



KIN.430.005.2022  
Nr ewid. 75/2022/P/22/001/KIN

#### Informacja o wynikach kontroli

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

## MISJA

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

p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Marek Maj

Akceptuję:  
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:  
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 16.05.2022

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

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA .....</b>	<b>7</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO .....</b>	<b>9</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	10
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	21
<b>4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM.....</b>	<b>22</b>
4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO .....	22
4.2. SPRAWOZDANIA .....	25
<b>5. USTALENIA INNYCH KONTROLI .....</b>	<b>26</b>
<b>6. INFORMACJE DODATKOWE.....</b>	<b>28</b>
<b>7. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>29</b>
7.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO .....	29
7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK .....	30
7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO.....	31
7.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU GOSPODAROWANIA ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM .....	32
7.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO .....	33
7.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO .....	34
7.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO .....	36
7.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO.....	38
7.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM .....	39
7.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	40

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

wykonanie budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 18

- Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

## Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- wykonanie planu finansowego i zadań Funduszu Gospodarowania Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz prawidłowość i rzetelność sprawozdań tego funduszu.

## Jednostki kontrolowane

Ministerstwo Rozwoju i Technologii  
Główny Urząd Geodezji i Kartografii

Minister Rozwoju i Technologii (dalej: Minister lub Minister RiT), na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Technologii<sup>1</sup>, kieruje m. in. działem budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, a także jest dysponentem części 18 budżetu państwa o tej samej nazwie.

Dział budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, zgodnie z art. 9a ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej<sup>2</sup>, obejmował w badanym okresie sprawy:

- architektury;
- budownictwa, w tym z zakresu efektywności energetycznej budynków;
- nadzoru architektoniczno-budowlanego;
- planowania i zagospodarowania przestrzennego;
- geodezji i kartografii;
- rewitalizacji, z zastrzeżeniem art. 23a pkt 2 tej ustawy;
- wspierania mieszkalnictwa;
- gospodarki nieruchomościami, w tym nieruchomościami Skarbu Państwa, z uwzględnieniem przepisów odrębnych;
- infrastruktury komunalnej, z wyjątkiem określenia zasad i warunków zbiorowego zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi oraz zbiorowego odprowadzania ścieków;
- rodzinnych ogrodów działkowych;
- infrastruktury informacji przestrzennej;
- zarządzania i koordynacji programami w zakresie upowszechniania, rozwoju i promocji wykorzystywania technologii niskoemisyjnych i zero emisyjnych.

Dysponentem części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo (dalej: część 18) w okresie od 1 stycznia do 11 sierpnia 2021 r. był Minister Rozwoju, Pracy i Technologii. Od 12 sierpnia 2021 r. do zakończenia kontroli (tj. 8 kwietnia 2022 r.) dysponentem tej części był Minister Rozwoju i Technologii.

Ministerstwo Rozwoju i Technologii zostało utworzone 12 sierpnia 2021 r. w drodze przekształcenia Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii poprzez wyłączenie z niego komórek organizacyjnych obsługujących dział administracji rządowej praca oraz pracowników obsługujących sprawy tego działu<sup>3</sup>, a następnie ich przekazanie do Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej<sup>4</sup>.

Dysponent części 18 – Minister RiT sprawował nadzór nad Głównym Inspektorem Nadzoru Budowlanego oraz nad Głównym Geodetą Kraju<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. poz. 1945.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1893 ze zm.

<sup>3</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 sierpnia 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 1470).

<sup>4</sup> Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 sierpnia 2021 r. w sprawie przekształcenia Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej (Dz. U. poz. 1471). Ponadto na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie przekształcenia Ministerstwa Rozwoju i Technologii (Dz. U. poz. 1952) dokonano przekształcenia Ministerstwa RiT poprzez wyłączenie komórek organizacyjnych obsługujących dział administracji rządowej turystyka oraz pracowników obsługujących sprawy tego działu z mocą wsteczną od 26 października 2021 r. Sprawy te, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Sportu i Turystyki (Dz. U. poz. 1953), zostały przekazane do Ministerstwa Sportu i Turystyki.

<sup>5</sup> § 1 ust. 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Technologii.

Budżet państwa w 2021 r. w części 18, określony w ustawie budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 r. na rok 2021.<sup>6</sup> (dalej: ustawa budżetowa na 2021 r.), realizowany był przez dysponenta części oraz przez trzech dysponentów III stopnia:

- Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego, wykonującego zadania przy pomocy Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego (dalej: GUNB);
- Głównego Geodetę Kraju, wykonującego zadania przy pomocy Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii (dalej: GUGiK);
- Dyrektora Generalnego Ministerstwa (dalej: dysponent III stopnia w Ministerstwie).

Zrealizowane w 2021 r. dochody budżetu państwa w części 18 wyniosły 35 546,9 tys. zł, tj. stanowiły 0,0072% dochodów budżetu państwa ogółem.

Wydatki budżetu państwa w części 18 w 2021 r. wyniosły 679 892,7 tys. zł<sup>7</sup>, i stanowiły 0,13% wydatków budżetu państwa.

Z budżetu środków europejskich w części 18 wydatkowano kwotę 1726,9 tys. zł, która stanowi 0,0024% kwoty wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

### **Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym**

Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (dalej: FGZGiK lub Fundusz) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>8</sup> (dalej: pgik). FGZGiK jest państwowym funduszem celowym, a jego dysponentem jest Główny Geodeta Kraju. Ze środków Funduszu finansowane były zadania związane z aktualizacją i utrzymywaniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (dalej: zasób geodezyjny i kartograficzny), a w szczególności<sup>9</sup>:

- zakładanie, aktualizacja i modernizacja krajowego systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków;
- zakup urządzeń i wyposażenia lokali niezbędnych do prowadzenia zasobu;
- informatyzacja zasobu, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania;
- podnoszenie kwalifikacji pracowników Służby Geodezyjnej i Kartograficznej;
- opracowywanie, drukowanie i dystrybucja standardów i instrukcji technicznych, a także materiałów informacyjnych dotyczących zasobu oraz upowszechnianie informacji o zasobie;
- działalność wydawnicza Służby Geodezyjnej i Kartograficznej.

Zgodnie z ustawą pgik<sup>10</sup>, ze środków FGZGiK finansowane były także koszty przeprowadzania:

- postępowania kwalifikacyjnego osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii oraz druku i dystrybucji dziennika praktyki zawodowej;
- testu umiejętności w postępowaniu w sprawie uznania kwalifikacji do wykonywania zawodów regulowanych w dziedzinie geodezji i kartografii.

Zrealizowane w 2021 r. przychody FGZGiK wyniosły 7847,4 tys. zł, a poniesione koszty – 4327,8 tys. zł.

<sup>6</sup> Dz. U. poz. 190, ze zm.

<sup>7</sup> W tym wydatki niewygasające 18 882,9 tys. zł, ujęte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

<sup>8</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, ze zm.

<sup>9</sup> Art. 41 ust. 3 pgik.

<sup>10</sup> Art. 41 ust. 3a pgik.

Stan FGZGiK na koniec 2021 r. wyniósł 30 254,5 tys. zł i był wyższy o 3519,6 tys. zł (o 13,2%) od stanu na początek roku.

Kontrole dysponenta części 18, GUGiK jak i FGZGiK, zostały przeprowadzone na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>11</sup>.

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 18 - Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo

I

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2021 r. Funduszu Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznym

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo.

U dysponenta części 18 szczegółową kontrolą objęto dotacje dobrane w sposób celowy<sup>12</sup> na łączną kwotę 241 632,1 tys. zł (35,5% wydatków części 18). U dysponentów III stopnia (w Ministerstwie i w GUGiK) szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 18 136 tys. zł, tj. 2,7% wydatków części 18 oraz realizację wydatków budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 126,1 tys. zł, tj. 7,3% tych wydatków w części 18. Stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>13</sup> (dalej: ufp) i aktach wykonawczych. W badanej próbie nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Również kontrola siedmiu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 3517,4 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wyboru zastosowanego trybu postępowania o zamówienie publiczne i stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup> (dalej: upzp) oraz przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup> (dalej: Nupzp).

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

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo została przedstawiona w załączniku 7.3 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 18 i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia w Ministerstwie oraz GUGiK.

Sprawozdania łączne dysponenta części 18 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>16</sup>, sprawozdań

<sup>12</sup> Dobór dokonany według osądu kontrolera na podstawie zmian w planie wydatków oraz poziomu wykonania wydatków na poszczególne dotacje.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2021 poz. 305, ze zm.

<sup>14</sup> 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. na podstawie art. 89 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2020, ze zm.).

<sup>15</sup> Dz. U. z 2021 poz. 1129 ze zm.

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) – utraciło moc z dniem 22 stycznia 2022 r.



jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>17</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>18</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Przychody i koszty FGZGiK zostały wykonane zgodnie z jego planem finansowym.

W wyniku kontroli kosztów FGZGiK nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych.

Szczegółowemu badaniu poddano jedno zamówienie, udzielone w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 Nupzp, na świadczenie przez okres 12 miesięcy usługi asysty technicznej dla oprogramowania zarządzającego systemem ASG-EUPOS o wartości 399,6 tys. zł, na realizację którego poniesiono koszty w kwocie 283,1 tys. zł. Postępowanie o udzielenie tego zamówienia przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami Nupzp.

Pozytywną ocenę uzasadnia także prawidłowa realizacja przychodów oraz prawidłowe gospodarowanie wolnymi środkami FGZGiK.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2021 r. z wykonania planu finansowego FGZGiK oraz sprawozdania za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania FGZGiK zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego FGZGiK została przedstawiona w załączniku 7.4 do niniejszej informacji.

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

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).



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

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2021 r. dochody w części 18 budżetu państwa wyniosły 35 546,9 tys. zł i były wyższe o 28 874,9 tys. zł (432,8%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2021 r. (6672 tys. zł) i niższe o 5423 tys. zł (13,2%) od dochodów zrealizowanych w 2020 r. (40 969,9 tys. zł). Na wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów w 2021 r. wpływ miały zwiększone wpłaty z tytułu zwrotu przez banki kwot umorzonych kredytów mieszkaniowych.

- Głównymi źródłami dochodów części 18 budżetu państwa w 2021 r. były:
  - dokonane przez banki zwroty kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w wysokości 23 174,9 tys. zł (wobec planowanych 5000 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)<sup>19</sup>;
  - 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 9064,6 tys. zł (uzyskania dochodów z tego tytułu nie planowano)<sup>20</sup> – rozdział 70022 – Fundusz Dopłat<sup>21</sup>.
- Dochody dysponenta III stopnia w Ministerstwie w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo wyniosły 437,1 tys. zł i były niższe o 362,9 tys. zł (45,4%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2021 r. W porównaniu do wykonania w 2020 r. (479,2 tys. zł) dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia były niższe o 8,8%. Głównym źródłem dochodów (388 tys. zł) były wpływy z tytułu opłat za postępowania kwalifikacyjne na rzeczoznawców majątkowych z Państwowej Komisji Kwalifikacyjnej. Wykonanie planu dochodów budżetowych w 2021 r. na poziomie 54,6% 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-2<sup>22</sup>.
- Dochody GUGiK wyniosły 629,2 tys. zł i były wyższe o 626,2 tys. zł (ponad dwustukrotnie) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2021 r. W porównaniu do wykonania w 2020 r. (437,1 tys. zł)

<sup>19</sup> 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 2021 r. poz. 1286 ze zm. oraz na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2020 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1208).

<sup>20</sup> Na podstawie art. 14-16 ustawy z dnia 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi (Dz. U. z 2019 r. poz. 1116).

<sup>21</sup> Ogółem dochody w tym rozdziale wyniosły – 9066,7 tys. zł.

<sup>22</sup> 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 2022 r. poz. 340).

dochody zrealizowane przez GUGiK były wyższe o 43,9%. Główną przyczyną uzyskania wyższych dochodów była realizacja dochodów nieplanowanych, pochodzących z tytułu kar pieniężnych i odszkodowań (566,3 tys. zł), których nie można było przewidzieć na etapie planowania. Ponadto uzyskano dochody m.in. z wpływów z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności (3 tys. zł), z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (6,3 tys. zł) oraz wpływy z tytułu rozliczeń lat ubiegłych (6,4 tys. zł).

