

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT INFRASTRUKTURY

KIN-4100-01/2012

Nr ewid. 114/2012/P/12/070/KIN

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 18 Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa

Warszawa maj 2012 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 18
Budownictwo, gospodarka
przestrzenna i mieszkaniowa**

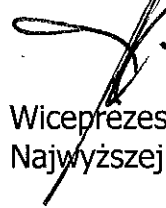
p.o. Dyrektor Departamentu Infrastruktury



Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Marian Cichosz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	5
Cel i zakres kontroli	5
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	7
Ocena ogólna	7
Sprawozdawczość	8
Uwagi końcowe i wnioski	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	12
Księgi rachunkowe	12
Budżet państwa	12
Inne ustalenia kontroli.....	27
Ustalenia innych kontroli.....	32
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	35
Protokół	35
Wystąpienie pokontrolne	35
Finansowe rezultaty kontroli	36
5. ZAŁĄCZNIKI	37

NAJCZĘŚCIEJ STOSOWANE SKRÓTY I OZNACZENIA

BGK	- Bank Gospodarstwa Krajowego
FD	- Fundusz Dopłat
FRBM	- Fundusz Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego
FTiR	- Fundusz Termomodernizacji i Remontów
GINB	- Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego
GUNB	- Główny Urząd Nadzoru Budowlanego
KRS	- Krajowy Rejestr Sądowy
MI	- b. Ministerstwo Infrastruktury
MTBiGM	- Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej
Minister	- minister właściwy do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej (w 2011 r. b. Minister Infrastruktury oraz Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej)
Ministerstwo	- ministerstwo obsługujące ministra właściwego do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej (w 2011 r. b. Ministerstwo Infrastruktury oraz Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej)
rozporządzenie z dnia 25 lutego 2003 r.	- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 lutego 2003 r. w sprawie rozliczeń z bankami z tytułu przejściowego wykupienia ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych ¹
rozporządzenie z dnia 29 grudnia 2009 r.	- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie umorzeń zadłużenia z tytułu przejściowego wykupienia odsetek od kredytów mieszkaniowych ²
ustawa o pomocy państwa	- ustawa z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych ³

¹ Dz. U. Nr 51, poz. 440 ze zm.

² Dz. U. Nr 226, poz. 1815.

³ Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1115 ze zm.

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Infrastruktury – w okresie od dnia 23 stycznia 2012 r. do dnia 13 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011⁵ w części 18 oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz w Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2011⁶.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Gospodarka finansowa części 18 w 2011 r. podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁸, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁹, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰.

Dysponentem części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa budżetu państwa jest Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa funkcjonowało dwóch dysponentów III stopnia. Minister ustanowił dysponentem III stopnia Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz upoważnił Biuro Finansowe, a następnie Biuro Administracyjno-Finansowe Ministerstwa do dysponowania środkami budżetowymi dysponenta III stopnia.

Obsługę ministra właściwego do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej zapewniało w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 17 listopada 2011 r. MI.

⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

⁵ Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. – Dz. U. Nr 29, poz. 150.

⁶ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Organizację MI w 2011 r. określał statut nadany zarządzeniem nr 136 Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Infrastruktury¹¹, zmieniony zarządzeniem Nr 139 Prezesa Rady Ministrów¹² z dnia 15 grudnia 2008 r. oraz zarządzeniem nr 103 Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r.¹³. Od dnia 18 listopada 2011 r. obsługę Ministra zapewniało MTBiGM, utworzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2011 r. w sprawie utworzenia Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej¹⁴.

Zakres działania Ministra został określony rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej¹⁵. Organizacja MTBiGM została określona w statucie ustanowionym zarządzeniem Nr 98 Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2011 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej¹⁶.

Na podstawie art. 88 ust. 1 i art. 88b ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane¹⁷ GINB jest centralnym organem administracji rządowej w sprawach administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego, który wykonuje swoje zadania przy pomocy Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego. Rozporządzeniem z dnia 19 marca 1999 r. Prezes Rady Ministrów nadał statut Głównemu Urzędowi Nadzoru Budowlanego¹⁸. Zgodnie z art. 9a ust. 2 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej¹⁹ nadzór nad GINB sprawuje minister właściwy do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej.

W ramach części 18 budżetu państwa wykonywane były dochody i wydatki Ministra oraz GINB. Dochody i wydatki dysponenta głównego realizowane były przez Departament Budżetu MTBiGM. Wydatki dysponentów trzeciego stopnia realizowane były przez Biuro Administracyjno-Finansowe MTBiGM oraz GUNB.

Dochody w części 18 stanowiły 0,05% dochodów budżetu państwa. Wydatki w części 18 stanowiły 0,5% wydatków budżetu państwa.

¹¹ M.P. Nr 90, poz. 980 ze zm.

¹² M.P. Nr 95, poz. 820.

¹³ M.P. Nr 81, poz. 1025.

¹⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 250, poz. 1503.

¹⁵ Dz. U. z 2011 r. Nr 248, poz. 1494.

¹⁶ M.P. Nr 111, poz. 1133.

¹⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.

¹⁸ Dz. U. Nr 24, poz. 216 ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie²⁰ wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

Podstawę do sformułowania powyższej oceny stanowiły ustalenia kontroli wskazujące na prawidłowe wykonanie dochodów i wydatków budżetowych cz. 18²¹.

Zrealizowane dochody w części 18 wyniosły 145.839,6 tys. zł i w stosunku do ustawy budżetowej na 2011 r. były niższe o kwotę 39.199,4 tys. zł, tj. o 21,2%, a w porównaniu do roku 2010 były niższe o 72.705,7 tys. zł, tj. o 33,3%.

Limit wydatków został zrealizowany w kwocie 1.416.511,2 tys. zł i w stosunku do planu wydatków na 2011 r. (po zmianach) był niższy o 5.326,8 tys. zł, tj. o 0,4%. W porównaniu do roku poprzedniego wykonanie limitu wydatków było wyższe o 500.757,8 tys. zł, tj. o 54,7%, co spowodowane było zwiększeniem finansowej pomocy państwa przeznaczonej na wspieranie rozwoju budownictwa mieszkaniowego, realizowanego ze środków Funduszu Dopłat oraz na wspieranie środkami Funduszu Termomodernizacji i Remontów przedsięwzięć sprzyjających racjonalizacji użytkowania energii.

Zdaniem NIK, zwiększenie limitu wydatków w tym zakresie było celowe.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę gospodarki finansowej podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych.

W ocenie NIK, działania Ministerstwa w celu odzyskania należności długoterminowych na rzecz Skarbu Państwa prowadzone były rzetelnie. W 2011 r. stan wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych z byłego Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego²² oraz ze środków przeznaczonych na restrukturyzację budownictwa nie został zmniejszony w porównaniu do 2010 r. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. nadal pozostaje do odzyskania kwota w wysokości 10.006,8 tys. zł.

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Zob. Załącznik nr 4.

²² Fundusz Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego został zniesiony z dniem 1 stycznia 1991 r. na mocy art. 1 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 14 grudnia 1990 r. o zniesieniu i likwidacji niektórych funduszy – Dz. U. Nr 89, poz. 517 ze zm.

Wyniki kontroli realizacji zadań określonych ustawą o pomocy państwa, dotyczących rozliczeń z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych, świadczą o kontynuacji w 2011 r. przez Ministerstwo realizacji zadań w tym zakresie. NIK zwróciła jedynie uwagę na fakt nieprowadzenia przez służby Ministerstwa kontroli w bankach, prowadzących powyższe rozliczenia.

Najwyższa Izba Kontroli, w ocenie wykonania budżetu państwa w zakresie wydatków, uwzględniła wyjaśnienia, że Ministerstwo nie posiada uprawnień do dokonywania kontroli w bankach poprawności realizacji przez banki zobowiązań wynikających z przepisów ustawy o pomocy państwa oraz uwzględniła okoliczność, że Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie skontrolował w 2010 r. bank PKO BP SA w zakresie prawidłowości stosowania umorzeń zadłużenia kredytobiorców z tytułu przejściowego wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz prawidłowości wykupu ze środków budżetu państwa części zadłużenia kredytobiorców z tytułu skapitalizowanych odsetek za lata 2008-2009 ze środków budżetu państwa, nie stwierdzając uchybień.

