



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MAŁGORZATA MOTYLOW

KGP.410.001.08.2023

Pan
Jacek Semaniak
Prezes
Głównego Urzędu Miar

ul. Elektoralna 2
00-139 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 64 – Główny Urząd Miar

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Główny Urząd Miar ¹ , ul. Elektoralna 2, 00-139 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Semaniak, Prezes Urzędu, od dnia 9 listopada 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Iwona Brzostek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/1/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. (akta kontroli str. 1-2, CD1_029)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 64 – Główny Urząd Miar.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o <i>finansach publicznych</i>³. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawę sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów stanowiły ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 64 – GUM w trakcie roku budżetowego, w tym zmian wynikających z przyznaných rezerw celowych,– kontrola prawidłowości dokonanych blokad,– kontrola przestrzegania ustalonych dla części 64 – GUM limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– analiza wybranej próby wydatków dysponenta trzeciego stopnia,

¹ Dalej: GUM lub Urząd.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: *ustawa o NIK*.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm. Dalej: *ufp*.

- analiza wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 64 – GUM.

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 64 – Główny Urząd Miar.

Poniesione wydatki dokonywane były prawidłowo i służyły realizacji przez GUM zadań statutowych w ramach przewidzianych funkcji państwa. Urząd zapewnił dostępność usług badania wyrobów z metali szlachetnych i wyrobów zawierających metale szlachetne oraz legalizacji przyrządów pomiarowych. Uzyskane z tego tytułu dochody były wyższe niż prognozowane. W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w żadnym z obszarów wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania GUM za 2022 r. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Dane wykazane w sporządzonych przez dysponenta części 64 – GUM łącznych sprawozdaniach budżetowych za 2022 r., a także w sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych, były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane wykazane w sprawozdaniach łącznych zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Zostały one sporządzone terminowo i stosownie do przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), 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.) i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Dochody budżetowe zrealizowane w 2022 r. w części 64 – GUM wyniosły 76 959,2 tys. zł i były wyższe o 19,6% (12 612,2 tys. zł) od zaplanowanych w ustawie budżetowej⁷ w kwocie 64 347 tys. zł. Zrealizowane w 2022 r. dochody stanowiły 98,5% dochodów uzyskanych w 2021 r. (78 151,9 tys. zł).

Dochody zostały zrealizowane w dwóch rozdziałach: 75001 *Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej*⁸ w kwocie 7 474,3 tys. zł (9,7%) i 75007 *Jednostki terenowe podległe naczelnym i centralnym organom administracji rządowej*⁹ w kwocie 69 484,9 tys. zł (90,3%).

Wyższe od zaplanowanego wykonanie dochodów w 2022 r. wynikało głównie z uzyskania wyższych dochodów z tytułu legalizacji urządzeń. Planowana wartość w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w rozdziale 75007 została przekroczona o 20,5%. Dochody w tym paragrafie były wyższe od planowanych o 9 507,3 tys. zł, co stanowiło 75,4% kwoty przekroczenia planu dochodów w części 64 – GUM. Na dochody uzyskiwane w ramach tego paragrafu składały się przede wszystkim opłaty pozyskiwane przez Okręgowe Urzędy Miar zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 11 maja 2001 r. – *Prawo o miarach*¹⁰, tj. głównie opłaty pobierane za legalizację wag, odmierzaczy paliw i gazu, ciepłomierzy, liczników energii elektrycznej, zbiorników pomiarowych, taksometrów i wodomierzy. W 2022 r. wzrosła liczba zgłoszeń do prawnej kontroli metrologicznej, m.in. zbiorników pomiarowych, wag nieautomatycznych, taksometrów, liczników energii elektrycznej, gazomierzy, odmierzaczy paliw i gazu, ciepłomierzy i wodomierzy. Zwiększyła się także liczba legalizacji ponownych w stosunku do wartości planowanych, w tym zgłaszane były przyrządy pomiarowe, wobec których w okresach wcześniejszych podjęto decyzję o odroczeniu legalizacji ze względu na stan pandemii. Dodatkowo z chwilą wejścia w życie dyrektyw UE o przyrządach pomiarowych (MID)¹¹ i nieautomatycznych urządzeniach ważących (NAWI)¹² nastąpił swobodny przepływ przyrządów pomiarowych po ocenie zgodności pomiędzy państwami członkowskimi UE. Dodatkowo na dochody uzyskiwane w ramach § 0690 składały się opłaty pobierane przez Okręgowe Urzędy Probiercze za przeprowadzanie badań i umieszczanie oznaczeń na wyrobach z metali szlachetnych oraz wyrobów zawierających metale szlachetne zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 1 kwietnia 2011 r. – *Prawo probiercze*¹³. Dochody osiągnięte w § 0690 stanowiły 80,3% zrealizowanych dochodów w rozdziale 75007.