### 3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

- Na koniec 2021 r. w części 18 budżetu państwa należności pozostałe do zapłaty wyniosły 6760,6 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. były niższe o 355,4 tys. zł. Z tego zaległości na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 5152,8 tys. zł i były niższe o 614,2 tys. zł od ich stanu na koniec 2020 r. Dotyczyły głównie dysponenta kontrolowanej części budżetowej – 3113,6 tys. zł oraz GUNB – 1001,7 tys. zł i GUGiK – 979,2 tys. zł. Wśród zaległości wykazanych przez dysponenta części dominowały należności z tytułu odsetek od 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 2327,4 tys. zł. Zaległości wobec GUGiK dotyczyły przede wszystkim niezapłaconych kar pieniężnych z tytułu odstąpienia od umowy, kosztów postępowania sądowego, odsetek od należności wymagalnych oraz kosztów postępowania egzekucyjnego. Należności wymagalne były egzekwowane przez GUGiK.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki budżetu państwa w części 18 zaplanowano na 427 532 tys. zł<sup>23</sup>. W trakcie roku budżetowego plan ten podlegał zmianom, które dotyczyły przede wszystkim:

- zwiększeń dostępnego limitu wydatków środkami z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa (na łączną kwotę 364 309,9 tys. zł)<sup>24</sup>,
- zmniejszeń dostępnego limitu wydatków na podstawie decyzji (podejmowanych przez dysponenta części 18) w wyniku dokonanych blokad, które wyniosły 6737,7 tys. zł<sup>25</sup>,
- zmniejszenia dostępnego limitu wydatków na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie przeniesienia do części 20 – Gospodarka środków w kwocie 86 tys. zł do Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

W wyniku wprowadzanych zmian plan wydatków w części 18 budżetu państwa został zwiększony o kwotę 357 486,2 tys. zł i wyniósł 785 018,2 tys. zł. Zrealizowane w kontrolowanej części wydatki (łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 18 882,9 tys. zł) wyniosły 679 892,7 tys. zł, co stanowiło 86,6% planu po zmianach. Od wydatków poniesionych w 2020 r. były one niższe o 86 332,3 tys. zł.

Główne przyczyny wykonania wydatków w kwocie mniejszej niż w 2020 r. były następujące:

- zasilenie programu społecznego budownictwa czynszowego w 2021 r. kwotą 69 274,1 tys. zł, wobec 341 013,1 tys. zł w 2020 r. Różnica wynikała z przyjętego modelu finansowania tego programu<sup>26</sup>, który zakładał, że w pierwszych latach jego realizacji wydatki z budżetu państwa będą przeznaczone na dopłaty przysługujące jedynie w danym roku<sup>27</sup>. Dopiero od 2020 r. założono

<sup>23</sup> Po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900), w wyniku której utworzono fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na 2021 r. wynagrodzeń osobowych i uposażeń dla pracowników państwowej sfery budżetowej.

<sup>24</sup> W wyniku decyzji blokujących Ministra kwota rezerwy została zmniejszona do 363 806 tys. zł.

<sup>25</sup> Szczegółowy opis dokonanych blokad zamieszczono w dalszej treści niniejszej Informacji.

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> W latach 2016–2019 maksymalny limit wydatków wyniósł w sumie 39 700 tys. zł.

przekazywanie dopłat do całego okresu kredytowania (maksymalnie 30 lat), w tym również na odsetki w pierwszych pięciu rocznych edycjach programu;

- przeznaczenia mniejszej kwoty z budżetu państwa na przejściowy wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych w odniesieniu do lokali mieszkalnych, których zadłużenie zostało umorzone na podstawie art. 10a ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych oraz na spłatę wierzytelności banków z tytułu skapitalizowanych odsetek. Spowodowane to było zmniejszeniem się liczby zadłużonych lokali mieszkalnych, wobec których stosowana była pomoc państwa (z 3345 lokali na dzień 31 grudnia 2020 r. do 2021 lokali na dzień 31 grudnia 2021 r.).

Główne wydatki części 18 budżetu państwa w 2021 r. zostały poniesione w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa i stanowiły 81,3% wydatków w tej części. Wydatki w tym dziale wyniosły 552 790,3 tys. zł, co stanowiło 84,5% planu po zmianach.

### Rezerwy celowe

Plan wydatków w części 18 budżetu państwa zwiększono w 2021 r. środkami pochodzącymi z rezerw celowych w kwocie 356 094,9 tys. zł<sup>28</sup>, z przeznaczeniem na: 1) dotacje – 344 978,1 tys. zł; 2) wydatki bieżące jednostek budżetowych – 8405,8 tys. zł, 3) wydatki majątkowe – 2711 tys. zł. W trakcie roku dokonano blokady wydatków z rezerw celowych w kwocie 503,9 tys. zł. Ze środków przyznaných z rezerw celowych wydatkowano 253 970,5 tys. zł, tj. 69,8% planu po zmianach; w tym na dotacje 243 290,5 tys. zł (70,6% planu), wydatki bieżące jednostek budżetowych 8108,3 tys. zł (96,7%), wydatki majątkowe 2571,6 tys. zł (97,2%). Przyczyną niewydatkowania 30,2% środków przyznaných z rezerw celowych był głównie brak zapotrzebowania na wypłaty (dokonywane przez BGK) dofinansowania dla beneficjentów programu budownictwa socjalnego i komunalnego.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. 56 – *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania*, otrzymanych w kwocie 49 302,6 tys. zł (tj. 13,8% ogółu środków otrzymanych z rezerw celowych – 356 094,9 tys. zł) w ramach, której wydatkowano 46 400,7 tys. zł, tj. 18,3% wydatków ze środków z rezerw celowych (253 970,5 tys. zł)<sup>29</sup>. Środki z rezerwy celowej poz. 56 przeznaczone na rzecz Krajowego Zasobu Nieruchomości (dalej: KZN), państwowej osoby prawnej, którego działalność uregulowano ustawą z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zosobie Nieruchomości<sup>30</sup> (dalej: ustawa o KZN). Zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 1 i 2<sup>31</sup> tej ustawy przychodami KZN były:

- dotacje celowe z budżetu państwa, które mogą być udzielane do wysokości określonej corocznie w ustawie budżetowej, przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów związanych bezpośrednio z wnoszeniem nieruchomości wchodzących w skład KZN jako aport do spółek, o których mowa w art. 7 ust. 1, oraz do społecznych inicjatyw mieszkaniowych lub towarzystw budownictwa społecznego<sup>32</sup>;
- dotacje podmiotowe z budżetu państwa przeznaczone na dofinansowanie bieżącej działalności KZN oraz dotacje celowe z budżetu państwa przeznaczone na zakup środków trwałych wynikających z bieżącej działalności KZN

<sup>28</sup> Pozycje rezerw: 44 – *Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych* (3875,8 tys. zł); 49 – *Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych* (6255 tys. zł); 56 – *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania* (49 302,5 tys. zł); 61 – *Zasilenie Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego oraz na dopłaty do czynszu* (296 661,5 tys. zł).

<sup>29</sup> Doboru próby dokonano w sposób celowy.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1961, ze zm.

<sup>31</sup> Przepis zmieniony z dniem 19 stycznia 2021 r. na podstawie art. 20 ust. 15 lit. a ustawy z dnia 10 grudnia 202 r. o zmianie niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 11, ze zm.).

<sup>32</sup> Ustawa o zmianie niektórych ustaw wspierających rozwój mieszkalnictwa z dnem 19 stycznia 2021 r., wprowadziła szereg zmian z punktu widzenia tzw. społecznego budownictwa mieszkaniowego. Na podstawie art. 7 ust. 2 tej ustawy dokonano zmiany w ustawie z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2224, ze zm.), zgodnie z którą towarzystwa budownictwa społecznego (TBS) zostały zastąpione społeczną inicjatywą mieszkaniową (SIM). Jednocześnie ustawodawca dopuszcza funkcjonowanie TBS-ów, które powstały przed wejściem w życie nowelizacji, w niezmienionej postaci, czy też dostosowanej do funkcjonowania w formie SIM.

Łączny maksymalny limit dotacji przyznanych KZN w 2021 r. ustalony został na kwotę 55 mln zł, w tym dotacja celowa 40 mln zł oraz dotacja podmiotowa razem z dotacją celową na zakup środków trwałych 15 mln zł.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej uruchomiono środki z rezerwy celowej poz. 56 w łącznej kwocie 49 302,6 tys. zł, w tym na:

- dotację celową - 39 504,6 tys. zł<sup>33</sup>, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych bezpośrednio z wnoszeniem nieruchomości wchodzących w skład KZN jako aport: do spółek, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o KZN oraz do społecznych inicjatyw mieszkaniowych (dalej: SIM) lub towarzystw budownictwa społecznego (dalej: TBS);
- dotację podmiotową - 8812 tys. zł<sup>34</sup>, z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności KZN;
- dotację celową na zakup środków trwałych - 986 tys. zł<sup>35</sup>, przeznaczoną na zakup środków trwałych w związku z bieżącą działalnością KZN.

Przekazanie środków z rezerwy celowej (w całości dotacji) do KZN nastąpiło na podstawie umów<sup>36</sup> zawartych pomiędzy Ministrem Rozwoju, Pracy i Technologii, reprezentującym Skarb Państwa, a Prezesem KZN. W umowach określono tryb i zasady udzielenia oraz rozliczenia dotacji, tym samym ich treść spełniła wymogi określone w art. 150 ufp.

Zrealizowane wydatki z rezerwy celowej wyniosły 46 400,7 tys. zł (tj. 94,1% planu po zmianach). W I kwartale 2021 r. KZN dysponował wolnymi środkami oraz środkami otrzymanymi w 2020 r. z Urzędu Dozoru Technicznego<sup>37</sup>, co spowodowało, iż w I kwartale 2021 r. nie były uruchamiane środki z rezerwy celowej.

W przypadku dotacji celowej środki z rezerwy wydatkowane zostały w kwocie 38 053,9 tys. zł (tj. 96,3% planu po zm.). Z otrzymanych środków, do końca 2021 r., KZN utworzył razem z gminami 22 społeczne inicjatywy mieszkaniowe, których celem była budowa mieszkań na wynajem oraz przystąpiono do dwóch już istniejących SIM. Ponadto zawarto 216 porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, których celem było nawiązanie współpracy przy budowie mieszkań w obszarze danej gminy. Jako aport do SIM lub TBS wniesiono 28 nieruchomości KZN. Z otrzymanej dotacji celowej finansowane były wydatki bezpośrednio związane z wnoszeniem nieruchomości KZN jako aport do SIM lub TBS, tj. zapłata podatku VAT od wartości aportu nieruchomości oraz koszty taksy notarialnej za sporządzenie umowy spółki lub umowy przeniesienia własności nieruchomości.

W ramach dotacji podmiotowej wydatkowano 7459 tys. zł (tj. 84,6% planu po zm.). Niższe od planowanego wykonanie wydatków było spowodowane dysponowaniem przez KZN wolnymi środkami na początku roku, z których w I kwartale 2021 r. finansowano koszty funkcjonowania. Otrzymane środki przeznaczone na dofinansowanie bieżącej działalności KZN, w tym głównie na pokrycie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi, zakup materiałów i energii oraz zakup usług obcych.

W przypadku dotacji celowej na zakup środków trwałych wydatkowano 887,8 tys. zł (tj. 90% planu po zm.). Środki z dotacji pozwoliły na sfinansowanie zakupu sprzętu informatycznego, licencji na oprogramowanie, urządzeń do drukowania i skanowania oraz opracowanie strony internetowej KZN.

W związku z niewykorzystaniem części środków z rezerwy celowej (2901,9 tys. zł) Minister 25 listopada 2021 r. dokonał blokady kwoty 24,5 tys. zł, a KZN 5 stycznia 2022 r. zwrócił na rachunek „pozostałe” Ministerstwa kwotę 2877,4 tys. zł.