Zdaniem NIK, Ministerstwo rzetelnie realizowało zadania nałożone ustawą o pomocy państwa.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, NIK oceniła również pozytywnie wykonanie budżetu za 2011 r. przez GINB.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

Roczne sprawozdania łączne: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne sprawozdania łączne: Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań, według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym przez dysponenta głównego, na podstawie sprawozdań jednostkowych z GUNB i Biura Administracyjno-Finansowego oraz własnego sprawozdania jednostkowego.

Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączne sprawozdania budżetowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa części 18 za 2011 r. (sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych dwóch dysponentów III stopnia). Dają one pewność co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Najwyższa Izba Kontroli również opiniuje pozytywnie sprawozdania kwartalne:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań, według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,

sporządzone przez Biuro Administracyjno-Finansowe MTBiGM oraz GUNB, realizujących zadania dysponentów trzeciego stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³.

Uwagi końcowe i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. saldo należności długoterminowych wyniosło 10.006,8 tys. zł i nie zmniejszyło się w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. W latach 2006–2010 ogółem obniżono stan należności długoterminowych przez dokonanie umorzeń w kwocie 4.879,4 tys. zł, w tym w 2010 r. odzyskano kwotę 92,2 tys. zł w wyniku postępowania egzekucyjnego wobec jednego pożyczkobiorcy i umorzono kwotę 1.425,3 tys. zł czterech wierzytelności, na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ze względu na bezskuteczność egzekucji lub brak możliwości zaspokojenia kosztów postępowania egzekucyjnego). NIK nie wnosi uwag do podejmowanych w Ministerstwie w 2011 r. czynności w celu ustalenia aktualnej aktywności gospodarczej przedsiębiorców, ich

²³ Rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania sprawozdań budżetowych określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej – Dz. U. Nr 20, poz. 103 i w rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – Dz. U. Nr 43, poz. 247.

stanu majątkowego oraz stanu postępowań upadłościowych lub likwidacyjnych, a także wpisów do KRS.

Najwyższa Izba Kontroli uważa za niezbędne prowadzenie dalszych działań przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej na rzecz odzyskania wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych ze środków FRBM oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa, w możliwie największym stopniu.

NIK stwierdziła, że w Ministerstwie od 1995 r. realizowane były zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa, przepisów wykonawczych do tej ustawy oraz z trójstronnych umów, zawartych z bankami w ramach działań związanych z wykupem odsetek od kredytów mieszkaniowych. Zadania te polegały m.in. na: prowadzeniu monitoringu i analizy pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, sprawdzaniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przedstawianych przez banki rozliczeń i innych dokumentów finansowych, stanowiących podstawę przekazania środków budżetowych na wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych i na wynagrodzenia banków za administrowanie i egzekwowanie spłat zadłużenia z tytułu przejściowego wykupienia odsetek oraz prowadzeniu ewidencji wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu przejściowego wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych.

Ministerstwo nie dokonywało w bankach kontroli poprawności realizacji zobowiązań wynikających z przepisów ustawy o pomocy państwa, z powodu - jak wynika z wyjaśnień - braku uprawnień Ministerstwa do prowadzenia kontroli w tym zakresie.

Oceniając pozytywnie wykonanie budżetu państwa w zakresie wydatków Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie oraz okoliczność, przeprowadzenia w 2010 r. kontroli przez Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie w PKO BP SA.

Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie nie stwierdził uchybień, w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2010 r. w PKO BP SA w zakresie prawidłowości stosowania umorzeń zadłużenia kredytobiorców z tytułu przejściowego wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz prawidłowości wykupu ze środków budżetu państwa części zadłużenia kredytobiorców z tytułu skapitalizowanych odsetek za lata 2008-2009 ze środków budżetu państwa.

Spośród trójstronnych umów, zawartych z bankami w przedmiotowym zakresie, w umowie z PKO BP SA w § 11 zawarto postanowienie, którym bank ten został obowiązany przez Ministra Infrastruktury i przez Ministra Finansów do sukcesywnego kontrolowania,

prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe, analitycznej ewidencji zadłużenia z tytułu kredytu wraz z odsetkami, o której mowa w art. 4 ust 4 ustawy o pomocy państwa. Bank zgodnie z zapisem ww. umowy informował Ministra o wynikach kontroli, przeprowadzonych w każdym półroczu – w terminie do 15 dnia drugiego miesiąca następującego po półroczu.

NIK uważa, że celowe jest sprawdzenie prawidłowości wywiązywania się wszystkich banków z trójstronnych umów zawartych przez ministra właściwego ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej i ministra właściwego ds. finansów publicznych z bankami prowadzącymi rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych, także z: Bankiem Gospodarki Żywnościowej SA, Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA, Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim SA, Bankiem Zachodnim WBK SA, Bankiem Polska Kasa Opieki SA (Pekao SA), Mazowieckim Bankiem Regionalnym SA. W związku z powyższym wskazane jest rozważenie możliwości wprowadzenia postanowień w umowach zawartych z tymi bankami, dotyczących sukcesywnego kontrolowania, prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe analitycznej ewidencji zadłużenia z tytułu kredytu wraz z odsetkami oraz informowania Ministra o wynikach przeprowadzonych kontroli.

Wskazane jest również rozważenie zasadności zwrócenia się do Ministra Finansów o przeprowadzenie postępowań kontrolnych w bankach, prowadzących ww. rozliczenia, w zakresie prawidłowości stosowania umorzeń zadłużenia kredytobiorców z tytułu przejściowego wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz prawidłowości wykupu ze środków budżetu państwa części zadłużenia kredytobiorców z tytułu skapitalizowanych odsetek.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność ksiąg rachunkowych, system rachunkowości i kontroli wewnętrznej, funkcjonowanie mechanizmów kontroli zarządczej²⁴ oraz systemu księgowości komputerowej, wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz audyt wewnętrzny dysponentów III stopnia.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 168 dowodów księgowych w GUNB oraz 33 dowodów księgowych w Biurze Administracyjno-Finansowym Ministerstwa. Doboru próby dokonano metodą monetarną²⁵. Łączna kwota operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 4.296,5 tys. zł, w tym w GUNB – 2.248,8 tys. zł i w Biurze Administracyjno-Finansowym – 2.047,7 tys. zł. Ponadto w wyniku doboru celowego, dokonanego w GUNB, zbadano 8 dowodów księgowych na łączną kwotę 14,9 tys. zł.

Budżet państwa

Dochody

Plan dochodów budżetowych w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa na 2011 r., w ustawie budżetowej na rok 2011²⁶ został określony w kwocie 185.039,0 tys. zł.

Dochody zrealizowane w części 18 w 2011 r. wyniosły 145.839,6 tys. zł, tj. 78,8% kwoty zaplanowanej i 66,7% dochodów uzyskanych w 2010 r. Niewykonanie planu dochodów m.in. wynikało z uzyskania niższych dochodów z tytułu zwrotów nominalnych kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych, w związku z przekształceniem spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub przeniesieniem przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członka prawa własności lokalu mieszkalnego, co spowodowane było zmniejszeniem zainteresowania członków spółdzielni mieszkaniowych przekształceniami własnościowymi zajmowanych lokali mieszkalnych.

²⁴ Standard kontroli zarządczej C14 – Komunikat Nr 23 Ministra Finansów, z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

²⁵ MUS (Monetary Unit Sampling) – dobór próby metodą monetarną. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

²⁶ Zob. przypis nr 5.

W strukturze zrealizowanych dochodów największy udział miały dochody osiągnięte, w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w wysokości 145.036,6 tys. zł, które stanowiły 99,4% wszystkich osiągniętych dochodów, w tym m.in. uzyskane w:

- a) rozdziale 70014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych (z tytułu zwrotów umorzonych kwot kredytów mieszkaniowych), w wysokości 27.724,4 tys. zł, tj. 19,0% wszystkich dochodów,
- b) rozdziale 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych (z tytułu spłaty kwot odsetek, podlegających wcześniejszemu przejściowemu wykupieniu ze środków budżetu państwa), w wysokości 114.300,7 tys. zł, tj. 78,4% wszystkich dochodów.

