵¹ Zgodnie z § 14 ust. 1 zarządzenia w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w GUNB, zamówienie poza ustawą o wartości równej lub przekraczającej kwotę 10 tys. zł brutto wymaga sporządzenia umowy.

⁵² Zgodnie z § 5 ust. 9 zarządzenia w sprawie udzielania zamówień publicznych w GUNB wniosek o udzielenie zamówienia poza ustawą i wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia w trybie ustawy akceptuje Dyrektor Generalny GUNB.

⁵³ Zgodnie z ust. 8 pkt 1 rozdziału III. Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo księgowych stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 10 Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 6 sierpnia 2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego, opis merytoryczny dowodu księgowego powinien zawierać w szczególności syntetyczny opis operacji gospodarczej wraz z określeniem celu wykonania usługi.

⁵⁴ Umowy wykonywane w Ministerstwie dotyczyły: przygotowania testów i weryfikacji pytań na egzaminy dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych w zakresie szacowania nieruchomości; wykonywania zadań członka Zespołu powołanego do oceny prac w konkursie architektonicznym; przeprowadzenia analiz obowiązujących rozwiązań, identyfikację barier, przygotowanie propozycji nowych rozwiązań prawnych ułatwiających lub przyspieszających procesy inwestycyjne w obszarze budownictwa mieszkaniowego, planowania, organizowania i prowadzenia konsultacji z interesariuszami biorącymi udział w pracach Zespołu ds. opracowania rozwiązań przyspieszających proces inwestycyjny w obszarze budownictwa mieszkaniowego; wykonywania czynności związanych z działalnością Grupy roboczej ds. BIM. Umowy realizowane w GUNB dotyczyły: prowadzenia audytu wewnętrznego (z uwagi na trudności w obsadzeniu stanowiska audytora wewnętrznego Minister Rozwoju i Technologii wyraził zgodę na prowadzenie audytu wewnętrznego w GUNB przez usługodawcę niezatrudnionego w tej jednostce) oraz obsługi prawnej przy projekcie ZONE (Zintegrowany System Ograniczenia Niskiej Emisji), wymagającej specjalistycznej wiedzy, wykonywanej w określonych ramach czasowych projektu.

⁵⁵ Minister Rozwoju i Technologii w 2023 r. był dysponentem cz. 18 i 20 budżetu państwa.

⁵⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

⁵⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 436.

Wzrost wydatków w stosunku do 2022 r. wynikał z rozpoczęcia w GUNB pod koniec 2022 r. drugiego projektu w ramach II osi priorytetowej Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 pn. *System do Obsługi Postępowań Administracyjnych w Budownictwie w wersji MVP*, na którego realizację ponoszono wydatki na wynagrodzenia i pochodne zespołu projektowego, usługi w zakresie zasobów ludzkich, usługi informatyczne (chmurowe), testy bezpieczeństwa oraz zakup sprzętu i oprogramowania dla zespołu projektowego.

Plan wydatków budżetu środków europejskich Ministerstwa – dysponenta III stopnia uległ w 2023 r. zmniejszeniu w wyniku przeniesienia kwoty 127,8 tys. zł do cz. 20 – Gospodarka, z kwoty 836 tys. zł do 708,2 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 625,1 tys. zł, tj. 88,3% wydatków planowanych oraz 99,9% wydatków zrealizowanych w 2022 r. w kwocie 626 tys. zł. Wydatki dotyczyły publikacji opracowanych i wydanych w ramach projektu współfinansowanego przez UE nr POWR.02.19.00-00-PP01/15-04⁵⁸ i nr POWR.02.19.00-00-PP02/15-05⁵⁹. Szczegółowemu badaniu w MRiT poddano dziewięć dowodów księgowych wystawionych na łączną kwotę 741,8 tys. zł, z których 625,1 tys. zł było finansowanych z budżetu środków europejskich. Analizowane wydatki wykonano do wysokości określonej w planie finansowym oraz zgodnie z ich przeznaczeniem.