W badanej próbie wydatków ze środków uruchomionych z rezerwy celowej (w całości dotacji) nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczanie środków następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i w przepisach wykonawczych do tej ustawy, a także w umowach

<sup>33</sup> Decyzje z 13 kwietnia, 23 lipca i 13 października 2021 r.

<sup>34</sup> Decyzje z 19 maja, 28 lipca i 13 października 2021 r.

<sup>35</sup> Decyzja z 28 lipca 2021 r., w tym blokada środków w kwocie 24,5 tys. zł.

<sup>36</sup> Umowa nr III/04/P/70006/2800/21/DM z 29 marca 2021 r. w sprawie przekazania środków dotacji celowej z budżetu państwa na 2021 r.; umowa nr III/11/P/70006/2570/21/DM z 22 kwietnia 2021 r. w sprawie przekazania środków dotacji podmiotowej z budżetu państwa na 2021 r., zmienionej aneksem nr 1 z 24 września 2021 r. oraz umowa nr III/12/P/70006/6220/21/DM z 4 czerwca 2021 r. sprawie przekazania środków dotacji celowej na zakup środków trwałych z budżetu państwa na 2021 r.

<sup>37</sup> Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2020 (Dz. U. poz. 278).



zawartych pomiędzy Ministrem Rozwoju, Pracy i Technologii, a Prezesem KZN w sprawie przekazania środków z dotacji.

- Ogólna rezerwa
- Plan wydatków w części 18 budżetu państwa zwiększono w 2021 r. środkami z ogólnej rezerwy budżetowej w kwocie 8215 tys. zł<sup>38</sup>, z przeznaczeniem, w ramach wydatków majątkowych, na nabycie przez ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Warszawie, przy ul. Krynicznej 6. Nieruchomość miała zostać nabyta w celu jej dalszego przekazania, jako darowizny na rzecz Fundacji Solidarności Międzynarodowej (dalej: FSM)<sup>39</sup>, z przeznaczeniem dla środowiska białoruskiej opozycji. Środków z rezerwy ogólnej nie wydatkowano i w całości zgłoszono je do wydatków niewygasających w 2021 r. Przyczyną niewydatkowania środków była konieczność uzupełnienia niezbędnej dokumentacji przez FSM oraz przedłużające się procedury uzyskania zgód korporacyjnych na zbycie nieruchomości przez jej właściciela.

#### **Blokowanie wydatków**

- W 2021 r. w kontrolowanej części budżetu państwa Minister dokonał blokady planowanych kwot wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 7503,6 tys. zł, w tym w ramach środków dysponenta części – 547 tys. zł, dysponent III stopnia w Ministerstwie – 882,6 tys. zł, GUGiK – 4026,8 tys. zł i GUNB – 2047,2 tys. zł. Wydano ogółem siedem decyzji blokujących środki, w tym m.in.:
  - w związku z niewykorzystaniem środków przyznanych GUGiK i GUNB w kwocie 5298 tys. zł. Było to spowodowane rezygnacją przez GUGiK z przedłużenia subskrypcji na aktualizację oprogramowania Automapa i Targeo<sup>40</sup>, niższymi od planowanych kosztami funkcjonowania obydwu urzędów, w tym w wyniku ograniczenia podróży służbowych, rezygnacji z organizacji narad i szkoleń stacjonarnych oraz pozyskania korzystniejszych ofert w trakcie prowadzonych postępowań<sup>41</sup>;
  - w wyniku niewykorzystania środków przyznanych na pokrycie kosztów funkcjonowania dysponenta III stopnia w Ministerstwie w kwocie 765,9 tys. zł. Było to wynikiem mniejszego zapotrzebowania środków na zadania w związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną na terenie kraju oraz zmianami organizacyjnymi w Ministerstwie<sup>42</sup>;
  - na skutek niewykorzystania wszystkich środków planowanych na realizację Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020 oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 – 735,8 tys. zł<sup>43</sup>;
  - w związku z niewykorzystaniem kwoty 418,6 tys. zł<sup>44</sup>, ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 61<sup>45</sup>, przyznanej na realizację programu dopłat do czynszu w pierwszych latach najmu „Mieszkanie na Start”;
  - w wyniku niewykorzystania kwoty 60,8 tys. zł<sup>46</sup>, ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 49<sup>47</sup>, przyznanej na utrzymanie rezultatów projektów: CAPAP, K-GESUT i ZSIN – Faza II, zrealizowanych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa;

<sup>38</sup> Decyzja Ministra Finansów z 16 listopada 2021 r. wydana m.in. na podstawie zarządzenia nr 247 Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie przyznania Ministrowi Rozwoju i Technologii, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na nabycie przez ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Warszawie, przy ul. Krynicznej 6.

<sup>39</sup> Fundacja nadzorowana przez Ministra Spraw Zagranicznych.

<sup>40</sup> Oprogramowanie wykorzystywane w ramach Uniwersalnego Modułu Mapowego.

<sup>41</sup> Decyzja z 16 grudnia 2021 r.

<sup>42</sup> Decyzja z 30 grudnia 2021 r.

<sup>43</sup> Decyzja z 8 grudnia 2021 r.

<sup>44</sup> Decyzja z 13 grudnia 2021 r.

<sup>45</sup> 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/FG3.4143.3.2.2021.MF.3 z 7 stycznia 2021 r. oraz nr MF/FG3.4143.3.14.2021.MF.143.

<sup>46</sup> Decyzja z 16 grudnia 2021 r.

<sup>47</sup> Część 83 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*. Środki przekazane decyzjami Ministra Finansów: nr MF/FG3.4143.3.27.2021.MF.288 z 23 lutego 2021 r. oraz nr MF/FG3.4143.3.159.2021.MF.2392 z 28 lipca 2021 r.

- na skutek niewykorzystania kwoty 24,5 tys. zł<sup>48</sup>, ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 56<sup>49</sup>, przyznanej na zakup środków trwałych.
- Analiza wszystkich decyzji Ministra dotyczących zablokowania planowanych kwot wydatków budżetu państwa wykazała, że decyzje zostały podjęte bezpośrednio po uzyskaniu od dysponentów informacji o wolnych środkach.

Najwyższe wydatki według grup ekonomicznych kontrolowanej części (79,5%) wykonano w grupie dotacje – 540 373 tys. zł (84,2% planu po zmianach). Pozostałe wydatki według grup ekonomicznych przeznaczono na:

- wydatki bieżące – 120 064,8 tys. zł (97,3% planu po zmianach),
- wydatki majątkowe – 18 046,9 tys. zł (97,8% planu po zmianach),
- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 1209,2 tys. zł (90,4% planu po zmianach),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych, w wysokości 198,8 tys. zł (86,6% planu po zmianach).

#### Dotacje

- Największy udział (84,2%) w strukturze wydatków dysponenta części 18 budżetu państwa stanowiły dotacje zaplanowane na 2021 r. w kwocie 641 656,9 tys. zł, a wykonane w kwocie 540 373 tys. zł<sup>50</sup> (84,2% planu po zmianach). Środki z dotacji przeznaczono na:

1) Fundusz Dopłat<sup>51</sup> – 270 713,8 tys. zł (73,3% planu po zm.), z którego finansowano następujące programy:

- „Finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego” – 195 231,4 tys. zł (66,5% planu)<sup>52</sup>, rezultaty realizacji programu przedstawiono w opisie ustaleń dotyczących wyników zbadanej próby przyznanych dotacji celowych;
- „Społecznego budownictwa czynszowego” – 69 274,1 tys. zł (100% planu)<sup>53</sup>, pozytywną ocenę wiarygodności kredytowej uzyskało 87 wniosków<sup>54</sup>, które dotyczyły inwestycji o łącznej wartości 2 878 593,2 tys. zł, w wyniku których przewidziano powstanie 8481 mieszkań na wynajem, a kwota kredytów, o którą w nich wnoszono, to 1 458 835,2 tys. zł;
- „Mieszkanie dla młodych” – 3662,1 tys. zł (99,6% planu)<sup>55</sup>, BGK zrealizował wszystkie otrzymane wnioski (338) i przekazał bankom kredytującym całą wnioskowaną kwotę (3662,1 tys. zł);
- „Mieszkanie na start” – 2546,3 tys. zł (100% planu)<sup>56</sup>, BGK zawarł 82 umowy w sprawie stosowania dopłat, którymi objęto łącznie 3333 mieszkania.

2) Refundację premii gwarancyjnych<sup>57</sup> – 133 865,2 tys. zł (100% planu)<sup>58</sup>. W 2021 r. zlikwidowano 12 020 szt. książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjnej, w tym 10 318 szt.

<sup>48</sup> Decyzja z 25 listopada 2021 r.

<sup>49</sup> Część 83 poz. 56 – *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania. Środki przekazane decyzją Ministra Finansów: nr MF/FG3.4143.3.149.2021.MF.2243 z 28 lipca 2021 r.*

<sup>50</sup> Kwota ta obejmuje wydatki ujęte w paragrafie 2980 – Pozostałe rozliczenia z bankami.

<sup>51</sup> Rozdział 70022 – Fundusz Dopłat.

<sup>52</sup> 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 2022 r. poz. 377).

<sup>53</sup> Program realizowany na podstawie ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2224, ze zm.).

<sup>54</sup> W ramach dwóch edycji programu SBC w 2021 r., tj. 1-31 marca i 1 lipca-30 września.

<sup>55</sup> Program uruchomiony na podstawie ustawy z dnia 27 września 2013 r. o pomocy państwa w nabyciu pierwszego mieszkania przez młodych ludzi.

<sup>56</sup> 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 2021 r. poz. 2158).

<sup>57</sup> Rozdział 70015 – Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie.

<sup>58</sup> 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 2021 r. poz. 1286, ze zm.) – na refundację premii gwarancyjnych

- książeczek z wypłaconą premią gwarancyjną. Na koniec 2021 r. pozostawało w obsłudze 992 732 szt. książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjnej, a zgromadzone na nich wkłady wyniosły 435 300 tys. zł;
- 3) Fundusz Termomodernizacji i Remontów (dalej: FTiR) – 70 897 tys. zł (100% planu po zmianach)<sup>59</sup>. W 2021 r. przyznano 1407 premii na kwotę 115 800 tys. zł, z przeznaczeniem na remont lub termomodernizację 30 816 mieszkań. Wypłata dodatkowych premii dokonywana była z wolnych środków FTiR, które na koniec 2020 r. wyniosły 154 400 tys. zł;
  - 4) Krajowy Zasób Nieruchomości – 46 400,7 tys. zł<sup>60</sup> (94,1% planu)<sup>61</sup>, rezultaty wykorzystania środków przedstawiono w opisie ustaleń dotyczących wyników zbadanej próby przyznanej rezerwy celowej;
  - 5) Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych<sup>62</sup> - 19 441,8 tys. zł (100% planu po zm.)<sup>63</sup>, w tym wynagrodzenie banków<sup>64</sup> – 57,7 tys. zł. W 2021 r. oddłużono 1324 lokale mieszkalne, na koniec roku pozostawało 2021 zadłużonych mieszkań.
- U dysponenta części 18 budżetu państwa kontrolą objęto dotację dobraną w sposób celowy na kwotę 195 231,4 tys. zł, przeznaczoną na realizację programu budownictwa socjalnego i komunalnego (dalej: BSK)<sup>65</sup>. Badana próba obejmowała 100% udzielonych kwot dotacji na powyższy cel i 36,1% wszystkich dotacji wypłaconych w 2021 r. przez dysponenta. W badanej próbie udzielonych kwot dotacji na program BSK nie stwierdzono nieprawidłowości<sup>66</sup>.

#### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

- Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2021 r. w części 18 wyniosły 120 064,8 tys. zł i stanowiły 97,3% planu po zmianach. Były one wyższe o 14 642,6 tys. zł od wydatków bieżących zrealizowanych w 2020 r. (105 422,2 tys. zł). Na wynagrodzenia w 2021 r. w części 18 wydatkowano 61 294,9 tys. zł, zaś w 2020 r. 56 645,5 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. w części 18 wyniosło 8739,2 zł wobec 8291,1 zł w 2020 r. Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w części 18 budżetu państwa na koniec IV kwartału 2021 r. wyniosło łącznie 585 etatów wobec 569 na koniec 2020 r. Zmiany w przeciętnym zatrudnieniu w przeliczeniu na pełne etaty na koniec IV kwartału 2021 r. miały miejsce przede wszystkim w GUNB, gdzie nastąpił wzrost z 173 w 2020 r. do 188 etatów w 2021 r., który dotyczył głównie członków korpusu służby cywilnej (status zatrudnienia 03). Zwiększenie zatrudnienia spowodowane było realizacją przez GUNB nowych zadań związanych z cyfryzacją procesów administracyjnych w obszarze

wypłaconych przez banki prowadzące obsługę wkładów oszczędnościowych na książeczkach mieszkaniowych wystawionych od 23 października 1990 r.

- 59 Rozdział 70020 – Fundusz Termomodernizacji i Remontów. 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 2022 r. poz. 438, ze zm.).
- 60 W tym dotacja celowa na zakup środków trwałych – 887,8 tys. zł.
- 61 Rozdział 70006 – Krajowy Zasób Nieruchomości. Funkcjonowanie Krajowego Zasobu Nieruchomości, będącego państwową osobą prawną, określono o Krajowym Zaspobie Nieruchomości.
- 62 Rozdział 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych.
- 63 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, a także trójstronnych umów zawartych między ministrem właściwym ds. budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa, ministrem ds. finansów publicznych oraz bankami.
- 64 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.
- 65 Zgodnie z ustawą o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń, program stanowił pomoc państwa dla gmin, związków międzygminnych, powiatów oraz organizacji pozarządowych w tworzeniu lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń. Program finansowany był z Funduszu Dopłat obsługiwanego przez BGK, którego zadaniem było przyjmowanie wniosków, ich weryfikacja, a następnie podpisanie z beneficjentami umów oraz wypłata i rozliczenie wypłaconych środków.
- 66 Przekazywanie i rozliczenie środków następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i w przepisach wykonawczych do tej ustawy, a także w ustawie o finansowym wsparciu tworzenia lokali mieszkalnych na wynajem, mieszkań chronionych, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych, ogrzewalni i tymczasowych pomieszczeń.



budownictwa oraz projektu *Zintegrowany system ograniczania niskiej emisji (ZONE)* w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa.

Wydatki na wynagrodzenia u dysponenta III stopnia w Ministerstwie w 2021 r. wyniosły 27 572,1 tys. zł i były wyższe o 7% w porównaniu do 2020 r. (25 766,1 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 9010,5 zł i było wyższe niż w 2020 r. (8387,4 zł) o 623,1 zł (7,4%). Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty na koniec IV kwartału 2021 r. wyniosło łącznie 255 etatów wobec 256 na koniec 2020 r.

Wydatki na wynagrodzenia w GUGiK w 2021 r. wyniosły 15 348,3 tys. zł i i były wyższe o 7,4% w porównaniu do 2020 r. (14 295,3 tys. zł). Średnie zatrudnienie w 2021 r. wyniosło w GUGiK 141 osób i było wyższe o 1 osobę niż w 2020 r. Przeciętne wynagrodzenie w 2021 r. wynosiło 9069 zł i było wyższe o 564 zł niż w roku poprzednim.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku 7.7 do niniejszej informacji.

### Wydatki majątkowe

- Określone w ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki majątkowe w części 18 wyniosły 7668 tys. zł i obejmowały 14 zadań. W trakcie roku liczbę zadań zwiększono do 20, na które zwiększono do 19 000,3 tys. zł planowaną kwotę wydatków majątkowych. Zmiany dotyczyły zmniejszenia wydatków na inwestycje budowlane, z 860 tys. zł do 848 tys. zł (co było spowodowane rezygnacją z rozbudowy infrastruktury teleinformatycznej w siedzibie Ministerstwa) oraz zwiększenia wydatków na zakupy inwestycyjne, z 6808 tys. zł do 17 190,8 tys. zł, przewidzianych do realizacji głównie przez GUGiK i dysponenta III stopnia w Ministerstwie (środki na zadania pochodziły m.in. z rezerwy ogólnej<sup>67</sup> i rezerwy celowej budżetu państwa<sup>68</sup>). Ponadto udzielono dotacji celowej Krajowemu Zasobowi Nieruchomości na zakup środków trwałych związanych z bieżącą działalnością KZN (środki na zadanie pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa)<sup>69</sup>.
- W trakcie roku GUGiK dodatkowo zaplanował zakup sprzętu i oprogramowania informatycznego, w tym m.in. sprzętu i oprogramowania Oracle na potrzeby infrastruktury SIG<sup>70</sup> (1608,8 tys. zł), sprzętu i oprogramowania na potrzeby systemu ASG-EUPOS<sup>71</sup> (390 tys. zł), oprogramowania systemowego na potrzeby modernizacji technologicznej infrastruktury SIG (124 tys. zł), oprogramowania na potrzeby kontroli danych fotogrametrycznych (120 tys. zł). Dodatkowo zaplanowano także zlecenie opracowania nowego modelu quasi-geoidy<sup>72</sup> służącego do przeliczeń wysokości elipsoidalnych do układu PL-EVRF2007-NH<sup>73</sup> (100 tys. zł).
- Z kolei GUNB dodatkowo zaplanował zakup urządzeń technicznych i wyposażenia (przemysłowej niszczarki oraz szafy RFID<sup>74</sup>) za kwotę 179 tys. zł. Środki na to zadanie pochodziły ze środków zaplanowanych na 2021 r. na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania, a pozostałych po dokonaniu tych zakupów.
- Dysponent III stopnia w Ministerstwie wprowadził w trakcie roku budżetowego nowe zadanie pn. Nabywanie przez ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Warszawie, przy ul. Krynicznej 6, za kwotę 8215 tys. zł. Środki na to zadanie pochodziły z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

<sup>67</sup> Część 81 – decyzja Ministra Finansów z 16 grudnia 2021 r. nr MF/FG6.4143.3.246.2021.MF.4811 – 8215 tys. zł.

<sup>68</sup> Część 83 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* – 1725 tys. zł.

<sup>69</sup> Część 83 poz. 56 *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania* – 986 tys. zł.

<sup>70</sup> Systemów Informatycznych GUGiK.

<sup>71</sup> Ogólnopolska sieć stacji referencyjnych zarządzana przez GUGiK, na których wykonywane są ciągłe obserwacje satelitów systemów GNSS (Global Navigation Satellite Systems).

<sup>72</sup> Quasi-geoida - teoretyczna powierzchnia aproksymująca swobodny poziom mórz i oceanów w systemie wysokości normalnych.

<sup>73</sup> PL-EVRF2007-NH (ang. *European Vertical Reference Frame*) – polska, matematyczna i fizyczna, realizacja geodezyjnego europejskiego (EVRS) układu odniesienia wysokości EVRF2007 bazującego na łącznym wyrównaniu sieci niwelacji precyzyjnych krajów europejskich zgodnie z danymi na 2007 rok (na epokę 2007).

<sup>74</sup> Automatem szafa wydawcza.

- Zrealizowane w części 18 w 2021 r. wydatki majątkowe wyniosły 7059,1 tys. zł (37,2% planu po zmianach) i były wyższe o 5048,2 tys. zł od wykonania w 2020 r. (2010,9 tys. zł). Z 20 ww. zadań w zakresie rzeczowym w pełni zrealizowano 14 zadań za łączną kwotę 5820,7 tys. zł, a częściowo trzy zadania za kwotę 1238,4 tys. zł. Nie zrealizowano trzech zadań za planowaną kwotę 8481 tys. zł.
- GUNB do końca 2021 r. nie wydatkował środków na przebudowę rozdzielnic RG-1 i RG-2 w budynku przy ul. Kruczej 38/42 w Warszawie, za kwotę 140 tys. zł. W ramach zadania planowano przyłączenie budynku GUNB do sieci Innogy Stoen Operator Sp. z o.o., jednak z uwagi na przedłużające się formalności w uzyskaniu przez ww. spółkę prawa do dysponowania nieruchomościami objętymi planem przebiegu trasy zasilania zadanie nie zostało wykonane.
- GUGIK do końca 2021 r. nie wydatkował środków na zakup macierzy (wraz z akcesoriami) o pojemności około 40TB, za kwotę 126 tys. zł. Powodem była niemożność realizacji dostawy sprzętu informatycznego w ustalonym terminie przez wykonawcę usługi, na co wpływ miała zaistniała sytuacja pandemiczna.
- Niewydatkowane środki na wydatki majątkowe w łącznej kwocie 11 588,1 tys. zł pozostały do wykorzystania w 2022 r., jako wydatki budżetu państwa, które nie wygasają w 2021 r.
- Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia w Ministerstwie zaplanowano na kwotę 510 tys. zł. W wyniku zmian plan wydatków uległ zwiększeniu do 9022 tys. zł, jednak zrealizowane wydatki wyniosły jedynie 768,3 tys. zł, tj. 8,5% planu po zmianach. Plan wydatków obejmował następujące zadania:
  - Nabycie przez ministra właściwego do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa na rzecz Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Warszawie, przy ulicy Krynicznej 6 (8215 tys. zł). Środki na to zadanie nie zostały wydatkowane z powodu konieczności uzupełnienia niezbędnej dokumentacji przez Fundację Solidarności Międzynarodowej oraz przedłużające się procedury uzyskania zgód korporacyjnych na zbycie nieruchomości;
  - Budowa i rozwój systemów teleinformatycznych MRPiT, zakup sprzętu teleinformatycznego, licencji oraz majątkowych praw autorskich (807 tys. zł). Zadanie zostało w całości zrealizowane, a poniesione wydatki z tego tytułu wyniosły 768,3 tys. zł (tj. 95,2% planu).
- **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. 5009 tys. zł, tj. 76,4%. Nie wykorzystano ogółem 1550,5 tys. zł, w tym dysponent III stopnia w Ministerstwie – 1465 tys. zł oraz GUNB – 85,5 tys. zł. Dysponent III stopnia w Ministerstwie nie wydatkował środków przeznaczonych na wdrożenie telefonii VOIP w siedzibie przy ul. Chałubińskiego w Warszawie (920 tys. zł) oraz na sfinansowanie kosztów usług doradztwa związanych z cyfryzacją usług administracyjnych w budownictwie (540 tys. zł). Główną przyczyną niewydatkowania środków na wdrożenie telefonii VOIP była sytuacja epidemiczna związana z koronawirusem SARS-CoV-2. Ponadto na niewydatkowanie środków wpływ miały zmiany organizacyjne w strukturze Rady Ministrów oraz w strukturze organizacyjnej Ministerstwa. Z kolei przyczyną braku kosztów z tytułu usług doradztwa związanych z cyfryzacją usług administracyjnych w budownictwie spowodowane było powierzeniem tego zadania, na skutek dokonanych w trakcie roku zmian w strukturze organizacyjnej Ministerstwa, do realizacji przez nadzór budowlany. Z kolei przyczyną braku pełnego wydatkowania środków z 2020 r. przez GUNB było otrzymanie przez ten Urząd niższych od planowanych cen ofertowych na zakup sprzętu komputerowego.
- Niewykorzystane środki przekazane zostały w całości 30 listopada 2021 r. na rachunek Ministerstwa Finansów.
- **Wydatki, które w 2021 r. nie wygasły** z upływem roku budżetowego, w kwocie 18 882,9 tys. zł, dotyczyły wydatków bieżących – 7294,8 tys. zł oraz wydatków majątkowych – 11 588,1 tys. zł. Z kwoty tej wydatkowano w 2022 r. (wg stanu na 31 marca 2022 r.) 2271,5 tys. zł, tj. 12%. Do głównych przyczyn niewydatkowania w 2021 r. wszystkich środków należały: przedłużające się procedury wyboru oferenta, absencje pracowników oraz opóźnienia w realizacji zamówień.