Dochody wyższe od zaplanowanych uzyskał:

- GUNB, tj. o 25,1% (plan 111,0 tys. zł, wykonanie 138,9 tys. zł). W rozdziale 71015 – Nadzór budowlany, osiągnięto dochody m.in. z tytułu najmu pomieszczeń w budynku zarządzanym przez GUNB, zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne, wpływu ze sprzedaży składników majątkowych, zwrotu kosztów postępowania sądowego i kasacyjnego. Plan dochodów GUNB na 2011 r. w kwocie 111,0 tys. zł obejmował wyłącznie dochody o charakterze stałym, które GUNB mógł zaplanować, tj. dochody pochodzące z czynszów najmu powierzchni użytkowej budynku przy ul. Kruczej 38/42 w Warszawie. Dochody te zostały zaplanowane na poziomie stawek czynszowych z roku 2010, obowiązujących w okresie ustalania planu. W wyniku podwyższenia stawek czynszowych GUNB uzyskał dochody z tego tytułu o 3,5 tys. zł wyższe niż planowano. Ponadto w 2011 r. GUNB uzyskał jednorazowe wpływy w kwocie 25,4 tys. zł, w tym wpływy z tytułu sprzedaży wycofanego z eksploatacji samochodu służbowego, w wysokości 9,1 tys. zł (w § 0870);
- dysponent III stopnia Ministerstwa czterokrotnie wyższe (plan 10,0 tys. zł – wykonanie 42,7 tys. zł), w tym kwotę w wysokości 39,5 tys. zł z tytułu wpłaty środków uzyskanych w wyniku egzekucji nieruchomości dłużników (dział 700, rozdział 70095 – Pozostała działalność);
- dysponent główny uzyskał nieplanowane dochody w kwocie 7,8 tys. zł, wynikające z nieterminowych wpłat dokonywanych przez członków spółdzielni mieszkaniowych w związku z przekształceniem spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub przeniesieniem przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członka prawa własności lokalu mieszkalnego.

Niższe od zaplanowanych dochodów uzyskał:

- dysponent główny w dziale 700, tj. 78,8% planu (plan 184.118,0 tys. zł – wykonanie 145.036,6 tys. zł), w tym m.in. w:
 - rozdziale 70014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych – wykonanie dochodów stanowiło 55,4% planu. Niskie wykonanie planu dochodów w 2011 r. wynikało m.in. ze zmniejszenia kwot – odprowadzanych do budżetu przez banki z tytułu zwróconych przez kredytobiorców nominalnych kwot umorzeń, w związku z mniejszym od przewidywanego zainteresowania kredytobiorców dokonywaniem przekształceń spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub przeniesień przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członka prawa własności lokalu mieszkalnego,
 - rozdziale 70015 – Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie – niskie wykonanie dochodów, wynoszące 12,9% planu, wynikało m.in. ze zmniejszenia dochodów z wpłat PKO BP SA z tytułu zwrotów premii gwarancyjnych wypłaconych w latach ubiegłych,
 - rozdziale 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych – wykonanie dochodów 87,9% planu. Niższe wykonanie zaplanowanych dochodów w 2011 r. spowodowane było obniżeniem dochodów z wpłat banków z tytułu dokonywanych przez kredytobiorców spłat zadłużenia z tytułu przejściowego wykupu przez budżet państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych, w związku ze zmniejszeniem się liczby zadłużonych lokali mieszkalnych.

Na wielkość uzyskanych dochodów w wymienionych rozdziałach wpływa liczba indywidualnych decyzji osób występujących m.in. o dokonanie przekształceń własnościowych lokali mieszkalnych lub właścicieli książeczek mieszkaniowych o rezygnację z wykorzystania udzielonego kredytu i rozwiązania umowy kredytu (zwrot premii gwarancyjnej). W wyniku podjętych decyzji, w przypadkach określonych ustawą o pomocy państwa, zwracane są środki finansowe, które były przekazane z budżetu państwa na pomoc w spłacie kredytów mieszkaniowych i udzielanie premii gwarancyjnych.

- dysponent III stopnia Ministerstwa - 77,2% planu (z zaplanowanej kwoty 4.728,0 tys. zł dochody wyniosły 3.649,7 tys. zł). Niższe niż planowano wykonanie planu dochodów w 2011 r. spowodowane było m.in. zmniejszeniem liczby (w porównaniu do przewidywanej) złożonych wniosków o nadanie uprawnień i licencji pośrednika

w obrocie nieruchomościami i zarządcy nieruchomości (dział 700, rozdział 70093), mniejszą liczbą osób (od planowanej), ubiegających się o uprawnienia do sporządzania świadectw charakterystyki energetycznej budynków i lokali mieszkalnych (dział 710, rozdział 71095) oraz nieuzyskanie dochodów z tytułu opłat²⁷, które były zaplanowane w wysokości 4 tys. zł, jako wpływy z różnych opłat (dział 700, rozdział 70005, §0690). Główną przyczyną niewykonania zaplanowanych dochodów z ww. tytułu był brak możliwości dokładnego oszacowania liczby osób, które zwrócą się o uznanie nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państwach członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), kwalifikacji do wykonania zawodów regulowanych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały zawarte w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

Dochody budżetu państwa zrealizowane w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, były przez Ministra oraz jednostki podległe i nadzorowane, rzetelnie pobierane oraz ewidencjonowane i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁸.

W wyniku kontroli zbadano dochody na kwotę ogółem 14.386,7 tys. zł, co stanowiło 9,7% dochodów zrealizowanych w części 18.

W ocenie NIK, rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody w 2011 r.

Należności i umorzenia

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w części 18 wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 988,9 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2010 r. należności te były wyższe o 473,8 tys. zł, tj. o 91,9%.

Na koniec 2011 r. należności dysponenta III stopnia Ministerstwa stanowiły kwotę 292,6 tys. zł (w stosunku do stanu na koniec 2010 r. były wyższe o 57,7 tys. zł, tj. o 24,6%), a należności GINB stanowiły kwotę 696,2 tys. zł (w stosunku do stanu na koniec 2010 r. były wyższe o 416,0 tys. zł, tj. o 148,5%). Należności te wynikały z niezapłaconych faktur za czynsz i rozliczenie kosztów eksploatacji budynku przy ul. Kruczej 38/42, nieuiszczonych

²⁷ Dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 20 stycznia 2009 r. w sprawie stażu adaptacyjnego i testu umiejętności w toku postępowania o uznanie kwalifikacji zawodowych do wykonania zawodów regulowanych – Dz. U. Nr 17, poz. 90.

²⁸ Zob. przypis nr 23.

należności zasądzonych wyrokami sądu, odsetek od nieterminowej zapłaty, a także za korzystanie z pomieszczeń zlikwidowanego Zakładu Badawczo Doświadczalnego Gospodarki Komunalnej w Katowicach. Podjęte przez GINB działania w celu odzyskania od dłużników kwot należnych (wezwania do zapłaty i wystąpienie na drogę sądową za pośrednictwem Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa) nie doprowadziły do spłaty zaległej kwoty.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. należności długoterminowe dotyczyły łącznie 17 pożyczek i kredytów udzielonych w latach ubiegłych ze środków FRBM oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa i wyniosły 10.006,8 tys. zł. W 2011 r. nie odzyskano wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów, pomimo działań podjętych w Ministerstwie. W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. saldo należności długoterminowych nie zmieniło się. Ministerstwo w ramach podjętych działań, skierowało do wszystkich przedsiębiorców oraz właściwych terytorialnie urzędów skarbowych, wojewodów, starostów, gmin i sądów pisma oraz wnioski dotyczące m. in.: ustalenia aktualnej aktywności gospodarczej przedsiębiorców, stanu majątkowego, stanu postępowań upadłościowych lub likwidacyjnych, wpisów do KRS, prawomocności wykreśleń z KRS, ustalenia osób uprawnionych do reprezentacji oraz danych adresowych pożyczkobiorców, w tym m.in. w przypadku 7 dłużników wystąpiono do właściwego urzędu skarbowego o przekazanie informacji dot. przekazania danych, czy w stosunku do dłużnika toczyły się lub toczą się postępowania egzekucyjne z wniosków innych wierzycieli, w przypadku 5 dłużników wystąpiono do komornika sądowego (z tego w przypadku jednego dłużnika – o wszczęcie egzekucji), w przypadku 1 dłużnika wystąpiono do Sądu Okręgowego o przesłanie postanowienia w sprawie stwierdzenia nabycia spadku wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności, a jednemu dłużnikowi doręczono wezwanie do zapłaty.

W 2011 r. nie wystąpiły należności przedawnione.