Plan wydatków GUNB w ciągu 2023 r. został zwiększony z kwoty 18 206 tys. zł do 29 603,7 tys. zł środkami rezerw celowych (869,7 tys. zł) oraz na podstawie decyzji Ministra Finansów w sprawie przeniesienia kwoty 2700 tys. zł z cz. 20 – Gospodarka. Wydatki GUNB wyniosły 23 950,1 tys. zł, tj. 80,9% planu po zmianach i 936,3% wydatków w 2022 r. (2558 tys. zł). Wykonane wydatki dotyczyły realizacji projektów:

- ZONE w kwocie 15 598,4 tys. zł, stanowiącej 99,2% planu po zmianach;
- SOPAB w kwocie 8351,7 tys. zł, stanowiącej 60,1% planu po zmianach.

Niepełne wykorzystanie środków w ramach projektu SOPAB wynikało z niższego niż planowano wydatkowania środków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z uwagi na nieskuteczność naborów na stanowiska związane z realizacją projektu, usługi chmurowe, usługi zapewnienia zasobów ludzkich („bodyleasingu”) oraz niższych niż planowano wydatków poniesionych przez partnera projektu.

Szczegółową kontrolą objęto pięć dowodów księgowych wystawionych na łączną kwotę 10 320,4 tys. zł, stanowiącej 43,1% wydatków budżetu środków europejskich. Analizowane wydatki wykonano zgodnie z ich przeznaczeniem i do wysokości określonej w planie finansowym.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, a także sprawozdań jednostkowych przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie oraz przez GUNB:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych;
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych;
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa;
- Rb-28 Programy 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 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. – Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁵⁸ Wspólna przestrzeń – wspólne dobro – system monitorowania zmian w zagospodarowaniu przestrzennym – etap I w ramach programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój;

⁵⁹ Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla planistów – etap I. w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój;

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta kontrolowanej części budżetowej na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych dysponentów III stopnia były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne do Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. zostało wystosowane w dniu 26 marca 2024 r. NIK sformułowała w nim następujące wnioski:

- 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.

W dniu 9 kwietnia 2024 r. do NIK zostały złożone przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego z dnia 26 marca 2024 r. Zastrzeżenia dotyczyły ustaleń, oceny częściowej i oceny ogólnej dotyczących wydatków na usługi makijażu.

W dniu 22 maja 2024 r. Kolegium NIK powyższe zastrzeżenia oddaliło w całości.

Wystąpienie pokontrolne do Ministra Rozwoju i Technologii po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. zostało wystosowane w dniu 22 kwietnia 2024 r. NIK sformułowała w nim następujące wnioski:

- 1) Dokonywanie wydatków na działania informacyjno-promocyjne w sposób celowy, po każdorazowym przeanalizowaniu zasadności ich przeprowadzenia;
- 2) Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie:
 - a) zapewnienia środków na terminowe regulowanie zobowiązań,
 - b) przestrzegania wewnętrznych regulacji Ministerstwa dotyczących udzielania zamówień publicznych w zakresie zasad uczciwej konkurencji;
- 3) Wypełnianie obowiązków sprawozdawczych Ministra w zakresie inwestycji realizowanych w ramach KPO zgodnie z wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej⁶⁰.

Ponadto NIK w powyższym wystąpieniu pokontrolnym sformułowała uwagę dotyczącą problemów w osiąganiu kamieni milowych i wskaźników KPO oraz wskazała na potrzebę ustanowienia instrumentów zapewniających ich terminową realizację. Dotychczasowy stopień osiągnięcia mierników KPO stwarzał istotne ryzyko opóźnienia w finansowaniu tego Programu.

W dniu 13 maja 2024 r. Minister Rozwoju i Technologii złożył zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 kwietnia 2024 r. Zastrzeżenia dotyczyły:

- 1) nieprawidłowości, oraz wynikającego z niej fragmentu oceny ogólnej, dotyczącej naruszenia zasad uczciwej konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup czasu antenowego w stacjach telewizyjnych oraz zapewnienie emisji spotu reklamowego na przeprowadzenie kampanii dotyczącej Programu „Pierwsze Mieszkanie – Bezpieczny Kredyt 2%” oraz Programu „Pierwsze Mieszkanie – Konto Mieszkaniowe”;
- 2) nieprawidłowości polegającej na błędnym zastosowaniu art. 11 ust. 1 pkt 5 upzp, jako podstawy wyłączenia stosowania przepisów upzp w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zakup czasu antenowego na potrzeby emisji spotu radiowego dotyczącego kampanii Programu „Pierwsze Mieszkanie – Bezpieczny Kredyt 2%”;
- 3) fragmentu opisu nieprawidłowości dotyczącej wypełniania obowiązków sprawozdawczych w ramach KPO niezgodnie z wytycznymi Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej, w którym NIK, odnosząc się do wyjaśnień złożonych przez dyrektora jednego z departamentów, zauważyła, iż wewnętrzny monitoring nie spełniał wymogów powyższych wytycznych, gdyż nie obejmował uzupełnienia danych w Centralnym Systemie Teleinformatycznym, służącym do monitorowania realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich;
- 4) uwagi, w której NIK, wskazując na problemy w osiąganiu kamieni milowych i wskaźników KPO, zauważyła potrzebę ustanowienia instrumentów zapewniających ich terminową realizację.