**Zobowiązania** budżetu państwa w kontrolowanej części wyniosły na koniec 2021 r. 5838 tys. zł i były niższe o 874 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2020 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz dostaw i usług. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dysponent części 18 prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 18, stosownie do art. 175 ust. 1 i 2 upf, w szczególności poprzez bieżącą analizę i monitorowanie wykonania planu finansowego, w tym powstania ewentualnych oszczędności w celu efektywnego wykorzystania środków.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku 7.6. do niniejszej Informacji.

### Wydatki poszczególnych dysponentów III stopnia

**Wydatki dysponenta III stopnia w Ministerstwie** zostały zaplanowane na kwotę 42 646 tys. zł, a po zmianach kwota ta uległa zwiększeniu do 49 911,2 tys. zł. Wykonanie wydatków w 2021 r. wyniosło 48 107,6 tys. zł, tj. 96,4% w stosunku do planu po zmianach i stanowiło 122,3% wydatków zrealizowanych w 2020 r. (39 329,2 tys. zł).

- Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 3582,5 tys. zł, tj. 24,8% wydatków pozapłacowych zrealizowanych przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie. Doboru próby wydatków dokonano ze zbioru wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych, dotyczących pozapłacowych wydatków budżetowych dysponenta III stopnia w Ministerstwie oraz na podstawie doboru celowego. Próba losowa została dobrana metodą monetarną (MUS), a łącznie zbadano 50 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych. Skontrolowane wydatki dokonane zostały zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów Ministerstwa.
- W zakresie udzielania zamówień publicznych kontrolą objęto jedno postępowanie, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego oraz trzy postępowania do których zastosowano, ze względu na ich wartość<sup>75</sup>, przepisy o wyłączeniu stosowania przepisów upzp oraz Nupzp. Łączna wartość tych zamówień wyniosła 839,5 tys. zł. Postępowania zostały przeprowadzone z zachowaniem przepisów upzp i Nupzn oraz obowiązujących w tym zakresie wewnętrznych uregulowań Ministerstwa<sup>76</sup>. Zbadane zamówienia dotyczyły następujących zadań: świadczenia usług utrzymania i rozwoju Systemu Centralnego Rejestru Charakterystyki Energetycznej Budynków (487,1 tys. zł), przygotowania analizy o roboczym tytule *Rynek deweloperski w Polsce w 2020 r. wraz z prognozą na lata 2021–2025* (121 tys. zł), świadczenia usługi doraźnego wsparcia w zakresie doradztwa i pomocy eksperckiej BIM w Departamencie Architektury, Budownictwa i Geodezji (115,2 tys. zł) oraz wdrożenie centralnego Systemu Wydruku wraz z pełną obsługą serwisową (116,2 tys. zł). W ramach zamówień poddanych badaniu kwota wydatków dokonywanych w 2021 r. wyniosła ogółem 359,9 tys. zł.
- Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów dysponenta III stopnia w Ministerstwie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Dysponent III stopnia w Ministerstwie w 2021 r. nie ponosił wydatków na kampanię informacyjno-promocyjną związaną z programem rządowym Polski Ład, także nie dokonywał wpłat na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19<sup>77</sup>.
- **Wydatki GUGiK** zostały zaplanowane w wysokości 55 616 tys. zł, a w wyniku zmian kwota ta uległa zwiększeniu do 55 616,7 tys. zł. Wykonanie wydatków przez GUGiK w 2021 r. wyniosło 54 764,1 tys. zł<sup>78</sup>, tj. 98,5% planu po zmianach i stanowiło 119,8% wydatków zrealizowanych w 2020 r. (45 701 tys. zł).
- Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 14 553,5 tys. zł, tj. 26,6% wydatków pozapłacowych zrealizowanych przez GUGiK. Doboru próby wydatków dokonano ze zbioru wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych, dotyczących pozapłacowych wydatków budżetowych GUGiK oraz na podstawie doboru celowego. Próba losowa została dobrana metodą monetarną (MUS), a łącznie zbadano 77 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych.

<sup>75</sup> Wartość każdego z zamówień była niższa niż równowartość w złotych kwoty 30 tys. euro, bądź równa lub niższa niż 130 tys. zł.

<sup>76</sup> Zarządzenie Nr 5 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 12 marca 2021 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w procesie udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Rozwoju, Pracy i Technologii.

<sup>77</sup> Fundusz utworzony na podstawie art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568 ze zm.).

<sup>78</sup> W tym wydatki niewygasające 3608,2 tys. zł.

Skontrolowane wydatki dokonane zostały zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów GUGiK.

- W zakresie udzielania zamówień publicznych kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w GUGiK na podstawie przepisów ustawy upzp obejmujące *Dostawę sprzętu i oprogramowania na potrzeby infrastruktury SIG wraz z usługami rozszerzonej gwarancji* oraz dwa postępowania, do których nie stosuje się przepisów upzp i Nupzp, które dotyczyły eksperckiej usługi prawnej oraz przygotowania do druku, druku i dystrybucji publikacji książkowej (zadanie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej). Wydatki poniesione w wyniku realizacji ww. zamówień wyniosły w 2021 r. łącznie 2677,9 tys. zł.
- Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów GUGiK oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- GUGiK w 2021 r. nie ponosił wydatków na kampanię informacyjno-promocyjną związaną z programem rządowym Polski Ład, także nie dokonywał wpłat na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich zostały zaplanowane (plan po zmianach) w kwocie 3151 tys. zł, a zrealizowane w kwocie 1726,9 tys. zł, co stanowiło 54,8% planu po zmianach oraz 125,7% w porównaniu do wykonania w 2020 r.

Przyczynami niskiego wykonania planu wydatków środków europejskich w 2021 r. były głównie opóźnienia w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, które wynikały m.in. z powtarzania procedury przetargowej w związku z niewybraniem wykonawcy oraz okoliczności spowodowanych zaistniałą sytuacją pandemiczną.

- W 2021 r. Minister podjął jedną decyzję<sup>79</sup> w sprawie blokady wydatków budżetu środków europejskich (na kwotę 1226,5 tys. zł). Powodem były niższe od planowanych wydatki powstałe w trakcie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020 (dalej: POWER) oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.
- W planie wydatków budżetu środków europejskich Ministerstwa (dysponent III stopnia) w 2021 r. wydatki określono na 917 tys. zł, a w wyniku zmian kwota ta uległa zmniejszeniu do 438 tys. zł. Wykonanie tych wydatków wyniosło 200,2 tys. zł, co stanowiło 45,7% planu po zmianach oraz 20,8% w porównaniu do wykonania w 2020 r.
- W ramach projektu POWER pn.: *Wspólna przestrzeń - wspólne dobro - system monitorowania zmian w zagospodarowaniu przestrzennym - etap I* nie dokonano wydatków. Środki planowano przeznaczyć na sfinansowanie zadania pn.: *Opracowanie specyfikacji danych dla istniejącego zagospodarowania przestrzennego (ang. Existing Land Use) wraz z pilotażem polegającym na opracowaniu zbioru danych przestrzennych dla istniejącego zagospodarowania przestrzennego*. Głównym powodem niezrealizowania wydatków była przedłużająca się procedura wyboru wykonawcy. Otrzymane oferty nie spełniały warunków zamawiającego lub były na kwotę wyższą niż przewidziane środki, co spowodowało, iż postępowanie na realizację tego zadania było trzykrotnie powtarzane. Ostatecznie umowę z wykonawcą podpisano 26 października 2021 r., a odbiór i finansowanie I etapu zamówienia ustalono na I kwartał 2022 r.
- W przypadku projektu POWER pn.: *Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla planistów - etap I* wydatkowano 200,2 tys. zł, tj. 45,7% planu po zmianach. Środki były przeznaczone na opracowanie merytoryczne trzech publikacji z zakresu planowania przestrzennego oraz ich przygotowanie graficzne, druk i dystrybucję. Niepełne wydatkowanie zaplanowanych środków spowodowane było przedłużającymi się procedurami wyboru wykonawców opracowań ww. publikacji. Wybrano wykonawcę jednej publikacji, z którym 8 października 2021 r. zawarto umowę. Odbiór i sfinansowanie zamówienia ustalono na I kwartał 2022 r. Wybór wykonawców pozostałych dwóch publikacji był w trakcie procedowania przez Ministerstwo. Przygotowanie graficzne publikacji, ich druk i dystrybucja zależna była od wcześniejszego sfinalizowania zamówień na wykonanie opracowań merytorycznych.

<sup>79</sup> Decyzja z 8 grudnia 2021 r.



- W związku z niewykorzystaniem wszystkich środków przeznaczonych na realizację zadań w ramach projektu POWER, Minister 8 grudnia 2021 r. dokonał blokady środków w kwocie 94,2 tys. zł.
- Plan wydatków budżetu środków europejskich GUNB na 2021 r. w kwocie 2104 tys. zł, został wykonany w 62,1%, tj. wydatkowano 1307 tys. zł. GUNB w 2020 r. nie ponosił wydatków z budżetu środków europejskich, natomiast w 2021 r. realizował dwa projekty z wykorzystaniem budżetu środków europejskich:
- projekt w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa Zintegrowany System Ograniczania Niskiej Emisji – ZONE, w ramach działania 2.1 Wysoka dostępność i jakość e usług publicznych II osi priorytetowej E-administracja i otwarty rząd Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa, na który wydatkowano 998 tys. zł, tj. 56,4% planu. Przyznane środki przeznaczono m.in. na opracowanie koncepcji systemu teleinformatycznego ZONE, zakup sprzętu komputerowego i usług infrastruktury teleinformatycznej oraz przeprowadzenie specjalistycznych szkoleń. Niepełne wykonanie planu wydatków spowodowane było głównie problemami z obsadzeniem stanowisk przewidzianych do realizacji zadań w ramach projektu, mniejszą dostępnością szkoleń bądź rezygnacją z nich. Minister 8 grudnia 2021 r. dokonał blokady niewykorzystanych środków w kwocie 717 tys. zł;
- projekt POWER pn.: Stworzenie centralnego systemu dotyczącego nadzoru nad rynkiem wyrobów budowlanych wraz z serwisem internetowym służącym do obsługi Punktu kontaktowego do spraw wyrobów budowlanych, w ramach działania 2.19 Usprawnienie procesów inwestycyjno-budowlanych i planowania przestrzennego, II osi priorytetowej Efektywne polityki publiczne dla rynku pracy, gospodarki i edukacji, na który wydatkowano 309 tys. zł, tj. 92% planu. Z otrzymanych środków sfinansowano utworzenie centralnego systemu nadzoru nad rynkiem wyrobów budowlanych (SNRWB) oraz utworzono serwis do obsługi „Punktu kontaktowego do spraw wyrobów budowlanych”. Minister 8 grudnia 2021 r. dokonał blokady niewykorzystanych środków w kwocie 26 tys. zł.
- Również w przypadku GUGiK wykonanie wydatków budżetu środków europejskich było niższe niż planowano. Plan wydatków budżetu środków europejskich w GUGiK w 2021 r., przyjęty w kwocie 609 tys. zł, został zrealizowany w wysokości 219,7 tys. zł, co stanowiło 36,1% planu oraz 53,2% wykonania w 2020 r. GUGiK realizował projekt POWER pn.: *Podnoszenie kompetencji cyfrowych e-administracji działania edukacyjno-szkoleniowe dla użytkowników infrastruktury informacji przestrzennej – etap II*. W ramach otrzymanych środków przeprowadzono 29 szkoleń (2 ramowe, 23 specjalistyczne, 4 dla organów wiodących), w trakcie których przeszkolono 1074 pracowników reprezentujących 302 jednostki administracji publicznej, a także przygotowano materiały szkoleniowe wraz z publikacjami. Zmiana sposobu prowadzenia szkoleń ze stacjonarnych na zdalne, niższe od przewidywanych kwoty w wyniku rozstrzygnięcia postępowania przetargowego, niższe koszty wynagrodzeń oraz z tytułu prac eksperckich, które wykonywali samodzielnie eksperci GUGiK, spowodowały poniesienie wydatków na szkolenia w kwocie niższej o 389,3 tys. zł od planowanej. Minister RiT 8 grudnia 2021 r. dokonał blokady niewykorzystanych środków w kwocie 389,3 tys. zł.