Wydatki

Zaplanowany w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, w ustawie budżetowej, limit wydatków w kwocie 1.419.401,0 tys. zł został, w trakcie roku, zwiększony o łączną kwotę 2.436,9 tys. zł, tj. o 0,2% do kwoty 1.421.837,9 tys. zł.

Plan wydatków w części 18 został zwiększony dziesięcioma decyzjami Ministra Finansów poprzez przeniesienie środków z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości 2.436,9 tys. zł. I tak:

- 1.381,1 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie dopłaty do oprocentowania kredytów udzielonych na usuwanie skutków powodzi (rozdział 70078, § 2980),
- 69,1 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie prowizji BGK z tytułu udzielonych dopłat (rozdział 70078, § 4300),
- 869,9 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych w Ministerstwie (przejęcie zadań realizowanych w roku 2010 ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych);
- 77,2 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla pracowników mianowanych z dniem 1 grudnia 2010 r. oraz z dniem 1 grudnia 2011 r., a także na sfinansowanie odprawy emerytalnej dla osoby zajmującej kierownicze stanowisko państwowe w GUNB;
- 39,6 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla pracowników mianowanych z dniem 1 grudnia 2010 r. oraz na sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla pracowników mianowanych z dniem 1 grudnia 2011 r.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli środki z rezerw celowych wykorzystano w sposób legalny i celowy.

Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Ministra, GINB ośmioma decyzjami wydanymi w 2011 r. dokonał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 673,6 tys. zł. Najwyższe kwoty zwiększeń planu wydatków dotyczyły: § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – o kwotę 173,2 tys. zł, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – o kwotę 99,8 tys. zł, § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – o kwotę 83,8 tys. zł. Największe zmniejszenia planu wydatków dotyczyły § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – o kwotę 205,4 tys. zł oraz § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne – o kwotę 181,6 tys. zł. Łącznie, decyzjami GINB, dokonanych zostało 60 przesunięć środków między paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków GUNB, w tym w grudniu 2011 r. dokonano 37 przeniesień na łączną kwotę 199,8 tys. zł, co stanowiło 1,1% kwoty zrealizowanych wydatków.

W części 18 w 2011 r. wydatki wyniosły 1.416.511,2 tys. zł i były o 0,4% niższe od planu po zmianach.

Wydatki zaplanowano rzetelnie i zrealizowano w sposób legalny i celowy.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek Ministerstwa kwotę 1.416.676,7 tys. zł, z tego dysponent główny przekazał środki w wysokości 45.858,9 tys. zł dysponentowi III stopnia Ministerstwa – 27.167,4 tys. zł oraz GINB – 18.691,5 tys. zł. Środki wydatkowane przez dysponenta głównego wyniosły 1.370.652,3 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 165,5 tys. zł zostały zwrócone w dniu 15 listopada 2011 r. przez dysponenta głównego na centralny rachunek budżetu państwa, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁹.

W wyniku kontroli zbadano wydatki na kwotę ogółem 286.639,5 tys. zł, co stanowiło 20,0 % wydatków zrealizowanych w części 18.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Realizację wydatków budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 2 do Informacji.

W części 18 zaplanowano wydatki majątkowe (po zmianach) w wysokości 1.195,0 tys. zł, w tym: w zakresie wydatków majątkowych GINB kwotę 346,0 tys. zł oraz dysponenta III stopnia Ministerstwa w kwocie 849,0 tys. zł.

Wydatki majątkowe w GUNB zrealizowane zostały w kwocie 345,2 tys. zł, tj. w 99,8%, w tym na: zakup sprzętu teleinformatycznego – 103,2 tys. zł, wykonanie przebudowy instalacji elektrycznej w budynku GUNB – 93,2 tys. zł, zakup oprogramowania finansowo-księgowego i licencji – 74,4 tys. zł, opracowanie projektu przebudowy pomieszczeń budynku GUNB oraz zakup niezbędnych materiałów do wykonania przebudowy holu na parterze budynku GUNB (w celu dostosowania budynku do potrzeb osób niepełnosprawnych) – 52,6 tys. zł.

Biuro Finansowe, realizujące zadania Dysponenta III stopnia wykonało limit wydatków majątkowych w wysokości 778,0 tys. zł, co stanowiło 91,6% zaplanowanej kwoty. Na inwestycje zostały przeznaczone kwoty w wysokości: 144,0 tys. zł - na zakup wysokowydajnej kserokopiarki na potrzeby powielarni, 427,0 tys. zł - na zakup 80 zestawów komputerowych i 7 laptopów z oprogramowaniem, 27,0 tys. zł - na zakup sprzętu sieciowego,

²⁹ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

180,0 tys. zł - na zakup licencji w ramach zamówienia na zaprojektowanie, wykonanie, uruchomienie i wdrożenie Elektronicznego Obiegu Dokumentów.

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki w działach:

- 1) 700 – Gospodarka mieszkaniowa - w kwocie 1.370.652,3 tys. zł, tj. 96,7% wydatków części 18, przy czym 94,2% wszystkich wydatków stanowiły wydatki poniesione w ramach rozdziałów:
 - 70015 – Refundacja premii gwarancyjnych od wkładów mieszkaniowych – 444.797,0 tys. zł, tj. 32,5% wydatków działu 700,
 - 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych – 143.006,0 tys. zł, tj. 10,4% wydatków działu 700,
 - 70022 – Fundusz Dopłat – 519.084,0 tys. zł, tj. 37,8% wydatków działu 700,
 - 70020 – Fundusz Termomodernizacji i Remontów – 260.000,0 tys. zł, tj. 18,9% wydatków działu 700;
- 2) 710 – Działalność usługowa – 18.688,0 tys. zł, tj. 1,3% wydatków ogółem części 18, w tym największe wydatki zrealizowano w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany – 18.242,0 tys. zł, tj. 97,6% wydatków działu 710;
- 3) 750 – Administracja publiczna – 27.167,4 tys. zł, tj. 1,9% wydatków w części 18, w tym największe wydatki zrealizowano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 27.098,1 tys. zł, tj. 99,7% wydatków w dziale 750.

Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie (rozd. 70015)

Wydatki na ten cel realizowane były na podstawie ustawy o pomocy państwa, a także na podstawie zawartych umów między ministrem właściwym ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej, ministrem ds. finansów publicznych oraz bankami. Na refundację premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie zaplanowano limit wydatków w kwocie 520.000,0 tys. zł. Limit wydatków po zmianach wyniósł 444.994,3 tys. zł i wykonany został w wysokości 444.797,0 tys. zł, co stanowiło 85,5% limitu wydatków zaplanowanego w ustawie budżetowej i 99,9% limitu wydatków po zmianach. W rozdziale 70015 w 2011 r. decyzjami Ministra zostały dwukrotnie wprowadzone zmniejszenia limitu wydatków w łącznej kwocie 75.005,7 tys. zł. I tak:

- decyzją z dnia 9 grudnia 2011 r. dokonano zmniejszenia o kwotę 60.000,0 tys. zł (kwota ta została przeniesiona do rozdziału 70020 – Fundusz Termomodernizacji i Remontów),
- decyzją z dnia 28 grudnia 2011 r. dokonano zmniejszenia o łączną kwotę 15.005,7 tys. zł (przeniesiono do rozdziału 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych – kwotę 13.005,7 tys. zł oraz do rozdziału 70022 – Fundusz Dopłat – kwotę 2.000,0 zł).

Największą kwotę środków budżetowych na refundację premii gwarancyjnych w 2011 r. przekazano bankowi PKO BP SA, tj. 443.246,0 tys. zł, co stanowiło 99,7% zrealizowanych wydatków w tym rozdziale.

W PKO BP SA w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. zlikwidowanych zostało łącznie 44,4 tys. książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjnej, w tym 37,8 tys. książeczek z wypłaconą premią gwarancyjną. Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.: pozostało 1.254.339 książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjnej, a stan wkładów na oszczędnościowych książeczkach mieszkaniowych wynosił 941.592,0 tys. zł.

Realizacja wydatków w tym rozdziale zależna jest od indywidualnych decyzji podejmowanych przez posiadaczy książeczek mieszkaniowych dotyczących realizacji przedsięwzięć uprawniających do uzyskania premii gwarancyjnej.

Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych (rozd. 70017)

Wydatki na ten cel realizowane były na podstawie ustawy o pomocy państwa. W 2011 r. zaplanowano limit wydatków w wysokości 130.000,0 tys. zł, w tym kwotę dotacji w wysokości 124.800,0 tys. zł i kwotę 5.200,0 tys. zł, przeznaczoną na wydatki bieżące. Plan po zmianach wyniósł 143.005,7 tys. zł (w tym dotacja 138.407,7 tys. zł i kwota 4.598,0 tys. zł - wydatki bieżące) i wykonanie ogółem wyniosło 143.005,7 tys. zł, co stanowiło 110% zaplanowanego w ustawie budżetowej limitu wydatków i 100% limitu wydatków po zmianach. W związku z niezrealizowaniem limitu wydatków w 2011 r., w rozdziale 70015, limit wydatków w rozdziale 70017, decyzją z dnia 28 grudnia 2011 r. Ministra, został zwiększony o kwotę 13.005,7 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie należności banków z tytułu wykupu odsetek oraz wynagrodzenia za administrowanie i egzekwowanie zadłużenia z tytułu przejściowego wykupienia odsetek za okres od IV kw. 2010 roku do IV kw. 2011 roku. Kwota wydatków ogółem została przeznaczona na:

- wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych – 138.407,7 tys. zł, tj. 100% limitu wydatków po zmianach,

– wynagrodzenie dla banków – 4.598,0 tys. zł, tj. 100% limitu wydatków po zmianach.

Największą kwotę środków budżetowych w 2011 r. na wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych otrzymał bank PKO BP SA – 138.370,0 tys. zł, pozostałą kwotę – 37,7 tys. zł inne banki.

W 2011 r. w Ministerstwie realizowane były zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa³⁰, rozporządzenia z dnia 25 lutego 2003 r.³¹, rozporządzenia z dnia 29 grudnia 2009 r.³² oraz trójstronnych umów zawartych przez ministra właściwego ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej i ministra właściwego ds. finansów publicznych z bankami prowadzącymi rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych: Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA (PKO BP SA), Bankiem Gospodarki Żywnościowej SA, Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA, Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim SA, Bankiem Zachodnim WBK SA, Bankiem Polska Kasa Opieki SA (Pekao SA), Mazowieckim Bankiem Regionalnym SA.

W Ministerstwie, w ramach wykonywanych zadań, sprawdzano pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, przedstawione przez banki dokumenty, stanowiące podstawę przekazania środków budżetowych na wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz naliczonego wynagrodzenia, należnego bankom za administrowanie i egzekwowanie spłat zadłużenia z tytułu przejściowego wykupienia odsetek, na podstawie przepisów prawa, zawartych umów oraz regulaminów wewnętrznych, w tym sprawdzano m.in.: terminy przekazywania dokumentów, zgodność przedstawionych przez banki kwot odsetek podlegających przejściowemu wykupieniu oraz odsetek skapitalizowanych, podlegających wykupieniu z przedstawionymi przez banki rozliczeniami, poprawność naliczenia wynagrodzenia należnego bankom na pokrycie kosztów administrowania i egzekwowania spłat zadłużenia z tytułu przejściowego wykupienia odsetek, zgodność wysokości przekazywanych z budżetu środków na przejściowy wykup odsetek i wykup odsetek skapitalizowanych z rozliczeniami banków.

Spośród trójstronnych umów, zawartych z bankami w przedmiotowym zakresie, w umowie z PKO BP SA w § 11 zawarto postanowienie, którym bank ten został obowiązany przez Ministra Infrastruktury i przez Ministra Finansów do sukcesywnego kontrolowania,

³⁰ Zob. przypis nr 3.

³¹ Zob. przypis nr 1.

³² Zob. przypis nr 2.

prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe, analitycznej ewidencji zadłużenia z tytułu kredytu wraz z odsetkami, o której mowa w art. 4 ust 4 ustawy o pomocy państwa oraz do informowania Ministra o wynikach kontroli, przeprowadzonych w każdym półroczu – w terminie do 15 dnia drugiego miesiąca następującego po półroczu.

PKO BP SA, realizując postanowienia umowy, informował Ministra o wynikach kontroli, przeprowadzonych w I i II półroczu 2011 r. w spółdzielniach mieszkaniowych, w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej oraz o sformułowanych wnioskach pokontrolnych. Ponadto, Bank przekazał informację o podjętych działaniach przez skontrolowane spółdzielnie w celu realizacji tych wniosków, a także o prowadzeniu kontroli sprawdzających stan wykonania wniosków pokontrolnych.

Sporządzone w Ministerstwie opisy dokumentów zawierały: klasyfikację budżetową (część 18, dział 700, rozdział 70017, § 2980 i § 4300) z podaniem kwot i ostatecznymi terminami zapłaty, zgodnie z zawartymi umowami, klauzulę „Sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz datę i podpis, pieczęcie i podpisy Naczelnika Wydziału, Zastępcy Dyrektora, jednostkę kwalifikacji budżetowej, klauzulę „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” oraz datę i podpis, zatwierdzenie do wypłaty przez „Głównego Księgowego” i „Kierownika jednostki” oraz datę i podpis, oznaczenie numerów kont, na których zostały zaksięgowane poszczególne kwoty wraz z datą i podpisem pracownika, który umieścił ten zapis na dokumencie.

Służby Ministerstwa nie prowadziły kontroli w bankach w zakresie realizacji zadań określonych ustawą o pomocy państwa. W trakcie kontroli wyjaśniono, że: *„Ministerstwo nie posiada uprawnień do dokonywania kontroli w banku sprawdzającej poprawność realizacji przez banki zobowiązań wynikających z ustawy w zakresie rozliczania, przez instytucję kredytową jednostkowych stosunków kredytowych, w ramach realizacji przepisów ustawy o pomocy państwa ”, natomiast „Minister może podejmować działania mające na celu zobowiązanie PKO BP SA, do podjęcia działań naprawczych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, ponieważ zapisami trójstronnej umowy z dnia 10 września 2004 r., zawartej na podstawie art. 4 ust. 3 ustawy o pomocy państwa, bank ten został dodatkowo zobowiązany do sukcesywnego kontrolowania analitycznej ewidencji zadłużenia z tytułu kredytu wraz z odsetkami prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe i informowania Ministra o wynikach kontroli”.*

Kontrole w zakresie wywiązywania się banków z trójstronnych umów zawartych przez ministra właściwego ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej i ministra właściwego ds. finansów publicznych z bankami prowadzącymi rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych przeprowadziły Urzędy Kontroli Skarbowej, co opisano w dalszej części niniejszej Informacji (Inne ustalenia kontroli).

Limit wydatków na wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych zaplanowany w kwocie 143.006,0 tys. zł, nie spowodował zobowiązań wymagalnych.

W Ministerstwie systematycznie regulowano zobowiązania budżetu państwa wobec banków z tytułu refundacji premii gwarancyjnych od wkładów mieszkaniowych, premii za systematyczne oszczędzanie na książeczkach mieszkaniowych oraz wykupu odsetek od kredytów mieszkaniowych.

Według danych Ministerstwa, większość zaciągniętych kredytów mieszkaniowych, zostanie spłacona przez kredytobiorców do końca 2017 r. Według danych PKO BP SA, według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku, pozostało około 73.400 lokali mieszkalnych obciążonych zadłużeniem.

Fundusz Termomodernizacji i Remontów (rozd. 70020)

Wydatki realizowane w tym rozdziale przeznaczone były na zasilenie FTiR utworzonego w BGK na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów³³. Na 2011 r. zaplanowano limit wydatków w kwocie 200.000,0 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 260.000,0 tys. zł i został wykonany w tej wysokości, co stanowiło 130% limitu wydatków zaplanowanego w ustawie budżetowej i 100% limitu wydatków po zmianach. W związku z niezrealizowaniem wydatków w 2011 r., w rozdziale 70015, wprowadzone zostało, decyzją z dnia 9 grudnia 2011 r. Ministra, zwiększenie limitu wydatków rozdziału 70020 o kwotę 60.000,0 tys. zł. Poza środkami z budżetu państwa w dziale „budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa” FTiR, zgodnie z postanowieniami Umowy dotyczącej Grantu Global Environment Fund Banku Światowego, zawartej pomiędzy Ministerstwem Gospodarki a BGK, w 2011 r. został także zasilony (w dwóch transzach) kwotą odpowiadającą 5,8 mln USD, tj. 18.449,0 tys. zł ze środków pochodzących z Projektu Efektywności Energetycznej. Środki w kwocie 18.449,0 tys. zł zostały przeznaczone na zrefinansowanie 70 wypłaconych premii

³³ Dz. U. Nr 223, poz. 1459 ze zm.

termomodernizacyjnych w okresie 1.01. – 17.07.2011 r. oraz 320 wypłaconych premii w okresie 18.07 – 4.10.2011 r. Środki Funduszu przeznaczone były na dofinansowanie części kosztów przedsięwzięć termomodernizacyjnych i remontowych. Pomoc państwa udzielana była inwestorom w formie premii termomodernizacyjnej, premii remontowej oraz premii kompensacyjnej.

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. do BGK wpłynęły 3.804 wnioski o przyznanie premii. W 2011 r. kwota wypłaconych premii wyniosła 160.773,0 tys. zł (po uwzględnieniu zwrotów).

Fundusz Dopłat (rozd. 70022)

Środki, w ramach tego rozdziału, zostały wydatkowane na dofinansowanie FD utworzonego w BGK, na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 2002 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej³⁴. Na 2011 r. zaplanowano limit wydatków w kwocie 517.084,0 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 519.084,0 tys. zł, a wykonanie ogółem - 519.084,0 tys. zł, co stanowiło 100,4% zaplanowanego w ustawie budżetowej limitu wydatków i 100% limitu wydatków po zmianach. Decyzją z dnia 28 grudnia 2011 r. Ministra, limit wydatków w rozdz. 70022 – Fundusz Dopłat - został zwiększony o kwotę 2.000,0 tys. zł, ze środków niewydatkowanych w ramach rozdziału 70015.

W 2011 r. środki FD przeznaczone na udzielanie:

1. Kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej – na podstawie ww. ustawy z dnia 5 grudnia 2002 r. W 2011 r., BGK realizował rozliczenia z bankami kredytującymi z tytułu spłaconych przez kredytobiorców nadwyżek odsetek. Kwota nadwyżek odsetek przekazanych przez banki do FD w 2011 r. wyniosła 153,9 tys. zł. Kwota ta stanowiła nadwyżki odsetek należne za IV kwartał 2010 r. i za I-III kwartał 2011 r. Nadwyżki naliczone i należne za 2011 r. wyniosły 116,9 tys. zł, z czego kwota 11,6 tys. zł nadwyżek za IV kwartał 2011 r. została rozliczona w styczniu 2012 r., tj. zgodnie z art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 5 grudnia 2002 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej³⁵.
2. Dopłat do oprocentowania preferencyjnych kredytów mieszkaniowych – na podstawie ustawy z dnia 8 września 2006 r. o finansowym wsparciu rodzin i innych osób

³⁴ Dz. U. Nr 230, poz. 1922 ze zm.

³⁵ Rozliczenia banków z Bankiem Gospodarstwa Krajowego odbywają się w okresach kwartalnych, w terminie do końca miesiąca następującego po danym kwartale.

w nabywaniu własnego mieszkania³⁶. Kwota wydatków z budżetu państwa w 2011 r. wyniosła ogółem 439.084,0 tys. zł, co stanowiło 100,5% zaplanowanego w ustawie budżetowej limitu wydatków i 100% limitu wydatków po zmianach.

W 2011 r. banki udzieliły 51.328 preferencyjnych kredytów mieszkaniowych, w kwocie 10.249.335,7 tys. zł. Kwota dopłat do oprocentowania kredytów preferencyjnych, przekazanych przez BGK bankom kredytującym w 2011 r. wyniosła 440.675,7 tys. zł i obejmowała dopłaty należne za okres od grudnia 2010 r. do listopada 2011 r. Kwota łączna dopłat należnych za 2011 r. wyniosła 466.909,1 tys. zł, przy czym kwota dopłat należnych za grudzień 2011 r. w wysokości 51.882,9 tys. zł, została przekazana w styczniu 2012 r.³⁷

3. Pomocy państwa dla gmin, związków międzygminnych, powiatów oraz organizacji pożytku publicznego w tworzeniu lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych – na podstawie ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych³⁸. Kwota wydatków za 2011 r. wyniosła ogółem 80.000,0 tys. zł, co stanowiło 100% zaplanowanego w ustawie budżetowej limitu wydatków.

W 2011 r. do BGK, w ramach edycji wiosennej i jesiennej złożono ogółem 122 wnioski, na kwotę - 93.822,5 tys. zł. Do udzielenia finansowego wsparcia Bank zakwalifikował 104 wnioski spełniające wymogi formalne, na kwotę 76.788,1 tys. zł. W ramach przyznanej pomocy z budżetu państwa, zaplanowano utworzenie 1.095 lokali socjalnych, 35 mieszkań chronionych, 615 mieszkań komunalnych, 119 miejsc w domach dla bezdomnych, 27 miejsc w noclegowniach oraz 6 lokali mieszkalnych dla powodzian.

W 2011 r. BGK zawarł 92 umowy na finansowe wsparcie tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych, na łączną kwotę 71.754,8 tys. zł³⁹. Z tej kwoty w 2011 r. wypłacono na ten cel 25.423,3 tys. zł, w tym kwotę 133,1 tys. zł na tworzenie miejsc w noclegowniach, domach dla bezdomnych, a kwotę 25.290,2 tys. zł – na tworzenie lokali socjalnych, mieszkań komunalnych i mieszkań chronionych. W ramach przyznanej pomocy z budżetu państwa, zaplanowano powstanie 1095 lokali socjalnych, 35 mieszkań chronionych, 615 mieszkań komunalnych, 119 miejsc w domach dla bezdomnych, 27 miejsc w noclegowniach, 6 mieszkań dla powodzian.

³⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 90.

³⁷ Zob. przypis nr 35.

³⁸ Dz. U. Nr 251, poz. 1844 ze zm.

³⁹ Pozostałe umowy będą sukcesywnie realizowane.

Usuwanie skutków klęsk żywiołowych (rozdz. 70078)

Środki budżetowe na wydatki realizowane w tym rozdziale nie były ujęte w planie wydatków części 18, lecz pochodziły z Rezerwy celowej (części 83, poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych). Dysponentem tej rezerwy celowej był b. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA). Środki uruchamiane były przez Ministra Finansów na podstawie wniosków Ministra, opracowanych na podstawie wystąpień BGK i uzgodnionych z MSWiA. Wnioski dotyczyły dopłat dla banków do oprocentowania kredytów udzielonych na usuwanie skutków powodzi oraz prowizji dla BGK z tytułu prowadzenia rozliczeń, stosownie do uregulowań przyjętych w ustawie z dnia 8 lipca 1999 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na usuwanie skutków powodzi⁴⁰. Kwota wydatków za 2011 r. wyniosła ogółem 1.402,7 tys. zł, w tym kwota prowizji dla BGK – 66,8 tys. zł, co stanowiło 96,7% limitu wydatków po zmianach. W związku z niepełnym wykonaniem limitu wydatków, część niewykorzystanych środków wynikających z rozliczenia III kwartału 2011 r., dokonanego stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 października 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu rozliczeń z tytułu dopłat ze środków budżetu państwa do oprocentowania kredytów udzielonych przez banki na usuwanie skutków powodzi oraz prowizji przysługującej BGK z tytułu tych rozliczeń⁴¹, w kwocie 47,5 tys. zł zwrócono na rachunek budżetu państwa.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, w 2011 roku, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 434 osoby, w tym w dziale 750 – 242 osoby. W porównaniu do 2010 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o 3 osoby, tj. o 0,7% (w dziale 750).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2011 r. wyniosło 5.537,8 zł, w tym w dziale 750 – 5.577,7 zł. W porównaniu do 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2011 r. zmniejszyło się o 21,5 zł, tj. o 0,4%, w tym w dziale 750 o 66,8 zł, tj. o 1,2%.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 18 (GUNB i Ministerstwo) w 2011 r. wyniosły 28.840,9 tys. zł i stanowiły 99,6% wydatków poniesionych na wynagrodzenia

⁴⁰ Dz. U. Nr 62, poz. 690 ze zm.

⁴¹ Dz. U. Nr 86, poz. 956.

w 2010 r. Zatrudnienie i wynagrodzenia przedstawiają dane zawarte w załączniku nr 3 do Informacji.

Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

Zobowiązania

Na koniec 2011 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, zobowiązania ogółem wyniosły 11.051,0 tys. zł i były niższe od stanu zobowiązań na koniec 2010 r. o 49.469,3 tys. zł, tj. o 81,7%.