W dniu 29 maja 2024 r. Kolegium NIK powyższe zastrzeżenia oddaliło w całości.

⁶⁰ W ramach kontroli wykonania budżetu państwa kontrolą objęto również realizację wypłat z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO).

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ

Oceny wykonania budżetu dokonano stosując kryteria⁶¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*⁶².

Dochody (D)⁶³: 22 616,6 tys. zł

Wydatki (W)⁶⁴: 1 889 841 tys. zł

Łączna kwota (G = W): 1 889 841 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 1

Nieprawidłowości w wydatkach: 5 290,4 tys. zł.

Powyższa kwota obejmowała 5269,7 tys. zł wydatkowane przez Ministra na realizację kampanii promującej Program *Pierwsze Mieszkanie* oraz 20,7 tys. zł wykorzystane przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego na wykonanie usług makijażu.

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości w wydatkach, polegające m.in. na wydatkowaniu 5269,7 tys. zł na realizację kampanii promującej Program *Pierwsze Mieszkanie*, bez dokonania uprzedniej analizy potrzeby przeprowadzenia tej kampanii obniżono ocenę ogólną wydatków do oceny w formie opisowej.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): opisowa (3)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna.

Ocena ogólna: opisowa.

⁶¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

⁶² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁶³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁶⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

5.2.DOCHODY BUDŻETOWE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 18 ¹⁾ , w tym:	31 039,1	17 446,0	22 616,6	72,9	129,6
1.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	29 923,5	17 095,0	21 257,1	71,0	124,3
1.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w tym:	390,0	625,0	380,2	97,5	60,8
1.1.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	389,2	625,0	379,3	97,5	60,7
1.3.	rozdział 70014 Umorzenie kredytów mieszkaniowych, w tym:	20 641,0	10 000,0	13 981,8	67,7	139,8
1.3.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	20 637,6	10 000,0	13 980,8	67,7	139,8
1.4.	rozdział 70015 Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie, w tym:	113,3	100,0	38,6	34,1	38,6
1.4.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	113,2	100,0	38,6	34,1	38,6
1.5.	rozdział 70017 Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych, w tym:	912,9	370,0	759,8	83,2	205,4
1.5.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	912,9	370,0	759,8	83,2	205,4
1.6.	rozdział 70018 Rządowy Fundusz Mieszkaniowy, w tym:	0,0	0,0	44,5		
1.6.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek			44,5		
1.7.	rozdział 70022 Fundusz Dopłat, w tym:	7 709,2	6 000,0	5 930,9	76,9	98,8
1.7.1.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	7 709,2	6 000,0	5 930,9	76,9	98,8
1.8.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			0,2		
1.9.	rozdział 70095 Pozostała działalność, w tym:	153,1	0,0	121,1	79,1	
1.9.3.	§ 0800 Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego			53,6		
1.9.6.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	50,7		47,0	92,7	
2.	dział 710 Działalność usługowa	1 095,1	351,0	1 317,8	120,3	375,4
2.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	384,8	0,0	144,1	37,4	
2.1.2.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	384,8		144,1	37,4	
2.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany, w tym:	485,8	348,0	548,4	112,9	157,6
2.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	211,6	200,0	195,2	92,2	97,6
2.2.6.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	136,1	148,0	153,7	112,9	103,9
2.2.10.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	68,5		154,2	225,1	
2.3.	rozdział 71021 Główny Urząd Geodezji i Kartografii, w tym:	25,6	3,0	278,1	1086,3	9270,0
2.3.6.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,7		243,3	34757,1	
2.4.	rozdział 71030 Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, w tym:	199,0	0,0	347,2	174,5	
2.4.2.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	199,0		340,5	171,1	
3.	dział 750 Administracja publiczna	20,5	0,0	41,6	202,9	
3.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym:	20,5	0,0	41,6	202,9	
3.1.6.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0		20,8		