Kontrolą objęto wydatek w ramach budżetu środków europejskich zrealizowany przez dysponenta III stopnia w Ministerstwie, na kwotę 82,9 tys. zł, co stanowiło 41,4% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w 2021 r. przez tego dysponenta. Powyższy wydatek dotyczył wykonania usługi polegającej na opracowaniu publikacji o roboczym tytule *Bilansowanie terenów przeznaczonych pod zabudowę na potrzeby SUIKZP*, w ramach projektu POWER pn.: *Zainspiruj naszą przestrzeń – programy szkoleniowe i publikacje dla planistów - etap I*. Ww. wydatek zrealizowano prawidłowo i do wysokości określonej w planie finansowym.

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

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 7.8. do niniejszej Informacji.

### 3.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ

---

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

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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 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. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM

### 4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

#### 4.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W ustawie budżetowej na rok 2021 zaplanowano przychody Funduszu w kwocie 6412 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 7847,4 tys. zł, tj. były wyższe o 22,4% niż planowano oraz o 3,2% od przychodów uzyskanych w roku poprzednim (7607,1 tys. zł). Ich źródłem były wpływy z opłat<sup>80</sup> za: udostępnienie materiałów należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz dostęp do usług teleinformatycznego systemu wspomaganie pomiarów satelitarnych i nawigacji ASG-EUPOS<sup>81</sup> (7275,7 tys. zł), przeprowadzenie postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii (446,6 tys. zł) oraz wydanie dzienników praktyki zawodowej (77,2 tys. zł). Z tytułu odsetek bankowych i odsetek od lokat uzyskano przychody w kwocie 47,9 tys. zł.

Uzyskanie ponadplanowych przychodów było spowodowane większymi od przewidywanych wpływami z tytułu udostępniania danych zawartych w centralnym zasobie geodezyjnym i kartograficznym oraz za dostęp do systemu ASG-EUPOS, a także większą od planowanej liczbą przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych i dystrybucji dziennika praktyki zawodowej.

Plan rzeczowo – finansowy Funduszu na 2021 r. został trzykrotnie zmieniony w zakresie kosztów. W każdym przypadku zmiany dokonano zgodnie z zasadami określonymi w art. 29 ust. 9–12 ufp. Decyzje dysponenta Funduszu dotyczyły wyłącznie przesunięcia środków pomiędzy ustawowymi zadaniami i podzadaniami Funduszu i były uzasadnione realizacją jego celów.

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

#### 4.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

W 2021 r. FGZGIK nie był dotowany ze środków budżetu państwa. Fundusz nie ponosił kosztów własnych, funkcjonował w formie wyodrębnionego konta bankowego i był obsługiwany w ramach obowiązków służbowych pracowników GUGIK. W 2021 r. Fundusz poniósł koszty w kwocie 4327,8 tys. zł i były one niższe o 2560,2 tys. zł (o 37,2%) od planowanych (6888 tys. zł). W relacji do kolejnych lat z okresu 2018 – 2020 koszty poniesione w 2021 r. były wyższe odpowiednio o: 695,7 tys. zł (o 19,1%), 2895,7 tys. zł (o 202,2%) oraz 2647,5 tys. zł (o 157,6%). W strukturze ogółu kosztów roku 2021 koszty administracyjne Funduszu wyniosły 115,5 tys. zł<sup>82</sup> (2,7%), a pozostałe zostały przeznaczone na realizację zadań wskazanych w art. 41 ust. 3 i 3a ustawy pgik. Niepełne wykonanie kosztów zaplanowanych na 2021 r. wynikało przede wszystkim z niższego niż przewidywano wydatkowania środków na dofinansowanie zadań GGK środkami Funduszu, obejmujących aktualizację i utrzymanie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, o których mowa w art. 41 ust. 3 ustawy pgik (o 2333 tys. zł)<sup>83</sup>. Środki te (3688 tys. zł), podobnie jak w latach poprzednich, miały dominujący udział w strukturze kosztów Funduszu poniesionych

<sup>80</sup> Określonych w art. 41 ust. 2 oraz 40b ust. 1 pkt 1 ustawy pgik.

<sup>81</sup> Sposób udostępniania danych reguluje rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 28 lipca 2020 r. w sprawie wzorów wniosków o udostępnienie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, licencji i Dokumentu Obliczenia Opłaty, a także sposobu wydawania licencji (Dz. U. poz. 1322).

<sup>82</sup> Na koszty administracyjne składały się koszty usług telekomunikacyjnych, pocztowych oraz informatycznych.

<sup>83</sup> Przyczyny odchylenia w wysokości poniesionych w 2021 r. kosztów służących dofinansowaniu i finansowaniu realizacji poszczególnych zadań i podzadań Funduszu, w relacji do wartości planowanych i wykonania w latach 2018–2020, zaprezentowano szczegółowo w podrozdziale 1.3 *Realizacja zadań* wystąpienia pokontrolnego.



w 2021 r. i stanowiły 85,2%<sup>84</sup> tych kosztów. Pozostałe koszty (639,8 tys. zł) zostały poniesione na sfinansowanie zadań Funduszu, wskazanych w art. 41 ust. 3a tejsze ustawy.

Główny Geodeta Kraju wyjaśnił m.in., że zadania realizowane przez GUGiK były finansowane z różnych źródeł, w szczególności ze środków budżetowych. Wskazał, że zgodnie z art. 41 ust. 3 ustawy pgik środki Funduszu, którego dysponentem jest GKG, zostały przeznaczone w latach 2018–2021 na dofinansowanie zadań związanych z aktualizacją i utrzymywaniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, co oznacza, że Fundusz nie stanowił głównego źródła finansowania tych przedsięwzięć, a służył jedynie wsparciu finansowemu ich realizacji w wysokości wynikającej z realnych potrzeb. Wyjaśniający wskazał, że środki budżetowe były niewystarczające, stąd zachodziła potrzeba wsparcia działań GUGiK środkami Funduszu.

Szczegółowym badaniem objęto koszty Funduszu w kwocie 1569,8 tys. zł, tj. 36,3% ogółu kosztów Funduszu poniesionych w 2021 r. Doboru próby dokonano w sposób celowy, a badaniem objęto 18 operacji gospodarczych o najwyższych kwotowo wartościach i odpowiadających im dowodów księgowych. Skontrolowane koszty zostały poniesione zgodnie z planem finansowym Funduszu, na zakupy i usługi służące realizacji celów wskazanych w ustawie pgik.

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

Koszty ponoszone były zgodnie z planem finansowym Funduszu, na zakupy i usługi służące realizacji celów wskazanych w ustawie pgik oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ze środków Funduszu w 2021 r. nie finansowano kosztów kampanii informacyjno-promocyjnej związanej z programem rządowym Polski Ład, także nie dokonywano wpłat na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

#### 4.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Stan Funduszu na koniec 2021 r. wyniósł 30 254,5 tys. zł i był o 7781,5 tys. zł wyższy od planu (o 34,6%) oraz o 3519,6 tys. zł (o 13,2%) wyższy od stanu na początek roku. Stan Funduszu na koniec 2021 r. obejmował: środki pieniężne w kwocie 30 269,3 tys. zł, należności w kwocie 0,6 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 15,4 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły usług zrealizowanych w 2021 r., które zostały opłacone w umownych terminach płatności na początku 2022 r. Na początek 2021 r. stan środków na rachunku bankowym Funduszu wyniósł 26 735,9 tys. zł.

Dysponent Funduszu zgodnie z art. 78d upf przekazywał wolne środki w zarządzanie Ministrowi Finansów, z uwzględnieniem szczegółowych warunków określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>85</sup>. Saldo rachunku bankowego Funduszu na koniec dnia przekazywane było przez Bank Gospodarstwa Krajowego w depozyt overnight i w zarządzanie overnight Ministra Finansów. W dniu 31 grudnia w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów przekazano wolne środki finansowe Funduszu w kwocie 30 269,3 tys. zł, a saldo na rachunku bankowym wyniosło 0 (zero) zł. Ponadto z wolnych środków Funduszu założono dwie lokaty terminowe<sup>86</sup>. W trakcie roku nie zakładano kolejnych lokat, ponieważ Bank Gospodarstwa Krajowego wycofał od 10 lutego 2021 r. z oferty prowadzenie rachunków terminowych o oprocentowaniu stałym i zmiennym. Przychody uzyskane w 2021 r. z tytułu zagospodarowania wolnych środków Funduszu wyniosły ogółem 47,9 tys. zł. Wskazany wyżej

<sup>84</sup> W strukturze ogólnych kosztów Funduszu poniesionych w kolejnych latach 2018–2020 udział kosztów przeznaczonych na dofinansowanie zadań GUGiK wskazanych w art. 41 ust. 3 ustawy pgik wynosił odpowiednio: 89,3%, 58,8%, 81,6%.

<sup>85</sup> Dz. U. poz. 1864.

<sup>86</sup> Lokaty na kwoty: 25 200 tys. zł w okresie 12 października 2020 r.–12 stycznia 2021 r. oraz 26 200 tys. zł w okresie 13 stycznia 2021 r.–13 kwietnia 2021 r.

sposób gospodarowania wolnymi środkami był zgodny z wymaganiami wspomnianego wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów i nie stanowił zagrożenia dla terminowej realizacji zadań Funduszu.

#### 4.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

FGZGiK realizował dwa zadania, w ramach pięciu podzadań ujętych w planie rzeczowo – finansowym Funduszu, które były zgodne z przeznaczeniem środków Funduszu, określonym w art. 41 ust. 3 i 3a ustawy pgik i ustawie budżetowej na rok 2021 oraz prawidłowo ujmowane w sprawozdaniach z działalności Funduszu. Poniesione w 2021 r. koszty były niższe o 2560,2 tys. zł od planowanych. Wykonanie kosztów w 2021 r., w relacji do planu i wykonania z lat poprzednich, było następujące:

1) zadanie 1: *Aktualizacja i utrzymanie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego*. Zadanie dofinansowano kwotą 3 688 tys. zł, tj. o 2333 tys. zł niższe od planowanych (o 38,7%), z tego na:

- podzadanie 1.1: *Zakładanie, aktualizacja i modernizacja krajowego systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków*, wydatkowano 2875,8 tys. zł, tj. 78% planowanych kosztów. W porównaniu do lat 2019–2020 koszty poniesione w 2021 r. na to podzadanie były wyższe odpowiednio o 2859,1 tys. zł (o 17 120,3%) oraz 1856 tys. zł (o 182%). Przyczyną zwiększenia kosztów podzadania w 2021 r., w relacji do wykonania w latach poprzednich, była intensyfikacja prac związanych z wdrożeniem układu wysokościowego, którego ostateczny termin przewidziano na koniec 2023 r. W 2021 r. sfinansowano aktualizację baz danych Departamentu Geodezji, Kartografii i Systemów Informacji Geograficznej w GUGiK oraz wsparcie organów szczebla powiatowego w pracach dotyczących wdrożenia układu wysokościowego<sup>87</sup>, realizowanego na podstawie stosownych porozumień;
- podzadanie 1.2: *Zakup urządzeń i wyposażenia lokali niezbędnych do prowadzenia zasobu*, wydatkowano 50 tys. zł, tj. 94,3% planowanych kosztów. W porównaniu do lat 2019–2020 koszty poniesione w 2021 r. przez Fundusz na to podzadanie były na porównywalnym poziomie;
- podzadanie 1.3: *Informatyzacja zasobu, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania*, wydatkowano 762,2 tys. zł, tj. 33,4% planowanych kosztów. W porównaniu do lat 2018 – 2019 koszty poniesione w 2021 r. przez Fundusz na to podzadanie były niższe odpowiednio o 2483 tys. zł (o 76,5%) oraz 10,4 tys. zł (o 1,3%), a w porównaniu z 2020 r. wyższe o 459,1 tys. zł (o 151,5%). Zwiększenie kosztów w 2021 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, spowodowane było głównie koniecznością zakupu usługi asysty technicznej dla oprogramowania zarządzającego systemem ASG-EUPOS. W 2021 r. sfinansowano opiekę serwisową i wsparcie dla wykorzystywanego oprogramowania, świadczenie usługi asysty technicznej dla infrastruktury IT systemu ASG-EUPOS oraz jego oprogramowania systemowego. Ponadto w ramach zakupów inwestycyjnych sfinansowano zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby systemu ASG-EUPOS.