Przekroczenie planu dochodów w 2022 r. wynikało także z wyższych wpływów w Centrali GUM w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, na które składały się opłaty

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ *Ustawa budżetowa na rok 2022* z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 poz. 270).

⁸ Dalej także: Centrala GUM.

⁹ Dalej także: Okręgowe Urzędy Miar lub OUM oraz Okręgowe Urzędy Probiercze lub OUP.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 2063.

¹¹ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/32/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do udostępniania na rynku przyrządów pomiarowych, z ang. *Measuring Instruments Directive* (Dz. U. UE. L. 2014.96.149)

¹² Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/31/UE z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do udostępniania na rynku wag nieautomatycznych, z ang. *Non-Automatic Weighing Instruments* (Dz. U. UE. L. 2014.96.107)

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1800 ze zm.

pobierane na podstawie art. 41 ust. 3 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o *tachografach*¹⁴. Opłaty pobierane były za wydanie certyfikatu technika warsztatu, przystąpienie do egzaminu dla kandydatów na techników warsztatów oraz wydanie certyfikatu dla podmiotu szkolącego. Wykonanie w 2022 r. dochodów w zakresie opłat, o których mowa powyżej, było wyższe od planu z uwagi na zwiększone zainteresowanie zawodem regulowanym, tj. technika warsztatu. Jednocześnie mając na uwadze niski poziom zdawalności egzaminów, wielu kandydatów podchodziło do egzaminu kilkakrotnie, co wiązało się koniecznością uiszczenia ponownej opłaty.

Należności w części 64 – GUM na koniec 2022 r. wyniosły 8 732,4 tys. zł, z tego w Centrali GUM 2 599,1 tys. zł i w Okręgowych Urzędach Miar i Okręgowych Urzędach Probierczych 6 133,3 tys. zł. Należności w części 64 – GUM w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. były niższe o 241,2 tys. zł, tj. o 2,7%.

Zaległości w spłacie należności wyniosły ogółem 6 165,8 tys. zł, z tego w Centrali GUM 2 481,4 tys. zł i w Okręgowych Urzędach Miar i Okręgowych Urzędach Probierczych 3 684,4 tys. zł. Kwota zaległości w Centrali GUM w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. była wyższa o 1 086,5 tys. zł (tj. 77,9%). Najwyższy przyrost zaległości w porównaniu do 2021 r. dotyczył naliczonych przez GUM kar umownych kontrahentom, z którymi toczono były postępowania sądowe (wzrost o 1 126,2 tys. zł¹⁵). Natomiast kwota zaległości w rozdziale 75007 w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. była niższa o 681 tys. zł. Najwyższa kwota zmniejszenia zaległości w porównaniu do roku ubiegłego wystąpiła w ramach § 0690 w wysokości 710,3 tys. zł¹⁶, tj. pozycja dotycząca opłat naliczonych przez Okręgowe Urzędy Miar z tytułu legalizacji. Zmniejszenie kwoty zaległości w tym zakresie dotyczyło głównie Okręgowego Urzędu Miar w Bydgoszczy. Powyższe zmniejszenie wynikało głównie z umorzenia przez Urząd Skarbowy w Toruniu tytułów przedawnionych wraz z naliczonymi odsetkami.

(akta kontroli str. 132-133, 209-219, CD1_27, CD6_308-357, 381-384, 542-547, CD8_8-57, CD9_2-159)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1 Wydatki budżetu państwa

Zgodnie z ustawą budżetową, limit wydatków w części 64 – GUM w 2022 r. wynosił 174 775,0 tys. zł, a plan finansowy po zmianach został ustalony na 181 361,2 tys. zł. Wydatki w tej części budżetu państwa zrealizowano w kwocie 180 748,6 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu finansowego po zmianach. W porównaniu do 2021 r. (188 394,5 tys. zł, w tym niewygasające 16 279,2 tys. zł) nastąpił spadek wydatków zrealizowanych o 7 645,9 tys. zł, tj. o 4,1%.

W ramach działu 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75001 zrealizowano 32,1% wydatków (58 066,1 tys. zł), natomiast w rozdziale 75007, obejmującym Okręgowe Urzędy Miar i Okręgowe Urzędy Probiercze – 67,9% wydatków (122 682,5 tys. zł).

¹⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 324.

¹⁵ Zaległości § 0950 w 2021 r. wyniosły 467,2 tys. zł, a w 2022 r. wyniosły 1 593,4 tys. zł.