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2022		2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie ⁴⁾				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem część 18, w tym:	1 138 471,8	1 544 354,0	1 890 180,5	1 865 265,7	163,8	120,8	98,7	
1.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	1 009 613,9	1 383 222,0	1 722 952,0	1 716 108,4	170,0	124,1	99,6	
1.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	857,9	1 359,0	899,0	877,3	102,3	64,6	97,6	
1.1.1.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	226,2	311,0	205,0	202,6	89,6	65,1	98,8	
1.1.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	395,4	669,0	436,0	428,1	108,3	64,0	98,2	
1.1.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	110,5			144,3	130,6			
1.2.	rozdział 70006 Krajowy Zasób Nieruchomości	13 591,1	0,0	0,0	0,0	0,0			
1.3.	rozdział 70015 Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie	128 964,4	146 000,0	59 531,9	59 531,9	46,2	40,8	100,0	
1.3.1.	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	128 964,4	146 000,0	59 531,9	59 531,9	46,2	40,8	100,0	
1.4.	rozdział 70017 Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych	12 220,0	3 860,0	4 117,6	4 117,6	33,7	106,7	100,0	
1.4.1.	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	12 184,2	3 845,0	4 087,3	4 087,3	33,5	106,3	100,0	
1.5.	rozdział 70018 Rządowy Fundusz Mieszkaniowy	224,5	0,0	13 691,0	8 025,6	3574,9		58,6	
1.5.1.	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	224,5	0,0	13 511,0	7 845,6	3494,7		58,1	
1.6.	rozdział 70020 Fundusz Termomodernizacji i Remontów	42 208,5	139 400,0	169 400,0	169 400,0	401,3	121,5	100,0	
1.6.1.	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	42 208,5	139 400,0	169 400,0	169 400,0	401,3	121,5	100,0	
1.7.	rozdział 70022 Fundusz Dopłat	805 962,8	1 084 400,0	1 462 289,1	1 461 812,2	181,4	134,8	100,0	
1.7.1.	§ 2980 Pozostałe rozliczenia z bankami	805 962,8	1 084 400,0	1 462 289,1	1 461 812,2	181,4	134,8	100,0	
1.8.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,5				0,0			
1.9.	rozdział 70095 Pozostała działalność	5 584,3	8 203,0	13 023,4	12 343,8	221,0	150,5	94,8	
1.9.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	647,2			8 076,2	1247,9			
1.9.16.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 555,0	0,0	3 409,2	3 085,2	86,8		90,5	
2.	dział 710 Działalność usługowa	88 501,5	114 897,0	120 982,1	105 171,9	118,8	91,5	86,9	
2.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	22 499,6	20 964,0	17 654,0	14 879,0	66,1	71,0	84,3	
2.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	22 441,3			14 799,3	65,9			
2.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	31 650,9	46 525,0	49 520,1	44 441,0	140,4	95,5	89,7	
2.2.11.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	16 737,4	20 446,0	20 790,8	20 694,6	123,6	101,2	99,5	

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2022		2023		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie ³⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.14.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 116,0	1 421,0	1 088,7	1 088,6	97,5	76,6	100,0
2.2.17.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 013,3	3 801,0	3 813,1	3 806,1	126,3	100,1	99,8
2.2.27.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 069,1			1 477,2	138,2		
2.2.28.	§ 4219 Zakup materiałów i wyposażenia				1 069,4			
2.2.35.	§ 4309 Zakup usług pozostałych	41,4			1 196,7	2890,6		
2.2.63.	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	140,3	1 786,0	1 378,6	1 370,8	977,0	76,8	99,4
2.3.	dział 71021 Główny Urząd Geodezji i Kartografii	34 351,0	47 408,0	53 808,0	45 851,9	133,5	96,7	85,2
2.3.5.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 999,7	14 333,0	14 379,9	14 307,1	110,1	99,8	99,5
2.3.17.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	9 907,0			13 495,5	136,2		
2.3.35.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 732,2	4 280,0	9 376,0	5 621,9	324,6	131,4	60,0
3.	dział 750 Administracja publiczna	40 356,4	46 235,0	46 246,4	43 985,4	109,0	95,1	95,1
3.1.	rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	40 356,4	46 235,0	46 246,4	43 985,4	109,0	95,1	95,1
3.1.5.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	24 812,8	28 100,0	28 121,8	28 107,9	113,3	100,0	100,0
3.1.9.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 652,9	5 177,0	5 287,2	5 218,1	112,1	100,8	98,7
3.1.21.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 184,2			2 987,8	93,8		
3.1.42.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	582,6	505,0	505,0	30,6	5,3	6,1	6,1