Niższe od zaplanowanych koszty podzadania o 1517,8 tys. zł (tj. 66,6%), dotyczyły głównie usług konserwacyjnych i naprawczych infrastruktury IT (139 tys. zł)<sup>88</sup> oraz usług związanych z rozwojem oprogramowania<sup>89</sup> (661 tys. zł). Przyczyną niewykorzystania wszystkich środków był brak awarii sprzętu IT oraz sfinansowanie kosztów oprogramowania ze środków budżetowych GUGiK.

Na zakupy inwestycyjne, w ramach podzadania, zaplanowano kwotę 600 tys. zł, w tym 200 tys. zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu i oprogramowania na potrzeby systemu ASG-EUPOS<sup>90</sup> oraz 400 tys. zł na informatyzację zasobu (w tym zakup sprzętu i rozwój oprogramowania do prowadzenia zasobu)<sup>91</sup>. Nakłady na zakupy inwestycyjne wyniosły 25,6 tys. zł, tj. 12,8% i dotyczyły w całości zakupu sprzętu i oprogramowania do systemu ASG-EUPOS. Mniejsze od zakładanego wydatkowanie środków spowodowane było sfinansowaniem przedsięwzięcia w większym stopniu niż przewidywano ze środków budżetowych. Z kolei niewydatkowanie

<sup>87</sup> PL-EVRF2007-NH.

<sup>88</sup> Pozycja 1.4.1 planu rzeczowo-finansowego.

<sup>89</sup> Pozycja 1.5.6 planu rzeczowo-finansowego.

<sup>90</sup> Pozycja 2.1.1 planu rzeczowo-finansowego.

<sup>91</sup> Pozycja 2.1.2 planu rzeczowo-finansowego.

środków na informatyzację zasobu w kwocie 400 tys. zł wynikało z braku rostrzygnięć, ogłoszonych w 2021 r., trzech konkursów na zakup oprogramowania informatycznego. Terminy uruchomienia przedmiotowych konkursów związane były z wdrażaniem zmian legislacyjnych, w tym koniecznością dostosowania baz danych do nowych rozwiązań informatycznych. Rozstrzygnięcie konkursów przewidziane jest w 2022 r.

- 2) zadanie 2: *Nadawanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii*. Na sfinansowanie zadania poniesiono nakłady w wysokości 639,8 tys. zł, tj. o 227,2 tys. zł niższe od planowanych (o 26,2%), z tego na:
- na podzadanie 2.1: *Przeprowadzanie postępowań kwalifikacyjnych oraz druk i dystrybucja dziennika praktyki zawodowej*, wydatkowano 639,8 tys. zł, tj. 73,8% planowanych kosztów. W porównaniu do lat 2018–2020 koszty poniesione w 2021 r. były wyższe odpowiednio o: 252,9 tys. zł (o 65,4%), 49,7 tys. zł (o 8,4%) oraz 330,9 tys. zł (o 107,1%). Główną przyczyną zwiększenia kosztów w 2021 r., w porównaniu z rokiem poprzednim, było zawieszenie przez większą część 2020 r. przeprowadzania postępowań kwalifikacyjnych, co było spowodowane skutkami pandemii COVID-19. Koszty poniesione w 2021 r. dotyczyły głównie wypłaty wynagrodzeń członków komisji kwalifikacyjnej, a także zakupu materiałów biurowych i usług na potrzeby przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych. Niższe o 222,2 tys. zł (o 25,8%) koszty od planowanych spowodowane były głównie mniejszą liczbą przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o uprawnienia zawodowe w dziedzinie geodezji i kartografii, co wynikało z utrudnień związanych z pandemią COVID-19 oraz poniesieniem niższych kosztów zakupu usług na potrzeby przeprowadzania tychże postępowań kwalifikacyjnych oraz druku i dystrybucji dziennika praktyki zawodowej;
  - na podzadanie 2.2: *Przeprowadzanie testu umiejętności*, podobnie jak w latach poprzednich nie wydatkowano środków, pomimo zaplanowania na ten cel 5 tys. zł. Nie prowadzono testów umiejętności ze względu na fakt, że w latach 2018 – 2021 r. nie wpłynęły wnioski o uznanie kwalifikacji zawodowych w zawodach regulowanych występujących w dziedzinie geodezji i kartografii.

## 4.2. SPRAWOZDANIA

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

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2021 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (RB-BZ2).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Funduszu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## 5. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Najwyższa Izba Kontroli, w okresie od kwietnia do września 2021 r., przeprowadziła kontrolę pn. *Funkcjonowanie programu Mieszkanie Plus*<sup>92</sup>. Kontrolę prowadzono w ośmiu urzędach gmin i w pięciu spółkach gminnych, a także w Ministerstwie Rozwoju i Technologii oraz w Krajowym Zasobie Nieruchomości.

Z ustaleń kontroli wynika, że realizacja rządowego programu Mieszkanie Plus nie przyniosła oczekiwanych efektów, a tym samym nie wpłynęła znacząco na poprawę warunków i rozwiązanie problemów mieszkaniowych lokalnych społeczności. Z deklarowanych przez rząd 100 tysięcy mieszkań mających powstać do końca 2019 r. wg stanu na dzień 31 października 2021 r. oddano do użytkowania 15,3 tys. mieszkań, a 20,5 tys. mieszkań znajdowało się w budowie. Głównymi przyczynami zmniejszającymi efektywność programu Mieszkanie Plus były: brak skutecznych i spójnych ze sobą rozwiązań prawnych, modyfikujących lub wprowadzających nowe instrumenty w ramach poszczególnych działań programu. Podejmowane przez kolejnych Ministrów inicjatywy legislacyjne, mające na celu usprawnienie funkcjonowania programu Mieszkanie Plus, nie zawierały kompleksowych rozwiązań w zakresie zwiększenia podaży gruntów Skarbu Państwa i wykorzystania ich na cele mieszkaniowe. Miało to negatywny wpływ na wzrost dostępności mieszkań dla osób o umiarkowanych dochodach. Kompleksowe zmiany w obszarze budownictwa społecznego, wprowadzenie przepisów mających na celu stworzenie podstaw do realizacji inwestycji mieszkaniowych z udziałem gmin i KZN, czy przepisów wdrażających instrument ułatwiający pozyskanie przez inwestorów nieruchomości o potencjale inwestycyjnym poprzez rozszerzenie dostępu do nieruchomości publicznych, nastąpiło dopiero pod koniec 2020 r.

KZN realizował zadania w sytuacji braku stabilności warunków prawnych i organizacyjnych, a przede wszystkim przy zmieniających się regulacjach ustawowych dotyczących koncepcji gospodarowania Zasobem. Gospodarowanie nieruchomościami przez KZN, prowadzone było bez podstawowych dokumentów, które w wieloletniej perspektywie określałyby kierunki działania i sposoby zagospodarowania nieruchomości, tj. programu gospodarowania Zasobem, a także wieloletniej strategii działania KZN. Brak tych dokumentów był konsekwencją funkcjonowania KZN przez okres ponad dwóch lat bez ustawowych organów, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy o KZN, tj.: Rady Nadzorczej KZN oraz Prezesa KZN, odpowiedzialnych za przygotowanie i zatwierdzenie ww. dokumentów. Ponadto, skuteczne przeznaczenie nieruchomości na inwestycje mieszkaniowe utrudnione było ze względu na brak przez ponad dwa lata, aktu wykonawczego do ustawy o KZN, umożliwiającego zbywanie w drodze przetargu nieruchomości wchodzących w skład Zasobu. W konsekwencji do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK nie osiągnięto zamierzonych efektów rzeczowych zarówno w postaci przejęcia do Zasobu planowanej liczby nieruchomości, jak i budowy mieszkań na nieruchomościach przejętych do Zasobu.

Skontrolowane gminy skutecznie korzystały z rynkowych narzędzi dostępnych w ramach programu Mieszkanie Plus na budowę mieszkań, a także prawidłowo określiły kryteria korzystania z mieszkań powstałych w ramach tego programu. Jednakże większość z nich nie prowadziła wcześniejszego rozpoznania rzeczywistych potrzeb mieszkaniowych gospodarstw domowych, do których skierowany był ten program.

Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje do:

- Ministra Rozwoju i Technologii o
  - wypracowanie spójnej i kompleksowej polityki w poszczególnych segmentach budownictwa mieszkaniowego, gwarantującej w sposób trwały i ciągły stosowanie skutecznych rozwiązań odpowiadających oczekiwaniom społecznym,
  - wdrożenie skutecznego nadzoru nad KZN w celu poprawy warunków realizacji zadań ustawowych przez tę jednostkę oraz zapewnienia prowadzenia przez nią prawidłowej gospodarki finansowej;

<sup>92</sup> Informacja o wynikach kontroli *Funkcjonowanie programu Mieszkanie Plus*, nr KIN.430.009.2021, nr ewid.181/2021/P/21/026/KIN.

- wdrożenie skutecznych metod pozyskiwania danych niezbędnych do sporządzania sprawozdań z realizacji NPM w celu uczynienia z nich wiarygodnego źródła aktualnych informacji, umożliwiających ocenę efektywności prowadzonych działań w ramach tego programu,
- wprowadzenie mechanizmów kontroli zarządczej, umożliwiających ujawnianie czynów stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przed upływem terminów przedawnienia karalności;
- Prezesa Krajowego Zasobu Nieruchomości o:
  - zapewnienie funkcjonowania KZN w oparciu o wymagane dokumenty, poprzez niezwłoczne opracowanie i uzgodnienie z ministrem właściwym do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa projektów programu gospodarowania Zasobem oraz wieloletniej strategii działania KZN i przedłożenie tych dokumentów Radzie Nadzorczej KZN do zatwierdzenia. Wniosek ten został zrealizowany;
- organów wykonawczych gmin o:
  - diagnozowanie na własnym terenie sytuacji mieszkaniowej w różnych grupach zamożności gospodarstw domowych oraz uwzględnianie wyników tych diagnoz przy opracowaniu i wdrożeniu lokalnej polityki mieszkaniowej.
-

## 6. INFORMACJE DODATKOWE

---

Po kontroli wykonania budżetu państwa NIK skierowała wystąpienia pokontrolne do Głównego Geodety Kraju w dniu 20 kwietnia 2022 r., a do Ministra Rozwoju i Technologii w dniu 21 kwietnia 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła kontrolowaną działalność Ministerstwa Rozwoju i Technologii oraz Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, a także wykonanie planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. NIK nie sformułowała w ww. wystąpieniach wniosków pokontrolnych. Kierownicy kontrolowanych jednostek nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.



## 7. ZAŁĄCZNIKI

### 7.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2021				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
1.	Ministerstwo Rozwoju i Technologii	255	34 481,4	592 100,4	27 572,1	4,7%
2.	Główny Urząd Geodezji i Kartografii	141,1	629,2	54 983,8	15 358,0	27,9%
3.	Główny Urząd Nadzoru Budowlanego	188,4	436,3	34 535,4	18 364,8	53,2%

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK



**7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK**

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Ministerstwo Rozwoju i Technologii	Waldemar Buda	P	Departament Infrastruktury
2.	Główny Urząd Geodezji i Kartografii	Waldemar Izdebski	P	Departament Infrastruktury

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

### 7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO

Oceny wykonania budżetu w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo dokonano stosując kryteria<sup>93</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku<sup>94</sup>.