¹⁶ Zaległości § 0690 w 2021 r. wyniosły 3 313,5 tys. zł, a w 2022 r. wyniosły 2 603,2 tys. zł.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków bieżących¹⁷ stanowiły wydatki na wynagrodzenia (81,6%), zrealizowane w wysokości 138 778,0 tys. zł. Były one wyższe o 3,4% od wykonania w roku poprzednim i nie przekroczyły założonego limitu.

(akta kontroli str. 139-142, 316-319, 387, 394-396, CD1_027)

Przeciętne zatrudnienie w GUM w 2022 r. wyniosło 1 522 osoby i było wyższe o 30 osób (o 2,0%) w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrost w tym obszarze wynikał z zatrudnienia pracowników w ramach realizacji projektu Świętokrzyski Kampus Laboratoryjny Głównego Urzędu Miar – Etap I, których wynagrodzenie finansowane było ze środków rezerwy celowej, zatrudnienia pracowników do realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych oraz intensyfikacji działań rekrutacyjnych mających na celu obsadzenie wakujących etatów. Wydatki na wynagrodzenia osobowe wzrosły o 3,8% w porównaniu do roku 2021 r. z kwoty 115 435,4 tys. zł do kwoty 119 866,8 tys. zł. Zwiększenie wynikało ze wzrostu zatrudnienia, z wydatkowania rezerwy celowej na zapewnienie kontynuacji zadań statutowych GUM w związku z realizacją projektu System Wsparcia Informatycznego Usługi Terenowej Administracji Miar, z podwyższenia wynagrodzenia pracowników z uwagi na wzrost płacy minimalnej, przyznanych podwyżek i nagród oraz wzrostu dodatków funkcyjnych dyrektorów OUM/OUP z uwagi na wejście w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 maja 2022 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek*¹⁸. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6 563 zł, co oznacza wzrost o 116 zł w porównaniu do 2021 r. Plan finansowy GUM został zwiększony z rezerw celowych łącznie o 3 366,7 tys. zł, w tym o 3 186,0 tys. zł (poz. 44) i 180,7 tys. zł (poz. 99) z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu Świętokrzyski Kampus Laboratoryjny Głównego Urzędu Miar – Etap I oraz dodatki zadaniowe i specjalne dla pracowników, którym powierzono dodatkowe obowiązki służbowe związane z realizacją projektu System Wsparcia Informatycznego Usług Terenowej Administracji Miar. Po dokonanych korektach kwota przyznanych środków z rezerw wyniosła 2 574,8 tys. zł, a po dokonanych blokadach środków wyniosła 2 352,8 tys. zł, które wykorzystano w wysokości 2 251,8 tys. zł, tj. w 95,7%.

Zmiana mnożnika kwoty bazowej w 2021 r. osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynikająca z angaży spowodowała wzrost planu wynagrodzeń w 2022 r. w porównaniu do 2020 r. o 47,2 tys. zł, natomiast względem 2021 r. o 36,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 6-27, 96-99, 277-278, 333-334, 377-380, 500-503, CD1_001-027)

Zrealizowane wydatki majątkowe (10 200,3 tys. zł) stanowiły 98,9% planu finansowego po zmianach (10 311,1 tys. zł). Wydatki zrealizowane w rozdziale 75001 stanowiły 56,1% tej kwoty (5 724,5 tys. zł), a w rozdziale 75007 – 43,9% (4 475,8 tys. zł). Niezrealizowane wydatki miały zostać poniesione na zakup wyposażenia laboratoriów w postaci dwóch rezystorów w obudowach termicznych i generatora zakłóceń EMC 50 Hz wraz z wyposażeniem, a także części modernizacji oświetlenia w Wydziałach Zamiejscowych w OUM.

Wykonanie wydatków majątkowych w 2022 r. było niższe o 14 227,3 tys. zł (o 58,2%) niż w roku poprzednim¹⁹. W ramach tych środków zrealizowano m.in. zakup platformy

¹⁷ Tj. 170 037,6 tys. zł.

¹⁸ Dz. U. poz. 1256.

¹⁹ Zrealizowane wydatki majątkowe w 2021 r. wyniosły 24 427,8 tys. zł, w tym niewygasające 15 384,3 tys. zł.

wirtualizacyjnej dla GUM, zakup wyposażenia laboratoriów, zakup samochodu elektrycznego oraz montaż instalacji fotowoltaicznych i modernizację oświetlenia w Okręgowych Urzędach Miar lub ich Wydziałach Zamiejscowych, zakup samochodów i wyposażenia laboratoriów. Zakupy zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej i były zgodne z planem wydatków.