Na stan zobowiązań w części 18, złożyły się rozliczenia z bankami w wysokości 8.549,7 tys. zł oraz zobowiązania dysponentów III stopnia: w dziale 710 w wysokości 1.075,9 tys. zł i w dziale 750 w wysokości 1.425,5 tys. zł.

W GUNB na koniec 2011 r. zobowiązania wyniosły 1.075,9 tys. zł, w tym z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 834,4 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. u dysponenta głównego i dysponentów III stopnia w części 18 budżetu państwa nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

W ramach części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, Ministerstwo przekazało środki w łącznej wysokości 1.450,2 tys. zł z przeznaczeniem na dopłaty ze środków budżetu państwa do oprocentowania kredytów udzielonych przez banki na usuwanie skutków powodzi oraz prowizję dla BGK z tytułu prowadzenia rozliczeń. W 2011 r. wykorzystano kwotę 1.402,7 tys. zł, co stanowiło 96,7% planu (prowizja dla BGK wyniosła 66,8 tys. zł, tj. 4,7% wykorzystanej kwoty). Niewykorzystaną kwotę w wysokości 47,5 tys. zł zwrócono do budżetu państwa.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli środki dotacji wykorzystano w sposób legalny i celowy.

Inne ustalenia kontroli

W latach 1990-1995 wydatki z budżetu państwa na pomoc państwa w spłacie kredytów mieszkaniowych realizowane były na podstawie corocznie wydawanych rozporządzeń przez Radę Ministrów na podstawie art. 3 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia

28 grudnia 1989 r. o uporządkowaniu stosunków kredytowych⁴² oraz na podstawie upoważnień, zawartych w ustawach budżetowych na poszczególne lata. Podstawą udzielania przez banki kredytów na spółdzielcze budownictwo mieszkaniowe do dnia 31 maja 1992 r. było rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1988 r. w sprawie ogólnych zasad udzielania kredytu bankowego na cele mieszkaniowe⁴³. PKO BP SA udzielił kredytów spółdzielniom mieszkaniowym oraz osobom fizycznym, na podstawie tego rozporządzenia, na realizację ok. 80 tys. lokali mieszkalnych. W dniu 1 stycznia 1990 r. weszła w życie ww. ustawa o uporządkowaniu stosunków kredytowych⁴⁴, którą uchylone zostały m. in. postanowienia umów kredytu ustalające oprocentowanie kredytów według stawek stałych i preferencyjnych oraz wprowadzono nowe formy pomocy państwa w spłacie kredytów. Uchylenie preferencyjnego oprocentowania kredytów umożliwiło stosowanie przez banki komercyjne oprocentowania kredytów, zmiennej stopy procentowej oraz możliwość kapitalizacji niespłaconej części oprocentowania. W celu zminimalizowania wzrostu obciążeń kredytobiorców wynikającego z tytułu urynkowienia oprocentowania kredytów, ww. ustawą wprowadzono możliwość udzielenia kredytobiorcom pomocy polegającej na pokrywaniu ze środków budżetowych części zadłużenia wobec banku lub części należnego bankom oprocentowania.

W piśmie skierowanym w dniu 19 grudnia 2011 r. do Marszałka Sejmu RP, Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, podał m.in., że: w sprawie zasadności naliczania przez banki odsetek od kredytów mieszkaniowych zajął stanowisko Generalny Inspektor Nadzoru Bankowego, który stwierdził⁴⁵ *„iż przepis art. 482 § 1 kodeksu cywilnego nie ma zastosowania do długoterminowych kredytów mieszkaniowych „starego portfela”*. Natomiast z opinii dr Marka Kopyściańskiego z Uniwersytetu Wrocławskiego, opracowanej w październiku 2008 r. na zlecenie Biura Analiz Sejmowych, w zakresie oceny prawidłowości postępowania banków w zakresie ustalania oprocentowania kredytów mieszkaniowych udzielonych w latach 1989-1991 wynika, że *„wprowadzając w życie ustawę o uporządkowaniu stosunków kredytowych, ustawodawca dopuścił możliwość stosowania stawek oprocentowania mających charakter zmienny, co było jednym z podstawowych warunków budowania sprawnego systemu bankowego. Założeniem ustawodawcy było stworzenie systemu, w którym banki będą mogły funkcjonować jako prawidłowe instytucje kredytowe, chroniąc z drugiej strony kredytobiorców postawionych w nowej zupełnie sytuacji*

⁴² Dz. U. Nr 74, poz. 440.

⁴³ Dz. U. z 1989 r. Nr 1, poz. 1.

⁴⁴ Zob. przypis nr 42.

⁴⁵ Pismo Generalnego Inspektora Nadzoru Bankowego z dnia 21 czerwca 2006 r.

gospodarczej i finansowej, poprzez przejęcie przez Państwo negatywnych dla kredytobiorców konsekwencji”.

Najwyższa Izba Kontroli zasięgnęła informacji w Ministerstwie Finansów, Urzędzie Kontroli Skarbowej w Warszawie i Urzędzie Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie przeprowadzania badań kontrolnych w bankach w zakresie wywiązywania się banków z trójstronnych umów zawartych przez ministra właściwego ds. budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej i ministra właściwego ds. finansów publicznych z bankami prowadzącymi rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych.

Minister Finansów poinformował m.in., że:

- W IV kwartale 1999 r. przeprowadzono kontrolę skarbową prawidłowości stosowania umorzeń zadłużenia kredytobiorców z tytułu przejściowego wykupienia odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz prawidłowości wykupu ze środków budżetu państwa zadłużenia kredytobiorców z tytułu skapitalizowanych odsetek. Kontrolą przeprowadzoną w 15 oddziałach PKO BP SA i 27 spółdzielniach mieszkaniowych objęto okres 1998 r. i półrocze 1999 r. W kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie prowadzenia analitycznej ewidencji zadłużenia.
- W 2002 r. urzędy kontroli skarbowej przeprowadziły kontrolę prawidłowości stosowania umorzeń zadłużenia kredytobiorców z tytułu przejściowego wykupienia odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz prawidłowości wykupu ze środków budżetu państwa części zadłużenia kredytobiorców z tytułu skapitalizowanych odsetek za 2000 r. Kontrolę przeprowadzono w 10 oddziałach PKO BP i 17 spółdzielni mieszkaniowych. W toku kontroli spółdzielni mieszkaniowych stwierdzono m.in. nieprawidłowości polegające na: nierzetelnej analitycznej ewidencji zadłużenia z tytułu kredytów wraz z odsetkami, w części przypadającej na lokale zajmowane przez poszczególnych członków spółdzielni, oraz niezgodności analitycznej ewidencji zadłużenia z ewidencją syntetyczną; nieprawidłowym wykazaniu złożonych do PKO BP SA wnioskach o umorzenie zadłużenia. W toku kontroli oddziałów PKO BP SA stwierdzono m.in.: zaliczenie dodatkowych spłat wnoszonych przez kredytobiorców w pierwszej kolejności na zmniejszenie kredytu, zamiast skapitalizowanych odsetek, co wynikało z wniosków złożonych przez spółdzielnie mieszkaniowe; zrealizowanie wniosków o umorzenie zadłużenia w sytuacji, gdy wysokość miesięcznych rat spłacanych przez kredytobiorców była określona na podstawie zaświadczenia o dochodach z lat poprzednich.

- W 2010 r. kontrolę skarbową w zakresie prawidłowości stosowania umorzeń zadłużenia kredytobiorców z tytułu przejściowego wykupienia odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz prawidłowości wykupu ze środków budżetu państwa części zadłużenia kredytobiorców z tytułu skapitalizowanych odsetek za lata 2008 – 2009 organy kontroli skarbowej przeprowadziły w PKO BP SA (Centrala) i 9 oddziałach PKO BP SA oraz 19 spółdzielniach mieszkaniowych w 9 województwach, ustalając m.in., że:
 - „nie stwierdzono różnic pomiędzy danymi wykazanymi we wnioskach sporządzanych przez spółdzielnie mieszkaniowe na podstawie dokumentacji analitycznej poszczególnych kredytobiorców a danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i sprawozdawczości oddziałów Banku,
 - oddziały PKO BP SA, na podstawie złożonych wniosków prawidłowo i zasadnie dokonywały operacji na rachunkach bankowych spółdzielni mieszkaniowych, prawidłowo i zasadnie zawiadamiały spółdzielnie mieszkaniowe o dacie i wysokości dokonanych umorzeń,
 - prawidłowość stosowania przez kontrolowane podmioty umorzeń zadłużenia kredytobiorców z tytułu przejściowego wykupienia odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz wykupu ze środków budżetu państwa części zadłużenia kredytobiorców z tytułu skapitalizowanych odsetek za lata 2008 – 2009 nie budzi zastrzeżeń i uwag.”