Dochody (D) <sup>95</sup> :	35 546,9 tys. zł
Wydatki (W) <sup>96</sup> :	679 892,7 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	679 892,7 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 1
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	brak nieprawidłowości
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>93</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>94</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>95</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>96</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

## 7.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU GOSPODAROWANIA ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Gospodarowania Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym dokonano stosując kryteria<sup>97</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku<sup>98</sup>.

Przychody (P):	7	847,4 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):		4327,8 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):		12 175,2 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie (Wp = P : G):		0,644
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:		(Wk = K : G): 0,355
Nieprawidłowości w przychodach:		brak nieprawidłowości
Ocena cząstkowa przychodów (Op):		(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach:		brak nieprawidłowości
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):		(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO <sup>99</sup> :		ŁO = 5 x 0,644 + 5 x 0,355 = 5 (ocena pozytywna)
Opinia o sprawozdaniach:		pozytywna
Ocena ogólna:		pozytywna

<sup>97</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>98</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>99</sup>  $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

## 7.5. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa1)	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>40 969,9</b>	<b>6 672,0</b>	<b>35 546,9</b>	<b>86,8%</b>	<b>532,8%</b>
1	700 - Gospodarka mieszkaniowa	40 042,3	6 540,0	34 432,630	86,0	526,5
1.1	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	424,2	800,0	388,3	91,5	48,5
1.2	70014 - Umożnienie kredytów mieszkaniowych	24 212,5	5 000,0	23 174,9	95,7	463,5
1.3	70015 - Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie	196,1	120,0	113,8	58,0	94,8
1.4	70017 - Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych	4 036,1	620,0	1 617,47	40,1	260,9
1.5	70022 - Fundusz Dopłat	11 101,0	0,0	9 066,7	81,7	-
1.6	70095 - Pozostała działalność	72,4	0,0	71,5	98,7	-
2	710 - Działalność usługowa	874,6	132,0	1 065,5	121,8	807,2
2.1	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	393,6	0,0	566,27	143,9	-
2.2	71015 - Nadzór budowlany	437,5	129,0	436,3	99,7	338,2
2.3	71021 - Główny Urząd Geodezji i Kartografii	43,5	3,0	44,5	102,3	1482,7
2.4	71030 - Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	0,0	0,0	18,4	-	-
3	750 - Administracja publiczna	53,0	0,0	48,8	92,1	-
3.1	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	53,0	0	48,8	92,1	-

Dane NIK z wykonania budżetu państwa w cz. 18 za 2020 r.

1) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

## 7.6. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające <sup>4)</sup>			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	1	2	3
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>766 225,0</b>	<b>427 532,0</b>	<b>785 018,2</b>	<b>679 892,7</b>	<b>18 882,9</b>	<b>88,7</b>	<b>159,4</b>	<b>86,6</b>
<b>1</b>	<b>700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	657 057,7	300 801,0	654 537,0	552 790,3	10 225,0	84,1	183,8	84,5
1.1	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	695,0	1 551,0	9 122,8	8 997,6	8 215,0	1294,6	580,1	98,6
1.2	70006 - Krajowy Zasób Nieruchomości	0,0	0,0	49 278,1	46 400,7	0,0	-	-	94,2
1.3	70017 - Wykup odsetek od kredytów miesz.	78 364,8	19 800,0	19 441,8	19 441,8	0,0	24,8	98,2	100,0
1.4	70020 - Fundusz Termomodernizacji i Remontów	0	36 500,0	70 897,0	70 897,0	0,0	-	194,2	100,0
1.5	70022 - Fundusz Dopłat	459 497,2	79 200,0	369 194,0	270 713,8	0,0	58,9	341,8	73,3
1.6	70095 - Pozostała działalność	1 351,0	5 050,0	2 738,20	2 474,2	2 010,0	183,1	49,0	90,4
<b>2</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	71 436,7	85 628,0	89 687,3	87 987,0	7 968,5	123,2	102,8	98,1
2.1	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	13 791,90	16 705,0	19 063,3	19 048,8	1 984,1	138,1	114,0	99,9
2.2	71015 - Nadzór budowlany	25 735,5	35 045,0	34 074,1	33 225,4	4 360,2	129,1	94,8	97,5
2.3	71021 - Główny Urząd Geodezji i Kartografii	31 909,3	33 878,0	36 549,9	35 712,8	1 624,2	111,9	105,4	97,7
<b>3</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	37 730,6	41 084,0	40 777,4	39 110,0	689,4	103,7	95,2	95,9
3.1	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	37 730,6	41 084,0	40 777,4	39 110,0	689,4	103,7	95,2	95,9
<b>4</b>	<b>752 - Obrona narodowa</b>	0,0	19,0	16,5	5,5	0,0	-	29,0	33,3
4.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	0,0	19,0	16,5	5,5	0,0	-	29,0	33,3

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
  - 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).
  - 3) W przypadku wystąpienia do końca 2021 r. wydatków niewygasających należy je uwzględnić w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a należy wskazać kwotę tych wydatków.
- \* *Realizację wydatków w częściach wymienionych w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych należy prezentować w układzie dział, rozdział, paragraf; w pozostałych przypadkach dział, rozdział ewentualnie znaczący § dla danej części budżetu państwa. W przypadku części 85/02-32 prezentację danych można ograniczyć do ośmiu działów wskazanych w tematyce 2.3.*
- \*\* *Kolumna 6a występuje tylko wówczas, gdy w danej części określono wydatki które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego*

## 7.7. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-701)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego <sup>3)</sup>	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-702)	Wynagrodzenia wg Rb-701)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego <sup>3)</sup>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> w tym:		569,3	56 645,5	8 291,1	584,5	61 294,9	8 739,2	105,4
1.	dział 710 – Działalność usługowa	313,2	30 879,4	8 217,1	329,5	33 722,8	8 529,3	103,8
1.1	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	173,1	16 584,5	7 984,1	188,4	18 364,8	8 124,0	101,8
1.1.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7,2	402,0	4 665,9	8,4	504,0	5 029,6	107,8
1.1.2	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2,9	478,8	13 663,7	0,6	145,3	20 184,4	147,7
1.1.3	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	163,0	15 703,7	8 028,5	179,4	17 715,5	8 227,7	102,5
1.2	Rozdział 71021 – Pozostała działalność	140,1	14 294,9	8 505,2	141,1	15 358,0	9 070,4	106,7
1.2.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9,9	753,4	6 328,8	9,5	870,0	7 619,5	120,4
1.2.2	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2,0	319,5	13 313,4	2,0	337,0	14 029,2	105,4
1.2.3	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	128,1	13 222,0	8 598,7	129,6	14 151,0	9 100,0	105,8
2.	750 – Administracja publicz.	256,2	25 766,1	8 381,5	255,0	27 572,1	9 010,5	107,5
2.1	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	256,2	25 766,1	8 381,5	255,0	27 572,1	9 010,5	107,5
2.1.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17,2	1 148,8	5 572,2	19,0	1 487,5	6 524,0	117,1



2.1.2	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1,1	125,3	9 668,2	1,0	198,2	16 517,0	170,8
2.1.3	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	237,9	24 492,1	8578,5	235,0	25 886,4	9 180,0	107,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 7.8. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 18 – BUDOWNICTWO, PLANOWANIE I ZAGOSPODAROWANIE PRZESTRZENNE ORAZ MIESZKALNICTWO

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 374,2	3 630,0	3 151,0	1 726,9	125,7	47,6	54,8
1	<b>710 - Działalność usługowa</b>	412,8	2 713,0	2 713,0	1 526,7	369,8	56,3	56,3
1.1	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	0,0	1 768,0	1 768,0	998,0		56,5	56,5
1.2	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	412,8	945,0	945,0	528,7	128,1	56,0	56,0
2	<b>750 - Administracja publiczna</b>	961,4	917,0	438,0	200,2	20,8	21,8	45,7
2.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	961,4	917,0	438,0	200,2	20,8	21,8	45,7

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

## 7.9. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej <sup>1)</sup>	Plan po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
<b>Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz</b>									
1	Zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz	1 680,3	6 888,0	6 888,0	4 327,8	257,6	62,8	62,8	
1.	Aktualizacja i utrzymanie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w szczególności:	1 371,4	5 920,0	6 021,0	3 688,0	268,9	62,3	61,2	
1.1.	zakładanie, aktualizacja i modernizacja krajowego systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków	1 019,8	3 687,0	3 688,0	2 875,8	282,0	78,0	78,0	
1.2.	zakup urządzeń i wyposażenia lokali niezbędnych do prowadzenia zasobu	48,5	53,0	53,0	50,0	103,1	94,3	94,3	
1.3.	informatyzacja zasobu, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania	303,1	2 180,0	2 280,0	762,2	251,5	35,0	33,4	
2.	Nadawanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii, w tym:	308,9	968,0	867,0	639,8	207,1	66,1	73,8	
2.1.	przeprowadzenie postępowań kwalifikacyjnych oraz druk i dystrybucja dziennika praktyki zawodowej	308,9	963,0	862,0	639,8	207,1	66,4	74,2	
2.2.	przeprowadzanie testu umiejętności	0,0	5,0	5,0	0,0	-	0,0	0,0	
<b>Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>									
<b>I. Stan Funduszu na początek roku, z tego:</b>		20 808,1	21 170,0	21 170,0	26 734,9	128,5	126,3	126,3	
1.	Środki pieniężne	20 804,3	21 120,0	21 120,0	26 735,9	128,5	126,6	126,6	
2.	Należności	7,3	150,0	150,0	2,4	32,9	1,6	1,6	
3.	Zobowiązania, z tego:	3,5	100,0	100,0	3,4	97,1	3,4	3,4	
3.1.	Pozostałe	3,5	100,0	100,0	3,4	97,1	3,4	3,4	
<b>II. Przychody</b>		7 607,1	6 412,0	6 412,0	7 847,4	103,2	122,4	122,4	
1.	Pozostałe przychody, w tym:	7 607,1	6 412,0	6 412,0	7 847,4	103,2	122,4	122,4	
1.1.	Odsetki	81,2	100,0	100,0	47,9	59,0	47,9	47,9	
1.2.	inne, z tego:	7 526,0	6 312,0	6 312,0	7 799,5	103,6	123,6	123,6	
1.2.1.	wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	342,0	572,0	572,0	446,6	130,6	78,1	78,1	
1.2.2.	wpływy z różnych opłat	74,8	140,0	140,0	77,2	103,2	55,1	55,1	
1.2.3.	różne, w tym określone ustawowo przychody państwowych funduszy celowych	7 109,3	5 600,0	5 600,0	7 275,7	102,3	129,9	129,9	
<b>III. Koszty realizacji zadań, w tym:</b>		1 680,3	6 888,0	6 888,0	4 327,8	257,6	62,8	62,8	
1.	Koszty własne	1 391,5	5 988,0	6 288,0	4 302,2	309,2	71,8	68,4	
1.1.	wynagrodzenia, z tego:	300,1	823,0	823,0	620,8	206,9	75,4	75,4	
1.1.1.	Bezosobowe	300,1	823,0	823,0	620,8	206,9	75,4	75,4	
1.2.	zakup usług	1,3	139,0	139,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1.3.	pozostałe, z tego:	1 090,1	5 026,0	5 326,0	3 681,4	337,7	73,3	69,1	
1.3.1.	Inne	1 090,1	5 026,0	5 326,0	3 681,4	337,7	73,3	69,1	
2.	Koszty inwestycyjne	288,8	900,0	600,0	25,6	8,9	2,8	4,3	
<b>IV. Stan Funduszu na koniec roku, z tego:</b>		26 734,9	22 473,0	22 473,0	30 254,5	113,2	134,6	134,6	
1.	Środki pieniężne	26 735,9	22 423,0	22 423,0	30 269,3	113,2	135,0	135,0	
2.	Należności	2,4	150,0	150,0	0,6	25,0	0,4	0,4	
3.	Zobowiązania, z tego:	3,4	100,0	100,0	15,4	452,9	15,4	15,4	
3.1.	Pozostałe	3,4	100,0	100,0	15,4	452,9	15,4	15,4	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm).

**7.10. 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, Pracy i Technologii
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Infrastruktury Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Główny Geodeta Kraju
13. Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego