




Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii
RPW/54109/2021 P
Data: 2021-04-20

WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
TADEUSZ DZIUBA

KIN.410.001.02.2021

Pan Jarosław Gowin
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Rozwoju, Pracy i Technologii

Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii
Pl. Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 18 - - Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 49, F +48 22 444 57 43
kin@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii ¹ , Pl. Trzech Krzyży 3/5, 00-507 Warszawa (dalej: „Ministerstwem” lub „MRPiT”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Gowin, Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Rozwoju, Pracy i Technologii ² , od 6 października 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa pełniła Jadwiga Emilewicz od 15 listopada 2019 r. do 5 października 2020 r. ³ .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Tomasz Biczuk, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/1/2021 z 5 stycznia 2021 r. 2. Michał Klawinowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/2/2021 z 5 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str.1-10)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 18 - Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo ⁵ oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,

¹ Utworzone na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 października 2020 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. z 2020 r. poz. 1736).

² Zwany dalej: „Ministrem” lub „ministrem właściwym do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa”.

³ Od 9 kwietnia 2020 r. również jako Wiceprezes Rady Ministrów.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm. dalej: ustawa o NIK.

⁵ Dysponentem części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo w okresie od 1 stycznia do 5 października 2020 r. był Minister Rozwoju – Ministerstwo utworzone na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju (Dz. U. z 2019 r. poz. 2291). Od dnia 6 października 2020 r. do dnia zakończenia kontroli (tj. 2 kwietnia 2021 r.) dysponentem tej części był Minister Rozwoju, Pracy i Technologii - Ministerstwo powstałe w wyniku przekształcenia Ministerstwa Rozwoju, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 października 2020 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. z 2020 r. poz. 1736).

- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁶ (dalej: ufp), w tym:
 - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 18 - Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo w trakcie roku budżetowego,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 18 limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo.

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

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. z 2020 r. poz. 305.

III. Ocena ogólna⁷ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. w części 18 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zrealizowane w 2020 r. dochody w części 18 budżetu państwa wyniosły 40 969,9 tys. zł i były wyższe o 6 248,9 tys. zł (18%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2020 (dalej: ustawa budżetowa na rok 2020)⁸.

Wydatki w 2020 r. wyniosły 766 225 tys. zł⁹, tj. 99,2% planu po zmianach (772 410,3 tys. zł) i 122% wydatków poniesionych w części 18 w 2019 r. (627 863,4 tys. zł).

Szczegółowa analiza wydatków budżetu państwa w wysokości 3 334,4 tys. zł, tj. 53,7% wydatków pozapłaćcowych zrealizowanych w przez dysponenta III stopnia (Ministerstwo) oraz wydatków budżetu środków europejskich w wysokości 222,8 tys. zł, tj. 16,2% ogółu wydatków z budżetu środków europejskich wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.

Dysponent części 18 rzetelnie i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę wykonania budżetu państwa według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹⁰.

NIK pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe za 2020 r. sporządzone przez dysponenta części 18, a także sprawozdania jednostkowe dysponenta tej części i dysponenta III stopnia w Ministerstwie.

Sprawozdania łączne dysponenta części 18 budżetu państwa zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe dysponenta tej części oraz dysponenta III stopnia zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, sprawozdań jednostek

⁷ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 571 ze zm.).

⁹ W tym wydatki niewygasające 6 559,5 tys. zł, ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2422).

¹⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹², a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹³.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁴ kontrolowanej działalności

Dochody budżetowe

OBSZAR
Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2020 r. dochody w części 18 budżetu państwa wyniosły 40 969,9 tys. zł i były wyższe o 6 248,9 tys. zł (18%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2020 r. (34 721 tys. zł) i niższe o 8 604,5 tys. zł (17,4%) od dochodów zrealizowanych w 2019 r. (49 574,4 tys. zł). Na wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów w 2020 r. wpływ miały zwiększone wpłaty z tytułu zwrotu przez banki kwot umorzonych kredytów mieszkaniowych.

(akta kontroli str. 280-308, 440-538)

Głównymi źródłami dochodów części 18 budżetu państwa w 2020 r. były:

- dokonane przez banki zwroty kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w wysokości 24 212,5 tys. zł (wobec planowanych 20 000 tys. zł) – środki te pochodziły z dokonanych przez kredytobiorców zwrotów nominalnych kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w związku z przenoszeniem przez spółdzielnie mieszkaniowe prawa własności lokali na rzecz członków, którzy posiadali spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu (rozdział 70014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych)¹⁵;
- dokonywane przez Bank Gospodarstwa Krajowego (dalej: BGK) zwroty środków z tytułu rozliczenia programu dopłat do kosztów nabycia pierwszego mieszkania przez młodych ludzi „Mieszkanie dla młodych” (dalej: MdM) za lata 2014-2018 w kwocie 11 102 tys. zł (wobec planowanych 10 000 tys. zł)¹⁶ - rozdział 70022 – Fundusz Dopłat.

(akta kontroli str. 280-308, 440-538)

Na koniec 2020 r. w części 18 budżetu państwa należności pozostałe do zapłaty wyniosły 7 116 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2019 r. były wyższe o 1 710 tys. zł. Z tego zaległości na 31 grudnia 2020 r. wyniosły 5 767 tys. zł i były wyższe o 1 668,7 tys. zł od ich stanu na koniec 2019 r. Dotyczyły głównie dysponenta kontrolowanej części budżetowej - 691 tys. zł oraz Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego (dalej: GUNB) – 1068,7 tys. zł i Głównego Urzędu Geodezji

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), uchylony z dniem 1 stycznia 2021 r. na podstawie § 12 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704 ze zm.).

¹⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁵ Na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2162 ze zm.). Ustawa zwana dalej: „ustawą o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów”.

¹⁶ Przesłanki dotyczące konieczności zwrotu określone są w art. 14-16 ustawy z dnia 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi (Dz. U. z 2019 r. poz. 1116) - zwana dalej: „ustawą o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania”.

i Kartografii (dalej: GUGiK) – 950,7 tys. zł. Wśród zaległości wykazanych przez dysponenta części dominowały należności z tytułu umów pożyczek udzielonych w latach 90-tych XX wieku, a przyznanych ze środków Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego oraz ze środków przeznaczonych na restrukturyzację budownictwa w kwocie 3668,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 280-308, 440-538)

Dochody dysponenta III stopnia (Ministerstwa) w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo wyniosły 479,2 tys. zł i były niższe o 411,8 tys. zł (46,2%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2020 r. W porównaniu do wykonania w 2019 r. (846,8 tys. zł) dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia były niższe o 43,8%. Głównym źródłem dochodów (424 tys. zł) były wpływy z tytułu opłat za postępowania kwalifikacyjne na rzeczoznawców majątkowych z Państwowej Komisji Kwalifikacyjnej. Wykonanie planu dochodów budżetowych w 2020 r. na poziomie 53,8% było spowodowane mniejszą liczbą osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych, na co wpływ miała sytuacja pandemiczna w kraju w związku z wirusem SARS-CoV-2¹⁷.