(akta kontroli str. 6-14, 28-87, 112-131, 139-142, 151-174, CD1_5)

Podstawowym celem działalności GUM było wykonywanie czynności z dziedziny metrologii, probierstwa i kas rejestrujących²⁰. W tym zakresie Urząd realizował podzadanie – Wykonywanie czynności z dziedziny metrologii, probierstwa i kas rejestrujących. W 2022 r. GUM wykonał 1 623,9 tys. usług metrologicznych, zbadał 4 547,9 tys. wyrobów z metali szlachetnych i wydał 24 decyzje w sprawie certyfikacji kas rejestrujących. Wartość miernika realizacji celu budżetu zadaniowego dla tego podzadania osiągnęła 116,6% planowanego poziomu. Na jego wyższe wykonanie w stosunku do planu wpływ miała przede wszystkim większa liczba wykonanych usług metrologicznych z uwagi na większe w 2022 r., w porównaniu do roku poprzedniego, zainteresowanie dokonaniem zgłoszenia do prawnej kontroli metrologicznej, m. in. zbiorników pomiarowych, wag nieautomatycznych, taksometrów, liczników energii elektrycznej, gazomierzy, odmierzaczy paliw i gazu, ciepłomierzy i wodomierzy.

(akta kontroli str. 146-150)

Środki ujęte w wykazie wydatków niewygasających na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego²¹ zostały wydatkowane w 2022 r. zgodnie z ich przeznaczeniem i z zachowaniem terminu realizacji zadań. Środki niewygasające zostały wydatkowane w wysokości 15 724,6 tys. zł, tj. 96,6%²². W ramach wydatków niewygasających nie sfinansowano trzech zadań: prenumeraty czasopism, zakupu oprogramowania bibliotecznego i oprogramowania do wirtualizacji. Ponadto nie w pełni wydatkowano środki w przypadku dziewiętnastu zadań z uwagi m.in. na zainstalowanie urządzenia w niższej cenie w stosunku do modelu zaprojektowanego, różnic kursowych, zwolnienie z opłacenia składek na Fundusz Pracy w przypadku dodatkowego funduszu motywacyjnego dla części pracowników.

Wnioski o ujęcie zadań w planie finansowym wydatków niewygasających, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021, zostały przekazane do Ministra Finansów w dniu 3 grudnia 2021 r. oraz ujęte w planie w dniu 21 grudnia 2021 r.

Wydatkowanie środków nastąpiło zgodnie z wnioskowanym i ujętym w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR terminem, tj. do 30 listopada 2022 r.

Zgodnie z art. 21 ust. 8 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw²³ dysponent części budżetowej niezwłocznie po powzięciu informacji, tj. odpowiednio w dniach 30 września, 19 października, 22 i 30 listopada 2022 r., zwracał się do Ministra Finansów

²⁰ Kod klasyfikacji zadaniowej 6.1.7.

²¹ Dz. U. poz. 2407, dalej: rozporządzenie w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego

²² W wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021 zostały uwzględnione środki w łącznej kwocie 16 279,2 tys. zł, które na mocy rozporządzenia w sprawie wydatków, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego zostały przesunięte do realizacji w 2022 r.

²³ Dz. U. poz. 1535 ze zm.

o odprowadzenie niewykorzystanych środków na wyodrębniony rachunek dochodów budżetu państwa.

Na finansowanie zadań ujętych w planie finansowym wydatków niewygasających 2021 r., dla których nastąpiło niepełne wydatkowanie środków, nie były pozyskiwane środki z rezerw budżetowych.

Do końca 2022 r. w ramach części 64 – GUM nie wystąpiły wydatki niewygasające.

Na podstawie objętych szczegółowym badaniem wydatków poniesionych na pięć zadań zrealizowanych z wydatków niewygasających z końcem 2021 r., które zostały wydatkowane w 2022 r.²⁴ stwierdzono, iż wydatki poniesione z tytułu realizacji zbadanych zadań były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 134-135, 335-376, 492-495, CD7_001-053)

Przeprowadzono analizę wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w punktach poboru energii elektrycznej²⁵ PL00000100139000000000000000002288²⁶ i PL000001001390000000000000000000657²⁷ obsługiwanych przez Stoen Operator o łącznej wartości 31,9 tys. zł (dwie faktury za dystrybucję energii elektrycznej za okres zużycia obejmujący kwiecień 2022 r.). Badanie wykazało, że w żadnym z dwóch PPE nie ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej. W PPE PL2288 maksymalna moc pobrana wyniosła w tym okresie rozliczeniowym 195 kW, a w PL657 – 151 kW, co stanowiło odpowiednio 97,5% i 75,5% mocy umownej (200 kW). W latach 2021-2022 GUM wydatkował na energię elektryczną 2 018,5 tys. zł, w tym na usługi dystrybucji 739,1 tys. zł.

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej²⁸, GUM podjął działania w celu realizacji obowiązkowego zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach i przez wykorzystywane urządzenia techniczne, instalacje i pojazdy zgodnie z art. 37 ust. 1 powyższej ustawy²⁹. W tym celu wprowadził rozwiązania redukujące zużycie energii elektrycznej, m.in. zasadę wyłączania przyrządów i stanowisk pomiarowych w laboratoriach w czasie nie wymagającym stałego zasilania, skonfigurowanie sprzętu IT w celu skrócenia czasu wyłączania monitorów komputerów w przypadku braku aktywności użytkowników, ograniczenia używania służbowych samochodów elektrycznych, wymianę żarówek i opraw oświetleniowych na bardziej energooszczędne i LED-owe, ograniczono oświetlenie w przestrzeniach ogólnodostępnych i z dostępem do naturalnego światła. Do pracowników Urzędu wysłane zostały zalecenia Dyrektora Generalnego w zakresie działań na rzecz oszczędzania energii elektrycznej, na terenie budynku wywieszono plakaty przypominające o konieczności oszczędzania wody, ciepła i energii elektrycznej.

GUM odnotował obniżenie zużycia energii z uwagi na wprowadzone oszczędności oraz obniżenie kosztów dystrybucji, równocześnie nie odnotowując przekroczeń

²⁴ Dobranych w sposób celowy w ramach zadań wskazanych w załączniku do rozporządzenia w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego na łączną kwotę 607,8 tys. zł (poz. 1442, 1443, 1446-1448).

²⁵ Dalej: PPE.

²⁶ Dalej: PL2288.

²⁷ Dalej: PL657.

²⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 269 ze zm.

²⁹ Przepis obowiązuje od dnia 1 grudnia 2022 r.

związanych z mocą umowną i energią bierną. W grudniu 2022 r. Urząd zmniejszył o 10% zużycie energii elektrycznej w stosunku do średniej z lat 2018-2019³⁰.

(akta kontroli str. 189-208)

W 2022 r. plan finansowy GUM został zwiększony ze środków rezerw celowych o kwotę 43 799,5 tys. zł³¹ na podstawie 19 decyzji Ministra Finansów, z tego dziewięć w ramach budżetu państwa i 10 w ramach budżetu środków europejskich i jednocześnie nie był zwiększany ze środków rezerwy ogólnej.

W związku z niepełnym wykorzystaniem środków z rezerw celowych, GUM każdorazowo występował do Ministra Finansów z wnioskami o zmiany decyzji przyznających ww. środki oraz z wnioskami o decyzje blokujące środki. Po dokonanych zmianach kwota przyznanych środków z rezerw wyniosła 32 916,9 tys. zł, a po dokonanych blokadach środków wyniosła 27 184,1 tys. zł, które wykorzystano w wysokości 27 021,2 tys. zł, tj. w 99,4%. Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Główną przyczyną niepełnego wykorzystania środków z rezerw w ramach budżetu państwa był niższy niż pierwotnie zakładano wskaźnik zatrudnienia. Pojawiające się w procesie rekrutacji trudności związane z niską liczbą ofert oraz niespełnieniem wymagań związanych ze stanowiskiem pracy, niosło za sobą konieczność powtarzania naborów, co wydłużyło proces rekrutacji. Ponadto niepełne wykorzystanie wynikało z niższego wydatkowania środków rezerwy celowej otrzymanej na finansowanie utrzymania rezultatów projektu System Wsparcia Informatycznego Usług Terenowej Administracji Miar w związku z terminem płatności jednej z faktur za świadczenie usługi hostingu chmury obliczeniowej przed datą wydania decyzji i ostatniej z faktur przypadającej na rok budżetowy 2023.

Na podstawie objętych szczegółowym badaniem dwóch decyzji wprowadzających zmiany do budżetu państwa dobranych w sposób celowy³² stwierdzono, iż środki z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wnioski o ich udzielenie były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb.

(akta kontroli str. 6-14, 25-27, CD1_003, 27)

W GUM w 2022 r. na podstawie 21 decyzji dokonano blokady środków na wydatki na łączną kwotę 6 284,2 tys. zł, w tym 13 blokad na kwotę 396,4 tys. zł dotyczyło wydatków budżetu państwa, a pozostałe osiem blokad na kwotę 5 887,8 tys. zł dotyczyło budżetu środków europejskich.