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022 r.			Wykonanie 2023 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym	590	66 031,0	9 326,41	591	74 518,6	10 507,42	112,7
1.	dział 710 - Działalność usługowa	328	36 707,9	9 326,18	324	42 525,9	10 937,72	117,3
1.1.	rozdział 71015 - Nadzór budowlany	184	21 381,3	9 683,55	190	26 179,9	11 482,40	118,6
1.1.1.	01	10	643,4	5 361,74	16	1 525,0	7 942,46	148,1
1.1.2.	02	1	149,4	12 448,08	1	238,9	19 905,17	159,9
1.1.3.	03	173	20 588,5	9 917,39	173	24 416,1	11 761,10	118,6
1.2.	rozdział 71021 - Główny Urząd Geodezji i Kartografii	144	15 326,6	8 869,55	134	16 346,0	10 165,42	114,6
1.2.1.	01	10	1 051,3	8 760,81	9	927,2	8 584,72	98,0
1.2.2.	02	1	288,3	24 024,08	1	243,4	20 279,25	84,4
1.2.3.	03	133	13 987,0	8 763,78	124	15 175,5	10 198,58	116,4
2.	dział 750 - Administracja publiczna	262	29 323,1	9 326,69	267	31 992,8	9 985,26	107,1
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	262	29 323,1	9 326,69	267	31 992,8	9 985,26	107,1
2.1.1.	01	22	2 050,7	7 767,80	21	1 872,5	7 430,46	95,7
2.1.2.	02	1	210,4	17 534,50	1	240,8	20 067,00	114,4
2.1.3.	03	239	27 062,0	9 435,85	245	29 879,5	10 163,09	107,7

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 16 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. z 2024 r. poz. 454), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wykonanie wynagrodzeń osobowych, uposażeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego – wydatków klasyfikowanych w § 401-407 i 479-480 klasyfikacji budżetowej, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Nie uwzględnia się wypłat wynagrodzeń finansowanych z PFRON oraz Funduszu Pracy.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, załącznik 35, § 16 pkt 7, zgodnie z którym status zatrudnienia:

- 01 dotyczy osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
- 02- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- 03 – członków korpusu służby cywilnej

5.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ³⁾ /Plan finansowy	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie ⁴⁾			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 18, w tym:	3 184,0	19 042,0	30 311,9	24 575,3	771,8	129,1	81,1
1.	dział 710 Działalność usługowa	2 558,0	18 206,0	29 603,7	23 950,1	936,3	131,6	80,9
1.1.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	2 558,0	18 206,0	29 603,7	23 950,1	936,3	131,6	80,9
	rozdział 71015	2 558,0	18 206,0	29 603,7	23 950,1	936,3	131,6	80,9
1.1.1.9.	§ 4217 Zakup materiałów i wyposażenia	#ARG!			5 888,1			
1.1.1.10.	§ 4307 Zakup usług pozostałych	146,1			6 498,4	4447,9		
1.1.1.13.	§ 6067 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	772,4	9 834,0	7 803,0	7 548,0	977,2	76,8	96,7
2.	dział 750 Administracja publiczna	626,0	836,0	708,2	625,1	99,9	74,8	88,3
2.1.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	626,0	836,0	708,2	625,1	99,9	74,8	88,3
	rozdział 75001	626,0	836,0	708,2	625,1	99,9	74,8	88,3
2.1.1.6.	§ 4307 Zakup usług pozostałych	93,6			347,9	371,7		
2.1.1.7.	§ 4397 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	487,2			277,2	56,9		

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki –po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Rozwoju i Technologii.
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Sejmowa Komisja Infrastruktury