(akta kontroli str. 762-764, 856-861)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na 2020 r. wydatki budżetu państwa w części 18 zaplanowano na 751 374 tys. zł¹⁸. W trakcie roku budżetowego plan podlegał zmianom dotyczącym przede wszystkim:

- zwiększeń dostępnego limitu wydatków środkami przenoszonymi z rezerw celowych budżetu państwa (na łączną kwotę 28 546 tys. zł¹⁹),
- zmniejszeń dostępnego limitu wydatków na podstawie decyzji (podejmowanych zarówno przez Ministra Finansów, jak i dysponenta części 18) o blokowaniu poszczególnych wydatków budżetu państwa (zmniejszenie planu wydatków w wyniku dokonanych blokad wyniosło 7509,6 tys. zł)²⁰.

W wyniku wprowadzanych zmian plan wydatków w części 18 budżetu państwa został zwiększony o kwotę 21 036,3 tys. zł i wyniósł 772 410,3 tys. zł. Zrealizowane w kontrolowanej części wydatki (łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem

¹⁷ W dniu 20 marca 2020 r. został ogłoszony stan epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 – Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2020 r. poz. 491 ze zm.).

¹⁸ Po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1919).

¹⁹ W trakcie roku zaplanowane kwoty w części 18 zostały zwiększone 7 decyzjami MF o środki z części 83 – Rezerwy celowe, na kwotę 28 546 tys. zł, w tym z przeznaczeniem na: dotacje – 25 628 tys. zł, wydatki bieżące – 949 tys. zł, wydatki majątkowe – 1969 tys. zł. Decyzje MF: Nr MF/FG3.4143.3.1.2020.MF.6 z dnia 8 stycznia 2020 r., Nr MF/FG3.4143.3.14.2020.MF.147 z dnia 4 lutego 2020 r., Nr MF/FG3.4143.95.2020.MF.1541 z dnia 6 maja 2020 r., Nr MF/FG3.4143.101.2020.MF.1720 z dnia 20 maja 2020 r., Nr MF/FG3.4143.130.2020.MF.2517 z dnia 1 lipca 2020 r., Nr MF/FG3.4143.3.201.2020.MF.3567 z dnia 2 września 2020 r., Nr MF/FG3.4143.3.286.2020.MF.5726 z dnia 24 listopada 2020 r.

²⁰ Szczegółowy opis dokonanych blokad zamieszczono w dalszej treści wystąpienia.

roku budżetowego 6559,5 tys. zł), wyniosły 766 225 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach. Od wydatków poniesionych w 2019 r. były one wyższe o 138 361,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 42-72, 114-154, 221-279, 309-353, 440-538)

Główne przyczyny wykonania wydatków w kwocie większej niż w 2019 r. były następujące:

- zasilenia programu społecznego budownictwa czynszowego w 2020 r. w kwotę 341 013,1 tys. zł, wobec 14 549,7 tys. zł w 2019 r. Różnica wynikała z przyjętego modelu finansowania tego programu²¹, który zakładał, że w pierwszych latach realizacji wydatki z budżetu państwa będą przeznaczone na dopłaty do oprocentowania przysługujących jedynie w danym roku²². Dopiero od 2020 r. założono przekazywanie dopłat do całego okresu kredytowania (maksymalnie 30 lat), w tym również na odsetki w pierwszych pięciu rocznych edycji programu;
- zasilenia programu budownictwa socjalnego i komunalnego (dalej: BSK) w 2020 r. kwotą 112 063,4 tys. zł w 2020 r. (wobec braku takiego zasilenia w 2019 r.). W 2019 r. nie przekazano środków na realizację programu, ponieważ Fundusz Dopłat (dalej: FD) dysponował niewykorzystanymi środkami z tytułu nadwyżki środków po przeprowadzeniu kwalifikacji wniosków w 2018 r.

(akta kontroli str. 440-538, 545-553)

Główne wydatki części 18 budżetu państwa zostały poniesione w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa i stanowiły 85,8% wydatków w tej części. Wydatki w tym dziale wyniosły 657 057,7 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach.

Najwyższe wydatki według grup ekonomicznych kontrolowanej części (85,8%) wykonano w grupie dotacji - 654 934,9 tys. zł (99,4% planu po zmianach). Pozostałe wydatki według grup ekonomicznych przeznaczono na:

- wydatki bieżące - 105 422,2 tys. zł (97,8% planu po zmianach.),
- wydatki majątkowe - 4669,2 tys. zł (98,6% planu po zmianach),
- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej - 1034,8 tys. zł (94,9% planu po zm.),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych, w wysokości 163,9 tys. zł (94,4% planu po zmianach).

Zobowiązania budżetu państwa w kontrolowanej części wyniosły na koniec 2020 r. 6712 tys. zł i były wyższe o 1897,5 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2019 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz dostaw i usług, które uregulowano w 2021 r. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 440-538, 309-353)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w części 18 budżetu państwa na koniec IV kwartału 2020 r. wyniosło łącznie 569 etatów wobec 592 na koniec 2019 r. Zmiany w przeciętnym zatrudnieniu w przeliczeniu na pełne etaty na koniec IV kwartału 2020 r. miały miejsce przede wszystkim w:

²¹ Na podstawie umowy trójstronnej, zawartej dnia 23 maja 2016 r. między ministrem właściwym ds. budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa, Ministrem Finansów i BGK.

²² W latach 2016-2019 maksymalny limit wydatków wyniósł w sumie 39 700 tys. zł.

- Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii – spadek ze 148 w 2019 r. do 140 etatów w 2020 r.,
- Ministerstwie – spadek z 269 etatów w 2019 r. do 256 w 2020 r. – dotyczył głównie członków korpusu służby cywilnej (status zatrudnienia 03) oraz osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status zatrudnienia 01).

W GUGiK rozwiązano 24 umowy o pracę (23,5 etatu), z czego 23 z inicjatywy pracowników, w tym 7 osób podjęło decyzje o przejściu na emeryturę. W Ministerstwie stosunek pracy rozwiązano z 50 osobami (48,3 etatu), w tym z 8 osobami w związku z ich przejściem na emeryturę.

W celu zwiększenia zatrudnienia w Ministerstwie podejmowano działania polegające na obsadzeniu wolnych stanowisk²³. W 2020 r. przeprowadzono 40 naborów, w wyniku których zatrudniono 20 osób, z kolei w GUGiK przeprowadzono 27 naborów i zatrudniono 19 osób.

W 2020 r. wydatki na wynagrodzenia w części 18 budżetu państwa wyniosły 56 645,5 tys. zł i były wyższe o 7,4% w porównaniu do 2019 r. (52 767,8 tys. zł). Z kolei wydatki na wynagrodzenia w Ministerstwie w 2020 r. wyniosły 25 766,1 tys. zł i były wyższe o 10,2% w porównaniu do 2019 r. (23 390 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia były wyższe w porównaniu do 2019 r. głównie ze względu na 6% wzrost kwoty bazowej, w oparciu o którą ustalane były wynagrodzenia w korpusie służby cywilnej.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2020 r. w części 18 wyniosło 8296,1 zł wobec 7427,9 zł w 2019 r. (wzrost o 11,7%), a w Ministerstwie w 2020 r. wyniosło 8387,4 zł i było wyższe niż w 2019 r. o 1530,1 zł (18,2%).

(akta kontroli str. 11-23, 713-714)

Określone w ustawie budżetowej na 2020 r. wydatki majątkowe w części 18 wyniosły 2957 tys. zł i obejmowały 10 zadań. W trakcie roku liczbę zadań zwiększono do 18, na które zwiększono również do 4898,3 tys. zł planowaną kwotę wydatków majątkowych. Zmiany dotyczyły zmniejszenia wydatków na inwestycje budowlane, z 1020 tys. zł do 650,8 tys. zł (co było spowodowane uzyskaniem niższych od przewidywanych ofert na realizację zadań majątkowych²⁴) oraz zwiększenia wydatków na zakupy inwestycyjne, z 1937 tys. zł do 4247,5 tys. zł, przewidzianych do realizacji głównie przez GUGiK i Ministerstwo (środki na zadania pochodziły m.in. z dwóch rezerw celowych budżetu państwa²⁵).

GUGiK dodatkowo zaplanował zakup sprzętu informatycznego, w ramach rozbudowy Uniwersalnego Modułu Mapowego²⁶ w zakresie uruchomienia „Systemu

²³ Na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2020 poz. 265 ze zm.).

²⁴ Zadanie „Przebudowa rozdzielnic RG-1 i RG-2 wraz z wyposażeniem instalacji w urzędzenia do kompensacji mocy biernej pojemnościowej w budynku przy ul. Kruczej 38/42 w Warszawie” oraz zadanie „Wykonanie dedykowanych instalacji teletechnicznych sieci strukturalnej w budynku ul. Kruczej 38/42 w Warszawie”.

²⁵ Część 83 poz. 44 „Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadań związanych z poprawą finansów publicznych” – 1300 tys. zł oraz 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” – 669 tys. zł.

²⁶ UMM jest przeznaczony dla służb ratunkowych i porządkowych, zapewniając bezpłatny i bezpośredni dostęp do danych przestrzennych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (PZGiK) dla użytkowników systemów włączonych w system powiadamiania ratunkowego.

GIS wspierającego analizę kryminalną – GOINFO²⁷ (1300 tys. zł) oraz zakup sprzętu informatycznego, z przeznaczeniem na modernizację technologiczną centralnej składnicy kopii bezpieczeństwa systemu wirtualizacji (669 tys. zł). Ministerstwo wprowadziło w trakcie roku budżetowego nowe zadanie pn. „Zaprojektowanie, budowa, uruchomienie, utrzymanie i rozwój internetowego Elektronicznego Systemu – Rzeczoznawca Majątkowy (ESRM), za kwotę 285 tys. zł. Środki na to zadanie zostały przeniesione z innego zadania, z realizacji którego zrezygnowano (zakup samochodów hybrydowych/elektrycznych).

Zrealizowane w 2020 r. wydatki majątkowe wyniosły 2010,9 tys. zł (41,1% planu po zmianach) i były niższe o 5761,7 tys. zł od wykonania w 2019 r. (7772,6 tys. zł). Z 18 ww. zadań w zakresie rzeczowym w pełni zrealizowano 12 zadań za łączną kwotę 1790,8 tys. zł, a częściowo dwa zadania za łączną kwotę 220,1 tys. zł.

GUGIK do końca 2020 r. nie wydatkował środków na zakup sprzętu informatycznego, w ramach rozbudowy Uniwersalnego Modułu Mapowego w zakresie systemu GEOINFO (1300 tys. zł). Płatność za zakupiony sprzęt, zgodnie z zawartą umową, dokonana została 8 stycznia 2021 r.

Niewydatkowane środki w wysokości 2674,1 tys. zł pozostały do wykorzystania w 2021 r., jako wydatki budżetu państwa, które nie wygasają w 2020 r.

(akta kontroli str. 73-113, 221-279, 539-544)

Wydatki majątkowe w Ministerstwie (dysponent III stopnia) zaplanowano w kwocie 1053 tys. zł. W wyniku zmian kwota ta uległa zmniejszeniu do 753 tys. zł. Wydatki wyniosły 719,4 tys. zł, tj. 95,5% planu po zmianach²⁸. Były to następujące zadania:

- „Budowa i rozwój systemów teleinformatycznych MR, zakup sprzętu teleinformatycznego, licencji oraz majątkowych praw autorskich” (438 tys. zł),
- „Zaprojektowanie, budowa, uruchomienie, utrzymanie i rozwój internetowego Elektronicznego Systemu – Rzeczoznawca Majątkowy” (dalej: ESRM) (285 tys. zł),
- „Rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej” (30 tys. zł).

(akta kontroli str. 957-1016)

Plan wydatków w części 18 budżetu państwa zwiększono w 2020 r. środkami z rezerw celowych w kwocie 28 546 tys. zł²⁹, z przeznaczeniem na: 1) dotacje – 25 628 tys. zł, 2) wydatki bieżące jednostek budżetowych – 949 tys. zł, 3) wydatki majątkowe – 1969 tys. zł. W trakcie roku dokonano blokady wydatków z rezerw celowych w kwocie 84,4 tys. zł oraz zgłoszono do wydatków niewygasających w 2020 r. zadania na kwotę 1474,8 tys. zł. Ze środków przyznaných z rezerw wydatkowano 26 951,5 tys. zł, tj. 99,9% planu, w tym na dotacje 25 543,9 tys. zł

²⁷ Innowacyjna platforma analityczna, umożliwiająca zwiększenie efektywności w zakresie rozpoznawania, wykrywania i zwalczania przestępczości na gruncie ekonomicznym oraz wsparcie w procesie zabezpieczania mienia pochodzącego z działalności przestępczej. W celu budowy i wdrożenia systemu GOINFO, GUGIK podjął współpracę z Krajową Administracją Skarbową.