Decyzje o blokadzie środków w budżecie państwa na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *uftp* podejmowane były głównie w związku z brakiem realizacji przez wykonawcę wszystkich prac w zakresie świadczenia usług dedykowanej asysty technicznej w ramach utrzymania rezultatów projektu System Wsparcia Informatycznego Usług Terenowej Administracji Miar, niższego niż zakładano wydatkowania środków na utrzymanie rezultatów wyżej wymienionego projektu

³⁰ Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej kierownicy jednostek sektora finansów publicznych od dnia 1 grudnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. mieli podjąć działania w celu realizacji obowiązkowego celu zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej w zajmowanych budynkach lub częściach budynków oraz przez wykorzystywane urządzenia techniczne, instalacje i pojazdy, w danym okresie w wymiarze określonym w ust. 2, odnoszącym się do średniorocznego zużycia energii elektrycznej w latach 2018-2019.

³¹ W tym z rezerwy celowej budżetu państwa w poz. 8 w łącznej kwocie 784,3 tys. zł, z rezerwy w poz. 44 w łącznej kwocie 6 036,3 tys. zł i z rezerwy w poz. 49 w łącznej kwocie 830,8 tys. zł oraz z rezerwy celowej w budżecie środków europejskich w poz. 98 w łącznej kwocie 35 967,4 tys. zł i w poz. 99 w łącznej kwocie 180,7 tys. zł.

³² Kryterium był osąd kontrolera wynikający z dokonywanych ustaleń.

w związku z terminem płatności jednej z faktur za świadczenie usługi hostingu chmury obliczeniowej przypadającej na rok budżetowy 2023 oraz niższego niż zakładano wskaźnika zatrudnienia w związku z przedłużającym się, w wyniku konieczności powtarzania naborów, procesem rekrutacji. Do dyspozycji Ministra Finansów postawiono również m.in. środki pozostałe w związku z zakończeniem realizacji zadania inwestycyjnego dotyczącego modernizacji oświetlenia wewnętrznego przez Okręgowy Urząd Miar w Szczecinie.

Na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*³³, art. 69 ust. 1 i 2 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*³⁴ oraz polecenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2022 r.³⁵, Minister Finansów utworzył nową rezerwę celową poz. 80 pn. *Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19* i przeniósł do tej rezerwy kwoty wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 *ufp*. Decyzją z dnia 22 grudnia 2022 r. przeniósł do tej rezerwy z części 64 – GUM kwotę w łącznej wysokości 223,3 tys. zł z wydatków zablokowanych uprzednio przez Prezesa GUM na podstawie art. 177 ust. 1 *ufp*. Zmniejszenie planu finansowego GUM nie miało negatywnego wpływu na realizację zadań statutowych GUM, gdyż dotyczyło środków wcześniej zablokowanych przez Prezesa GUM. Powyższe środki pierwotnie przeznaczone były w przeważającej części na wynagrodzenia w związku z niższym niż pierwotnie zakładano wskaźnikiem zatrudnienia i organizację szkoleń obronnych, które po wejściu w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 października 2022 r. *w sprawie szkolenia obronnego*³⁶ planuje i organizuje Minister Obrony Narodowej na bazie uczelni wojskowych.

Na koniec 2022 r. zobowiązania w części 64 – GUM budżetu państwa wyniosły 10 089,6 tys. zł i były o 7,2 % niższe niż na koniec 2021 r. Główną pozycję (92,2%) stanowiły zobowiązania w kwocie 9 301,0 tys. zł z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok wraz z pochodnymi oraz wpłatami na Pracownicze Plany Kapitałowe od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dla których termin płatności przypadał na I kwartał 2023 r. W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 6-27, 273, 504-505, CD1_008-026)

Z wydatków zrealizowanych w Centrali GUM (tj. w rozdziale 75001) w wysokości 58 066,1 tys. zł, szczegółowym badaniem objęto wydatki ujęte w 41 zapisach księgowych na łączną kwotę 5 801,6 tys. zł, co stanowiło 10,0 % wydatków w tym rozdziale oraz 3,2 % wydatków ogółem. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną MUS na podstawie dziennika księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.³⁷ Badaniem objęto 10 wydatków majątkowych na łączną kwotę 2 809,4 tys. zł oraz 31 pozapłacowych wydatków bieżących na kwotę 2 992,2 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, realizując cele jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W 2022 r. GUM nie udzielał dotacji.

³³ Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 ze zm.

³⁴ Dz. U. poz. 568 ze zm.

³⁵ Znak: BBF1.WOF.334.11.2022.

³⁶ Dz. U. poz. 2348.

³⁷ Zapisy dowodów księgowych stanowiących populację wydatków z konta 130, z których losowana była próba odpowiadały pozapłacowym wydatkom jednostki oraz nie zawierały wydatków poniżej kwoty 1,0 tys. zł.

Kontrolą objęto również wydatki w wysokości 172,9 tys. zł z tytułu dwóch umów na świadczenie usług wsparcia IT, zawartych z podmiotami niebędącymi pracownikami GUM. Badanie dokumentacji, obejmujące m.in. uzasadnienie zawarcia umów, analizę możliwości realizacji zadań przy pomocy zasobów kadrowych GUM, planowanie wydatków i celowość ich poniesienia, nie wykazało nieprawidłowości. Dowody księgowo objęte badaniem spełniały wymogi formalne oraz były poprawnie opisane. Poniesione wydatki były celowe i zostały rzetelnie skalkulowane.

(akta kontroli str. 220-227, 280-303, 320-323, 504-535, 538-541, CD1_004, CD6_001-357)

W wyniku przeprowadzonej analizy wydatków w ramach prowadzonych w 2022 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych w sposób celowy³⁸ do szczegółowego badania wybrane zostało zamówienie na zakup platformy wirtualizacyjnej dla Głównego Urzędu Miar, za kwotę 1 583,2 tys. zł³⁹. Umowa na realizację zamówienia została podpisana w dniu 29 listopada 2022 r. W powyższym postępowaniu nie naruszono przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴⁰. Wydatki poniesione z tytułu realizacji zbadanego szczegółowo zamówienia były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

GUM prawidłowo wywiązywał się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2022 r. oraz obowiązku przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do dnia 1 marca 2023 r. rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w 2022 r.

Przyjęty system kontroli zarządczej, w tym bieżące monitorowanie poziomu oraz prawidłowości ponoszenia wydatków, wprowadzania zmian do planu wydatków oraz monitorowanie realizacji planu zadań inwestycyjnych zapewniało w sposób racjonalny prawidłowość ponoszenia wydatków.

(akta kontroli str. 6-15, 397-417, 433-491, CD1_27-28, CD2_1-4, DC5_1-83)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez Główny Urząd Miar w 2022 r. wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 28 911,3 tys. zł i stanowiły 83,1% planu finansowego po zmianach (34 799,4 tys. zł). Wydatki te były wyższe od wykonania w 2021 r. o 100,9 tys. zł, tj. o 0,3%.

Ustalony w ustawie budżetowej plan wydatków w kwocie 8 692,0 tys. zł, w trakcie 2022 r. został zwiększony ze środków rezerw celowych o kwotę 36 148,1 tys. zł na podstawie 10 decyzji w ramach budżetu środków europejskich. Po dokonanych zmianach kwota przyznanych środków z rezerw wyniosła 26 107,4 tys. zł, a po dokonanych blokadach środków wyniosła 20 752,0 tys. zł, które wykorzystano w całości (20 752,0 tys. zł).

Główną przyczyną niepełnego wykorzystania środków z rezerw w ramach budżetu środków europejskich i dokonania blokad planowanych na 2022 r. wydatków były m.in. opóźnienia w realizacji robót budowlanych oraz opóźnienia w zgłaszaniu robót

³⁸ Kryterium była wartość udzielonego zamówienia skutkująca w 2022 r. wydatkami w kwocie nie niższej niż 50 tys. zł.

³⁹ Wydatek objęty badaniem w ramach wylosowanych z populacji wydatków z konta 130 w wysokości 1 519,8 tys. zł.

⁴⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.

wykonanych do odbioru, a następnie opóźnienia w składaniu przez generalnego wykonawcę faktur do opłacenia w ramach realizacji projektu Świętokrzyski Kampus Laboratoryjny Głównego Urzędu Miar – Etap I.

Szczegółowe badanie dwóch decyzji wprowadzających zmiany do budżetu środków europejskich dobranych w sposób celowy⁴¹ wykazało, iż środki z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a wnioski o ich udzielenie były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb.

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020, GUM realizował projekt Świętokrzyski Kampus Laboratoryjny Głównego Urzędu Miar – Etap I. Plan finansowy po zmianach dla wyżej wymienionego Programu Operacyjnego, na podstawie decyzji o uruchomieniu środków z rezerw celowych wyniósł 28 615,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki w kwocie 22 753,9 tys. zł stanowiły 79,5% planu finansowego po zmianach. Środki niewykorzystane w kwocie 5 861,2 tys. zł zostały zablokowane.

W ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 poniesiono wydatki na realizację trzech niżej wymienionych projektów:

- System Wsparcia Informatycznego Usług Terenowej Administracji Miar (Świtez),
- E-CzasPL – system niezawodnej i wiarygodnej dystrybucji czasu urzędowego na obszarze RP,
- TRANS-TACHO – system informatyczny służący stworzeniu środowiska cyfrowego dla realizacji usług publicznych i zadań Głównego Urzędu Miar w sprawach tachografów.

Plan finansowy po zmianach dla projektów finansowanych z wyżej wymienionego Programu Operacyjnego, na podstawie decyzji o uruchomieniu środków z rezerw celowych wyniósł 6 184,1 tys. zł. Zrealizowane wydatki w kwocie 6 157,4 tys. zł stanowiły 99,6% planu finansowego po zmianach. Środki niewykorzystane w kwocie 26,6 tys. zł zostały zablokowane.

Różnica między kwotą niewykorzystanych (5 861,4 tys. zł) i zablokowanych środków (5 861,2 tys. zł) w ramach Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014-2020 w wysokości 0,2 tys. zł oraz różnica między kwotą niewykorzystanych (26,7 tys. zł) i zablokowanych środków (2,6 tys. zł) w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 w wysokości 0,1 tys. zł dotyczyła wynagrodzeń osobowych. Niewykorzystane i niezablokowane środki stanowiły kwotę zobowiązań z tytułu wynagrodzeń za rok 2022, uregulowanych w 2023 r.

(akta kontroli str. 135-136, 143-145, 304-306, 314-315, 381-382, 385-388)

W 2022 r. w GUM na podstawie ośmiu decyzji dokonano blokady na kwotę 5 887,8 tys. zł w zakresie budżetu środków europejskich. Decyzje o blokadzie środków na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *ufp* podejmowane były m.in. w ramach projektu Świętokrzyski Kampus Laboratoryjny Głównego Urzędu Miar – Etap I w związku z opóźnieniami w realizacji robót budowlanych oraz w zgłaszaniu robót wykonanych do odbioru, a następnie w składaniu przez Generalnego Wykonawcę faktur do opłacenia. Ponadto blokada środków wynikała z przedłużających się negocjacji i długiego procedowania podpisywania aneksów do umowy po stronie generalnego projektanta, opóźnień w robotach budowlanych przez generalnego wykonawcę, które uniemożliwiły przyłączenie obiektów do sieci ciepłowniczej, niewypłacenia zaliczek w ramach części umów zawartych na zakup środków trwałych, w związku z nieprzedstawieniem przez wykonawcę w wymaganym umownym

⁴¹ Kryterium był osąd kontrolera wynikający z dokonywanych ustaleń.

terminie zabezpieczenia zaliczki i niższym niż planowano wynagrodzeniem za usługi promocyjne i prawne. Dodatkowo powstały oszczędności w związku z nieobecnością części pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich oraz rozwiązaniem stosunku pracy.

(akta kontroli str.6-27, CD1_008-026)

Szczegółowym badaniem objęto wydatki z budżetu środków europejskich ujęte w pięciu zapisach księgowych na kwotę 15 913,1 tys. zł, co stanowiło 55% wydatków budżetu środków europejskich w rozdziale 75001. Doboru próby dokonano w sposób celowy⁴² na podstawie dziennika księgowania za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.⁴³ W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatkowania dokonywano zgodnie z planem finansowym, realizując cele jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 270-272, CD3_1, CD4_1-14)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

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

W wyniku kontroli zrealizowanych w części 64 – GUM wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w *ufp*. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

GUM wywiązywał się z realizacji zadań statutowych w ramach przypisanych do niego funkcji państwa.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 64 – GUM i sprawozdań jednostkowych GUM⁴⁴:

- 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 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów

⁴² Kryterium była wartość operacji - do badania wybrano największe kwotowo operacje z konta 227 nie badane przez właściwe instytucje.

⁴³ Zapisy dowodów księgowych stanowiących populację wydatków z konta 227 *Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich*, z których losowana była próba odpowiadająca pozapłacowym wydatkom o największej wartości, które nie były dotychczas badane przez właściwe instytucje, tj. Instytucję Zarządzającą, Pośredniczącą czy Instytucję Audytową.

⁴⁴ Dalej: sprawozdania Centrali GUM.

finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 64 – GUM na podstawie sprawozdań jednostkowych (Centrali GUM i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach Centrali GUM (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo, a sprawozdania Centrali GUM także prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 6-14, 112-150, 500-503, CD1_27-29)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania roczne dysponenta części 64 – GUM zostały sporządzone prawidłowo, w obowiązujących terminach oraz zgodnie z przepisami.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 64 – Główny Urząd Miar w 2022 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 *ustawy o NIK* kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁴⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b *ust. 2 ustawy o NIK*, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2023 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Małgorzata Motylow

/-/

⁴⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.