²⁸ W całości były to wydatki, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

²⁹ Pozycje rezerw: 20 – Środki na szkolenia i wynagrodzenia na nowe mianowania urzędników służby cywilnej oraz skutki przechodzące z roku 2019; 44 - Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych; 49 - Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych; 61 - Zasilenie Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego oraz na dopłaty do czynszu.

(99,7% planu), wydatki bieżące jednostek budżetowych 742,2 tys. zł (78,2%), wydatki majątkowe 665,4 tys. zł (33,8%).

(akta kontroli str. 221-279)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki ze środków uruchomionych z dwóch rezerw celowych (część 83, poz. 44 i 61) zrealizowanych w łącznej kwocie 25 543,9 tys. zł, co stanowiło 94,8% wykorzystanych środków pochodzących z rezerw celowych (26 951,5 tys. zł). Doboru próby dokonano w sposób celowy. Skontrolowane wydatki zostały zrealizowane do wysokości określonej w planie finansowym. I tak, w odniesieniu do:

1) Rezerwy celowej część 83 poz. 44

Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych, środki w wysokości 1500 tys. zł³⁰ przeznaczone zostały na zakup przez GUGIK sprzętu informatycznego, w ramach rozbudowy Uniwersalnego Modułu Mapowego w zakresie systemu GEOINFO. Wykonanie wydatków wyniosło 1474 tys. zł (wydatki niewygasające).

Zadanie zostało zrealizowane w wyznaczonym terminie, tj. do 18 grudnia 2020 r., a płatności dokonano 8 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 42-72; 115-154; 221-279, 440-544)

2) Rezerwy celowej część 83 poz. 61

Zasilenie Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego oraz na dopłaty do czynszu, zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 292 500 tys. zł (w całości na dotacje). Zgodnie z ustawą z dnia 28 października 2020 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2020³¹ plan rezerwy celowej został zmniejszony do kwoty 274 652 tys. zł, a ponadto dodatkowo na skutek zmiany przeznaczenia, 100 000 tys. zł zostało przekazane Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi³² oraz 30 000 tys. zł z przeznaczeniem na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorców³³. Na etapie procedowania projektu nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2020 Ministerstwo nie zgłaszało propozycji ujęcia w poz. 61 rezerwy celowej niższej kwoty wydatków od kwoty ostatecznie przyjętej w ustawie zmieniającej ustawę budżetową (274 652 tys. zł). Powodem były trwające od II kwartału 2020 r. prace legislacyjne nad projektem ustawy z 10 grudnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa³⁴.

Dostępne środki rezerwy celowej w 2020 r. wyniosły 144.652 tys. zł, z czego czterema decyzjami Ministra Finansów zostały przeniesione do części 18 do rozdziału 70022 - Fundusz Dopłat środki w łącznej kwocie 25 627,9 tys. zł z tego:

- 24 402 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat z Funduszu Dopłat na program wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego (dalej: BSK)³⁵. W związku z niewykorzystaniem wszystkich środków, MRPiT 23 grudnia 2020 r. dokonał blokady środków w wysokości 8,4 tys. zł. W I połowie 2020 r. Fundusz Dopłat

³⁰ Wydatki majątkowe - 1300 tys. zł, wydatki bieżące – 200 tys. zł.

³¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1919.

³² Opinia nr 24 Komisji Finansów Publicznych dla Ministra Finansów w sprawie zmiany przeznaczenia rezerwy celowej, uchwalona na posiedzeniu w dniu 8 kwietnia 2020 r.

³³ Opinia nr 49 Komisji Finansów Publicznych dla Ministra Finansów w sprawie zmiany przeznaczenia rezerwy celowej, uchwalona na posiedzeniu w dniu 15 września 2020 r.

³⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 11.

³⁵ Nr MF/FG3.4143.3.130.2020.MF.2517 z dnia 1 lipca 2020 r. (15 400 tys. zł) i Nr MF/FG3.4143.3.201.2020.MF.3567 z dnia 2 września 2020 r. (9002 tys. zł).

dysponował wolnymi środkami, pochodzącymi ze środków niewykorzystanych w 2019 r., co spowodowało, iż pierwsze zasilenie programu BSK środkami z rezerwy celowej nastąpiło 1 lipca 2020 r.;

- 1225,9 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat z Funduszu Dopłat na dopłaty do czynszu (program „Mieszkanie na Start”, dalej: MnS)³⁶. W związku z wydatkowaniem niższych środków na realizację programu, MRPiT 23 grudnia 2020 r. dokonał blokady środków w wysokości 75,7 tys. zł.

W przypadku programu BSK, środki z rezerwy wydatkowane zostały w kwocie 24 393,6 tys. zł (tj. 99,9% planu). Po uwzględnieniu kwoty 3683,6 tys. zł, zwróconej przez BGK dnia 19 stycznia 2021 r., faktyczne wykonanie wydatków w 2020 r. wyniosło 20 710 tys. zł, tj. 84,9%. Niższe wydatkowanie środków pochodzących z rezerwy spowodowane było pracami legislacyjnymi nad projektem ustawy z dnia 10 grudnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa. Zmiany, które zaczęły obowiązywać od dnia 5 marca 2021 r., umożliwiły beneficjentom programu uzyskanie znacznie wyższego wsparcia finansowego niż dotychczas (z 35-55% do nawet 80% kosztów przedsięwzięcia). Beneficjenci wsparcia, w oczekiwaniu na bardziej korzystne przepisy, niejednokrotnie podejmowali decyzje o opóźnieniu złożenia wniosku do czasu ogłoszenia nowych przepisów.

W przypadku programu MnS, środki z rezerwy wydatkowane zostały w kwocie 1150,3 tys. zł (tj. 100% planu).

Dysponent części nie wnioskował o uruchomienie pozostałych środków ujętych w rezerwie celowej część 83 poz. 61 w wysokości 119 024,1 tys. zł. Spowodowane to było brakiem możliwości złożenia wniosku o uruchomienie rezerwy celowej do końca 2020 r., z uwagi na przebieg prac legislacyjnych nad ustawą z dnia 10 grudnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa, której publikacja nastąpiła w dniu 4 stycznia 2021 r. Na wniosek MRPiT pozostałe w rezerwie środki zostały pozostawione do dyspozycji Ministra Finansów³⁷.

(akta kontroli str. 42-72; 115-154, 221-279, 440-544)

Największy udział (85,5%) w strukturze wydatków dysponenta części 18 budżetu państwa stanowiły dotacje zaplanowane na 2020 r. w kwocie 658 653,5 tys. zł a wykonane w wysokości 654 934,9 tys. zł³⁸ (99,4% planu), z przeznaczeniem na:

- 1) Fundusz Dopłat³⁹ - 459 497,2 tys. zł (99,2% planu), z którego finansowano następujące programy:
 - „Społecznego budownictwa czynszowego” – 341 013,1 tys. zł (100% planu)⁴⁰, rezultaty realizacji programu przedstawiono w opisie ustaleń dotyczących wyników zbadanej próby udzielonych dotacji;
 - „Finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego” – 112 063,4 tys. zł (96,8% planu)⁴¹, zakwalifikowanych zostało 66 wniosków na utworzenie: 1771 lokali mieszkalnych, 123 miejsc w schroniskach dla osób bezdomnych oraz 50 miejsc w ogrzewalniach;

³⁶ Nr MF/FG3.4143.3.1.2020.MF.6 z dnia 8 stycznia 2020 r. (60,9 tys. zł) i Nr MF/FG3.4143.3.14.2020.MF.147 z dnia 4 lutego 2020 r. (1165 tys. zł).

³⁷ Pismo MRPiT z dnia 15 grudnia 2020 r. (znak: DBF-I.310.2.4.2020.WZ.2) do Sekretarza Stanu w MF.

³⁸ Kwota ta obejmuje wydatki ujęte w paragrafie 2980 – Pozostałe rozliczenia z bankami.

³⁹ Rozdział 70022 – Fundusz Dopłat.

⁴⁰ Program realizowany na podstawie ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2195 ze zm.).

⁴¹ Program realizowany na podstawie ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń (Dz. U. z 2020 r. poz. 508 ze zm.).

- „Mieszkanie dla młodych” – 5270,3 tys. zł (99,4% planu)⁴², BGK zrealizował wszystkie otrzymane wnioski (483) i przekazał bankom kredytującym całą wnioskowaną kwotę (5270,3 tys. zł);
 - „Mieszkanie na start” – 1150,3 tys. zł (100% planu)⁴³, BGK zawarł z gminami 44 umowy w sprawie stosowania dopłat do czynszu do 1310 mieszkań;
- 2) Refundację premii gwarancyjnych⁴⁴ – 117 149,7 tys. zł (100% planu)⁴⁵. W 2020 r. zlikwidowanych zostało 12 064 szt. książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjnej, w tym 10 627 szt. książeczek z wypłaconą premią gwarancyjną. Na koniec 2020 r. pozostawało w obsłudze 1 004 752 szt. książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjnej, a gromadzone na nich wkłady wyniosły 464 949,3 tys. zł;
- 3) Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych⁴⁶ - 78 364,8 tys. zł (100% planu po zm.)⁴⁷, w tym wynagrodzenie banków⁴⁸ – 76,8 tys. zł. W 2020 r. oddłużono 2217 lokale mieszkalne, na koniec roku pozostawało 3345 zadłużonych mieszkań.

Początkowy plan Funduszu Dopłat zakładał wydatki w kwocie 43 427 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie programu dopłat do oprocentowania mieszkaniowych kredytów preferencyjnych udzielanych w ramach programu „Rodzina na Swoim” (dalej: RnS)⁴⁹. Dysponowanie przez FD wolnymi środkami ze środków niewykorzystanych w 2019 r. pozwoliło na sfinansowanie dopłat zaplanowanych do wypłaty w 2020 r. Powstałe oszczędności z tego tytułu zostały przeniesione przez Ministra RPiT na realizację programu budownictwa socjalnego i komunalnego w ramach Funduszu Dopłat⁵⁰. W 2020 r. naliczone zostały dopłaty do oprocentowania 11 881 kredytów preferencyjnych. BGK przekazał bankom kredytującym dopłaty w wysokości 62 463,4 tys. zł.

W ustawie budżetowej na rok 2020 nie zaplanowano środków na zasilenie Funduszu Termomodernizacji i Remontów (dalej: FTiR)⁵¹. Nie mniej jednak FTiR

⁴² Program uruchomiony na podstawie ustawy z dnia 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi (Dz. U. z 2019 r. poz. 1116).

⁴³ Program realizowany na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o pomocy państwa w ponoszeniu wydatków mieszkaniowych w pierwszych latach najmu mieszkania (Dz. U. z 2020 r. poz. 551 ze zm.).

⁴⁴ Rozdział 70015 – Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie.

⁴⁵ Wydatki przeznaczone były – zgodnie z ustawą 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 2019 r. poz. 2162 ze zm.) – na refundację premii gwarancyjnych wypłaconych przez banki prowadzące obsługę wkładów oszczędnościowych na książeczkach mieszkaniowych wystawionych od 23 października 1990 r.

⁴⁶ Rozdział 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych.

⁴⁷ Realizacja wydatków w tym rozdziale następowała na podstawie 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 2019 r. poz. 2162 ze zm.), a także trójstronnych umów zawartych między ministrem właściwym ds. budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa, ministrem ds. finansów publicznych oraz bankami.

⁴⁸ Należności banków z tytułu wykupu odsetek oraz wynagrodzenie za administrowanie i egzekwowanie zadłużenia. Wykup odsetek prowadziły następujące banki: PKO BP S.A., BNP Paribas S.A., SGB-Bank S.A. i Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

⁴⁹ Program realizowany na podstawie ustawy z dnia 8 września 2006 r. o finansowym wsparciu rodzin i innych osób w nabywaniu własnego mieszkania (Dz. U. z 2021 r. poz. 403).

⁵⁰ Decyzja z dnia 17 grudnia 2020 r.

⁵¹ Rozdział 70020 – Fundusz Termomodernizacji i Remontów. W 2019 r. wydatki wyniosły 122 117,2 tys. zł. Fundusz utworzony w Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków (Dz. U. z 2020 r. poz. 22 ze zm.).

realizował zadania polegające na przyjmowaniu wniosków, przyznawaniu i wypłacie premii termomodernizacyjnych, remontowych i kompensacyjnych. Wypłata premii dokonywana była z wolnych środków FTiR. W 2020 r. przyznano 1 347 premii na łączną kwotę 102 000 tys. zł, w związku z remontem lub termomodernizacją 32 555 mieszkań.

(akta kontroli str. 584-597)

U dysponenta części 18 budżetu państwa szczegółową kontrolą objęto dotacje dobrane w sposób celowy na łączną kwotę 341 013,1 tys. zł przeznaczone na realizację programu społecznego budownictwa czynszowego (dalej: SBC). Badana próba obejmowała 100% udzielonych kwot dotacji na powyższy cel i 52,1% wszystkich dotacji wypłaconych w 2020 r. przez dysponenta.

Program SBC skierowany był głównie do publicznych towarzystw budownictwa społecznego (dalej: TBS), spółek gminnych oraz spółdzielni mieszkaniowych⁵². Został uruchomiony w 2015 r., a jego realizację przewidziano do 2025 r. Instrumentem wsparcia przedsięwzięć inwestycyjno-budowlanych w ramach programu był kredyt preferencyjny udzielany przez BGK.

Początkowo plan wydatków na realizację programu wynosił 343 500 tys. zł, a po zmianach 341 013,1 tys. zł⁵³. Wykonanie wydatków wyniosło 341 013,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

W ramach dwóch edycji programu SBC w 2020 r. (1-31 marca i 1 lipca – 30 września), złożonych zostało 48 wniosków kredytowych, na łączną kwotę 565 221 tys. zł, dotyczących przedsięwzięć o łącznej wartości 939 866,9 tys. zł. Wnioski te dotyczyły sfinansowania budowy 2980 lokali mieszkalnych na wynajem. W większości (67%) wnioskodawcami były TBS, które złożyły 32 wnioski. Pozytywną ocenę wiarygodności kredytowej uzyskały 43 wnioski⁵⁴. Zakwalifikowane wnioski dotyczyły inwestycji o łącznej wartości 910 569,3 tys. zł, w wyniku których miało powstać 2853 mieszkań na wynajem, a kwota kredytów, o którą w nich wnoszono, to 549 791,3 tys. zł.

W badanej próbie udzielonych kwot dotacji na program SBC nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie środków następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych⁵⁵ i w jej przepisach wykonawczych, a także w umowie z dnia 23 maja 2016 r. zawartej pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Budownictwa, Ministrem Finansów a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w sprawie określenia szczegółowych warunków dopłaty do oprocentowania kredytu lub obligacji, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego⁵⁶.

(akta kontroli str. 545-553, 584-597)

⁵² Program był realizowany ze środków własnych BGK (4,5 mld zł), natomiast ze środków budżetu państwa pokrywana była dopłata dla Banku do preferencyjnego oprocentowania udzielanego inwestorom finansowania zwrotnego (751,9 mln zł).

⁵³ Zmiana planu wynikała ze zmniejszenia wydatków tego programu o kwotę 540 tys. zł (decyzja Ministra Rozwoju z dnia 27 lipca 2020 r.) oraz przeniesieniem oszczędności z tytułu ww. wydatków w kwocie 1946,9 tys. zł (decyzja MRPiT z dnia 17 grudnia 2020 r.) – było to możliwe w związku z wpływem do FD środków na podstawie art. 33f ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2195 ze zm.).

⁵⁴ W dniach 3 czerwca i 7 grudnia 2020 r. BGK opublikował listę wniosków spełniających kryteria ustawowe.

⁵⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 305.

⁵⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 2195 ze zm.

W 2020 r. w kontrolowanej części budżetu państwa dokonano blokad planowanych kwot wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 7509,6 tys. zł, w tym:

1. Minister RPiT podjął trzy decyzje na łączną kwotę 4174,6 tys. zł:
 - w związku z niewykorzystaniem wszystkich środków przyznanych na koszty funkcjonowania GUGiK, GUNB oraz Ministerstwa w kwocie 3568,4 tys. zł. Było ono wynikiem uzyskania korzystniejszych cen w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego oraz z ograniczenia lub braku realizacji części zadań, w związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną na terenie kraju.⁵⁷;
 - w wyniku niewykorzystania wszystkich środków planowanych na realizację Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko – 522,2 tys. zł⁵⁸;
 - na skutek niewykorzystania kwoty 84 tys. zł⁵⁹, ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 61⁶⁰, przyznanej na realizację programu Mieszkanie na Start (75,6 tys. zł) oraz Programu Budownictwa Socjalnego i Komunalnego (8,4 tys. zł).
2. Minister Finansów, na podstawie art. 31 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁶¹, dokonał blokady planowanych wydatków w łącznej kwocie 3335 tys. zł. Zablokowane środki dotyczyły głównie niewykorzystania środków planowanych na wynagrodzenia osobowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

Analiza wszystkich decyzji Ministra RPiT dotyczących zablokowania planowanych kwot wydatków budżetu państwa (55,6% wszystkich blokad) wykazała, że decyzje zostały podjęte bezpośrednio po uzyskaniu od dysponentów informacji o wolnych środkach.

(akta kontroli str. 42-72, 271-279)

Wydatki, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, w kwocie 6559,5 tys. zł, dotyczyły wydatków bieżących - 3885,4 tys. zł i wydatków majątkowych - 2674,1 tys. zł. Z kwoty tej wydatkowano w 2021 r. (wg stanu na 30 marca 2021 r.) 2981,1 tys. zł, tj. 45,5%. Główną przyczyną zgłoszenia ww. wydatków do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających w 2020 r. była sytuacja epidemiczna związana z koronawirusem SARS-CoV-2, skutkująca m.in.- wydłużeniem przebiegu procedury wyboru oferenta oraz opóźnieniem w realizacji zamówień.

(akta kontroli str. 24-41, 562-568, 697-702)

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) zostały zaplanowane w wysokości 43 898 tys. zł, a w wyniku zmian kwota ta uległa zmniejszeniu do 40 830,1 tys. zł.

⁵⁷ Decyzja z dnia 21 grudnia 2020 r.

⁵⁸ Decyzja z dnia 21 grudnia 2020 r.

⁵⁹ Decyzja z dnia 23 grudnia 2020 r.

⁶⁰ Część 83 poz. 61 „Zasilenie Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego oraz dopłaty do czynszu”. Środki przekazane decyzjami Ministra Finansów: Nr MF/FG3.4143.3.14.2020.MF.147 z dnia 4 lutego 2020 r., Nr MF/FG3.4143.3.130.2020.MF.2517 z dnia 1 lipca 2020 r. i Nr MF/FG3.4143.3.201.2020.MF.3567 z dnia 2 września 2020 r.

⁶¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm. Decyzja Nr MF/BP2.4143.19.48.2020.BLOK z dnia 26 listopada 2020 r., w związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie blokowania planowanych na rok 2020 wydatków budżetu państwa.

Wykonanie wydatków przez Ministerstwo w 2020 r. wyniosło 39 329,2 tys. zł, tj. 96,3% w stosunku do planu po zmianach i stanowiło 109% wydatków zrealizowanych w 2019 r. (36 071,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 862-875, 1046-1056)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 3334,4 tys. zł, tj. 53,7% wydatków pozapłacowych zrealizowanych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia). Doboru próby wydatków dokonano ze zbioru wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia oraz na podstawie doboru celowego. Próba losowa została dobrana metodą monetarną (MUS). Badaniem objęto 44 zapisy i odpowiadające im dowody księgowe. Badaniem objęto m.in. 2 wydatki związane z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 o wartości 685,5 tys. zł oraz 9 wydatków z umów-zleceń o wartości 37 tys. zł. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów Ministerstwa oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 916-926, 947-954)

Badaniem objęto dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i jedno, do którego nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶² (dalej: upzp) (zamówienie o równowartości nieprzekraczającej kwoty 30 tys. Euro wyrażonej w złotych - art. 4 pkt 8 upzp), na łączną kwotę 741,6 tys. zł. Analiza nie wykazała naruszeń przepisów upzp oraz obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych MRPiT⁶³. Zbadane zamówienia dotyczyły następujących zadań: sporządzenia ekspertyzy w zakresie zmian metodologii wyznaczania charakterystyki energetycznej budynku lub części budynku, o wartości 209,1 tys. zł, dostawy 360 szt. laptopów i 360 szt. stacji dokujących, o wartości 522,4 tys. zł, zakupu niewyłącznych, nieograniczonych czasowo trzech licencji programu ZWCAD Professional 2020 wraz z nakładkami, o wartości 10,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 1023-1045, 1046-1056)

Dyrektor Generalny MRPiT, zgodnie z art. 98 ust. 1 upzp, sporządził sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2020 r. przez Ministerstwo (dysponent III stopnia)⁶⁴.

(akta kontroli str. 1017-1022)

W związku z zagrożeniem COVID-19 Dyrektor Generalny Ministerstwa zalecił do stosowania wytyczne określające zasady i tryb podejmowania działań w Ministerstwie w celu zapobiegania oraz zwalczania zakażenia koronawirusem i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej wśród pracowników Ministerstwa⁶⁵.

⁶² Dz. U. z 2019 r. poz.1843 ze zm. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych została uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r. przez art. 89 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2020 ze zm.).

⁶³ Zarządzenie Nr 8 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad postępowania komórek organizacyjnych Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii w procesie dokonywania wydatków publicznych, zmienionego zarządzeniem Nr 15 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 20 sierpnia 2019 r.

⁶⁴ Sprawozdanie roczne zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dnia 26 lutego 2021 r. – zgodnie z art. 98 ust. 2 upzp.

⁶⁵ Wytyczne Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju w sprawie zapobiegania i przeciwdziałania rozprzestrzeniania się koronowirusa (wejście w życie z dniem podania do wiadomości pracownikom w dniu 11 marca 2020 r.) oraz Wytyczne Dyrektora Generalnego dotyczące zasad pracy zdalnej w Ministerstwie Rozwoju w czasie stanu zagrożenia epidemiologicznego lub stanu epidemii z dnia 31 sierpnia 2020 r. (publikacja w intranecie w dniu 2 września 2020 r.).

Stwierdzone
nieprawidłowości

W okresie od marca do grudnia 2020 r. pracę zdalną wykonywało średnio 62,6% pracowników. Najwięcej osób świadczyło pracę w tej formie w kwietniu – 75%, a najmniej w grudniu – 53%. W celu zapewnienia sprzętu komputerowego do wykonywania pracy w trybie zdalnym, na zakup laptopów oraz stacji dokujących wydatkowano 701,1 tys. zł. W okresie marzec – grudzień 2020 r., wydatki Ministerstwa z tytułu opłat eksploatacyjnych⁶⁶ wyniosły 1125,2 tys. zł i w porównaniu do analogicznego okresu w 2019 r. były niższe o 2,9%.

(akta kontroli str. 743-758, 771-774)

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

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich zostały zaplanowane (plan po zmianach) w kwocie 2503 tys. zł., a zrealizowane w kwocie 1374,2 tys. zł, co stanowiło 54,9% planu po zmianach oraz 128% w porównaniu do wykonania w 2019 r.

Przyczynami niskiego wykonania planu wydatków środków europejskich w 2020 r. były głównie opóźnienia w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz okoliczności spowodowane zaistniałą sytuacją pandemiczną.

(akta kontroli str. 338-353, 440-538)

W 2020 r. Minister podjął jedną decyzję⁶⁷ w sprawie blokady wydatków budżetu środków europejskich (na kwotę 1110,6 tys. zł). Powodem było niewykorzystanie środków przeznaczonych na realizację Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

(akta kontroli str. 42-72)

W planie wydatków budżetu środków europejskich Ministerstwa (dysponent III stopnia) w 2020 r. wydatki określono na 1323 tys. zł. W trakcie roku dokonana została jedna zmiana planu finansowego i dotyczyła przeniesienia pomiędzy paragrafami kwoty 0,3 tys. zł. Wykonanie tych wydatków wyniosło 961,4 tys. zł, co stanowiło 72,7% planu po zmianach oraz 103,1% w porównaniu do wykonania w 2019 r.

Wydatki w ramach projektu POWER.02.19.00-00-00-00-PB01/17 „Wzmocnienie potencjału legislacyjnego w obszarze procesu inwestycyjno-budowlanego - etap II” wyniosły 316,9 tys. zł, tj. 65,2% planu po zmianach. Ministerstwu nie udało się pozyskać żadnej oferty, a tym samym wyłonić wykonawcy „Ekspertyzy dot. przeglądu i rekomendacji w zakresie włączenia kwalifikacji uregulowanych obejmujących uprawnienia budowlane do ZSK”. W związku z powyższym odstąpiono od realizacji tego zadania.

W przypadku projektu POWER.02.19.00-00-00-00-PB02/15 „Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla planistów – etap I” wydatkowano 217,7 tys. zł, tj. 55,3% planu po zmianach. Niższe od zaplanowanych wydatki spowodowane były wydłużeniem przebiegu postępowań o zamówienie publiczne, w konsekwencji część zadań przewidzianych do wykonania w 2020 r. zostanie zakończona i rozliczona w 2021 r.

W ramach projektu POWER.02.19.00-00-00-00-PB01/16 „Opracowanie praktycznego informatora dla inwestorów w zakresie prawa budowlanego z uwzględnieniem możliwości zastosowania środków poprawy efektywności energetycznej w budynkach, w tym wprowadzenie innowacyjnych technologii”,

⁶⁶ Zakup materiałów i wyposażenia; wody, energii elektrycznej (dostawa i dystrybucja), energii cieplnej, drobnych napraw i remontów; odprowadzanie ścieków i sprzątanie, odbiór odpadów, ochrona i inne usługi.

⁶⁷ Decyzja z dnia 21 grudnia 2020 r.

wydatkowano 4,9 tys. zł, tj. 24,6% planu po zmianach. W związku z ograniczeniami w funkcjonowaniu urzędów i przyjmowaniu interesantów, dystrybucja wersji papierowej poradnika była niezasadna. Dystrybucji informatora dokonano drogą elektroniczną.

Wydatki na realizację projektu POWER.02.19.00-00-00-00-PB01/15 „Wspólna przestrzeń – wspólne dobro – system monitorowania zmian w zagospodarowaniu przestrzennym – etap I” wyniosły 421,9 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach.

W związku z niewykorzystaniem wszystkich środków przeznaczonych na realizację zadań w ramach projektu POWER 2014-2020, Minister RPIT w dniu 21 grudnia 2020 r.⁶⁸ dokonał blokady środków w wysokości 357,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 51-58, 440-538, 779-812, 825-837)

Również w przypadku GUGiK (dysponent III stopnia) wykonanie wydatków budżetu środków europejskich było niższe niż planowano. Plan wydatków budżetu środków europejskich w GUGiK w 2020 r., przyjęty w kwocie 1028 tys. zł, został zrealizowany w wysokości 412,8 tys. zł, co stanowiło 40,2% planu oraz 292,8% wykonania w 2019 r. Niższe od planu wydatkowanie środków dotyczyło projektu „Podnoszenie kompetencji cyfrowych e-administracji działania edukacyjno-szkoleniowe dla użytkowników infrastruktury informacji przestrzennej - etap II”, w ramach którego wydatki wyniosły 412,8 tys. zł, co stanowiło 40,2% planu po zmianach. Zmiana sposobu prowadzenia szkoleń ze stacjonarnych na zdalne spowodowała nieponiesienie wydatków w kwocie 544,9 tys. zł (z tytułu wynajęcia sal szkoleniowych, sprzętu, trenerów, noclegów, wyżywienia, itp.). Nie wydatkowano również kwoty 117 tys. zł, zaplanowanej na koszty opracowania i przygotowania materiałów edukacyjno-szkoleniowych przez ekspertów zewnętrznych, ponieważ prace te wykonał samodzielnie GUGiK.

Plan wydatków budżetu środków europejskich GUNB na 2020 r. wyniósł 152 tys. zł. Kwota ta przeznaczona była na stworzenie serwisu internetowego służącego do obsługi „Punktu kontaktowego do spraw wyrobów budowlanych” oraz zakup serwera do obsługi tego serwisu. W trakcie 2020 r. nie wydatkowano środków na powyższe zadanie. Z uwagi na brak możliwości zakupu serwera, spowodowany zwiększonym zainteresowaniem zakupem sprzętu informatycznego, kwota 149 tys. zł, zaplanowana na wydatki majątkowe, została przesunięta na 2021 r.

(akta kontroli str. 338-353, 359-361, 367-369, 374-375, 381-383)

Szczegółową kontrolą objęto dwa wydatki, w ramach budżetu środków europejskich zrealizowanych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia), na łączną kwotę 222,8 tys. zł, co stanowiło 23,2% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w 2020 r. przez tego dysponenta. Powyższe wydatki dotyczyły wykonania usług polegających na „Opracowaniu analizy systemowej budowy systemu monitorowania zagospodarowania przestrzennego” (103,3 tys. zł) oraz „Opracowaniu wtyczki QGIS umożliwiającej tworzenie i przekształcanie danych do postaci zgodnej z modelem danych dla podstawowego zakresu app oraz tworzenie metadanych zgodnych z profilem metadanych dla tematu zagospodarowanie przestrzenne wraz z przykładowymi danymi przestrzennymi app, metadanymi app i materiałami informacyjno-edukacyjnymi” (119,4 tys. zł). Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 927-929)

⁶⁸ Decyzja znak: DBF-I.3110.11.8.2020.

Stwierdzone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
OCENA CZĄSTKOWA	<p>Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.</p> <p>Kontrola wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych.</p>
OBSZAR	<p>Sprawozdawczość</p> <p>3.1 Sprawozdania</p>
Opis stanu faktycznego	<p>Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, a także sprawozdań jednostkowych przez Ministerstwo (dysponent III stopnia):</p> <ul style="list-style-type: none"> – o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), – z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), – z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), – z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy), – z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), – z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). <p>Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).</p> <p>Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta kontrolowanej części budżetowej na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z 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.</p> <p>W związku ze zmianami w składzie Rady Ministrów, a tym samym przekształceniem z dniem 6 października 2020 r. Ministerstwa Rozwoju w Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii, do dotychczasowego Ministerstwa Rozwoju, obsługującego sprawy działów budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, gospodarka oraz turystyka, włączone zostały komórki organizacyjne obsługujące sprawy działu praca z dotychczasowego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁶⁹. Przekształcenie Ministerstwa nie skutkowało zmianą organu</p>

⁶⁹ § 1 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 października 2020 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii (Dz. U. z 2020 r. poz. 1736).

uprawnionego do dysponowania częścią 18 budżetu państwa, tym samym nie zaistniał obowiązek otwarcia oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych⁷⁰ dla części 18 budżetu państwa na ostatni dzień działalności Ministerstwa Rozwoju. Sprawozdania dla kontrolowanej części zostały wygenerowane z systemu finansowo-księgowego ministerstwa za okres od dnia 1 stycznia do dnia 5 października 2020 r. Sprawozdania były w 2020 r. (przed przekształceniem Ministerstwa i po tym przekształceniu) podpisywane przez osoby do tego upoważnione.

(akta kontroli str. 13-14, 155-220, 280-439, 697-721)

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.

Analiza sporządzonych sprawozdań budżetowych łącznych sporządzonych przez dysponenta części 18 budżetu państwa oraz sprawozdań jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) nie wykazała nieprawidłowości.

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁷¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 14 kwietnia 2021 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Tadeusz Dziuba



.....
podpis

⁷⁰ Art. 12 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

⁷¹ 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.