Z przedstawionego podsumowania i wniosków wynika, że przeprowadzone postępowanie kontrolne w badanym zakresie nie wykazało nieprawidłowości. W ocenie Urzędu Kontroli Skarbowej w świetle przedstawionych ustaleń kontroli nie ma istotnych zagrożeń w wykorzystaniu środków budżetowych na pomoc państwa w spłacie kredytów mieszkaniowych”.

W 2010 r. ww. kontrolę skarbową przeprowadził Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie. Ze sprawozdania z postępowania kontrolnego w PKO BP SA, wynika m.in., że:

- w toku postępowań przeprowadzonych w 9 Oddziałach PKO BP SA przeanalizowano prawidłowość naliczania oprocentowania od odsetek przejściowo wykupionych ze środków budżetu państwa za okres 2008 r. oraz 2009 r. oraz prawidłowość zastosowania stawek procentowych przyjmując operacje prowadzone w Spółdzielniach Mieszkaniowych oraz u osób fizycznych. W wyniku przeprowadzonych postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie naliczania odsetek bieżących oraz

oprocentowania odsetek przejściowo wykupionych przez budżet państwa. W wytypowanych Oddziałach PKO BP SA stosowano obowiązujące w poszczególnych okresach stopy procentowe. Kwota wykupu ustalona w poszczególnych okresach stanowiła różnicę pomiędzy kwotą naliczanych odsetek bieżących a kwotą odsetek spłaconych przez kredytobiorcę. Wielkości wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z wielkościami wykazanymi w sprawozdawczości;

- wytypowane Oddziały Banku PKO BP SA, prowadziły ewidencję zadłużenia z tytułu kredytów mieszkaniowych tzw. „starego portfela” w systemie informatycznym ZORBA. Na podstawie okazanej ewidencji w Oddziałach PKO BP SA, ustalono, że dane dotyczące zadłużenia z tytułu udzielonych w latach 1992-1994 spółdzielniom mieszkaniowym i osobom fizycznym kredytów mieszkaniowych, były zgodne ze sprawozdaniami sporządzanymi kwartalnie, zgodnie ze wzorami stanowiącymi załączniki nr 1, 3, 4 i 6 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 lutego 2003 r.⁴⁶, składanymi przez bank do właściwego ministra.

Minister Finansów ponadto poinformował, że:

- *„bieżącą kontrolę funkcjonowania systemu pomocy państwa w spłacie kredytów mieszkaniowych tzw. „starego portfela” sprawuje dysponent części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa”;*
- *„W 2009 r. NIK przeprowadziła w Centrali PKO BP SA kontrolę obsługi kredytów mieszkaniowych tzw. „starego portfela” i prawidłowości dokonywania rozliczeń pomocy państwa w ich spłacie przez PKO BP za okres od 1990 r. do 1995 r. Z wystąpienia pokontrolnego NIK, znak: KBF-4110-01/2009 R/09/001 wynika, że w okresie objętym kontrolą, w PKO BP SA zostały określone prawidłowe zasady obsługi kredytów mieszkaniowych „starego portfela” i dokonywania rozliczeń pomocy państwa w ich spłacie. NIK nie stwierdziła, aby Bank jednostronnie, a więc bez wiedzy lub zgody kredytobiorców kapitalizował odsetki.”*
- *„Ostatnie ustalenia z przeprowadzonych kontroli NIK jak i urzędu kontroli skarbowej, potwierdzają, że nie występują systemowe nieprawidłowości w obsłudze oraz dokonywaniu rozliczeń środków w ramach pomocy państwa, przeznaczanych na spłatę kredytów mieszkaniowych i nie ma istotnych zagrożeń w prawidłowości wykorzystania środków budżetowych na pomoc państwa w ich spłacie”.*

⁴⁶ Zob. przypis nr 1.

- *Uwzględniając powyższe wyniki kontroli nie występował do Komisji Nadzoru Finansowego o przeprowadzenie kontroli w bankach, w trybie art. 132 ustawy – Prawo bankowe.*

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego poinformował m.in., że w ramach sprawowanego nadzoru finansowego nad działalnością banków, w tym w odniesieniu do PKO BP SA, Banku Pekao SA, Banku Gospodarki Żywnościowej SA, Mazowieckiego Banku Regionalnego SA, Banku Zachodniego WBK SA, Gospodarczego Banku Wielkopolskiego SA, Banku Polskiej Spółdzielczości SA, nie badał prawidłowości sporządzania rozliczeń ze środków przekazanych z budżetu państwa we ramach realizacji zadań określonych w ustawie o pomocy państwa oraz zadań wynikających z ustaleń umów podpisanych przez banki w tej sprawie oraz prawidłowości danych, na podstawie których, ww banki sporządzają zestawienia wynikające z rozporządzenia z dnia 25 lutego 2003 r. oraz rozporządzenia z dnia 29 grudnia 2009 r. wywiązywania się ww. banków z trójstronnych umów, zawartych w związku z ustawą o pomocy państwa. Przyczyną niepodjęcia działań kontrolnych w tym zakresie było nieustanowienie takich uprawnień w przepisach prawa.

Ustalenia innych kontroli

Najwyższa Izba Kontroli, z inicjatywy własnej, w ramach priorytetowego kierunku działań Państwo sprawne i przyjazne obywatelowi, w obszarze badań - zagospodarowanie przestrzenne, wspieranie mieszkalnictwa oraz architektura, budownictwo i nadzór architektoniczno-budowlany, przeprowadziła kontrolę pn. „Realizacja zadań w zakresie gospodarki mieszkaniowej przez organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego” (P/11/108). Czynności kontrolne, które obejmowały lata 2008-2011 (I półrocze), przeprowadzono w okresie od 18 kwietnia do 30 sierpnia 2011 r., w 34 jednostkach organizacyjnych, tj. w b. MI, w 33 urzędach gmin oraz w 5 podmiotach, którym powierzono zarządzanie gminnym zasobem.

NIK stwierdziła, że efekty rzeczowe wdrożonych przez organy administracji publicznej różnych form wspierania mieszkalnictwa były niewielkie w odniesieniu do potrzeb. W ocenie NIK organy administracji rządowej i jednostki samorządu terytorialnego nie podejmowały wystarczających działań dla efektywnej realizacji zadań w zakresie gospodarki mieszkaniowej. Kontrola wykazała, że brak było długofalowej i kompleksowej polityki mieszkaniowej państwa, wspomagającej stabilny rozwój budownictwa mieszkaniowego. Dokument pn. „Główne problemy, cele i kierunki programu wspierania

rozwoju budownictwa mieszkaniowego do 2020”, opracowany przez b. Ministra Infrastruktury i przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 30 listopada 2010 r., nie zawierał m.in. planowanych efektów rzeczowych i środków finansowych na wykonanie zadań. Wspieranie rozwoju mieszkalnictwa, prowadzone było na podstawie niestabilnych i jednostkowych rozwiązań. W 2009 r. zlikwidowano, funkcjonujący od 1995 r., Krajowy Fundusz Mieszkaniowy, a po jego likwidacji nie wprowadzono nowych rozwiązań wspierających rozwój budownictwa społecznego. Ponadto zaplanowano stopniowe wygaszanie, tj. do końca 2012 r., kredytów preferencyjnych udzielanych z Funduszu Dopłat w ramach wsparcia rodzin w nabywaniu własnego mieszkania. Założono kontynuowanie jedynie rozwiązań w zakresie wspierania tworzenia przez gminy lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych oraz oszczędzania energii, a także poprawiających stan techniczny zasobu mieszkaniowego.

W latach 2008-2010 w budżecie państwa, następował spadek wydatków na mieszkalnictwo. Wydatki na realizację zobowiązań tzw. „starego portfela” oraz wypłaty premii gwarancyjnych w strukturze wydatków ogółem na mieszkalnictwo stanowiły od ok. 50% do 60%. W bezpośrednich wydatkach budżetu państwa niewielki udział stanowiły wydatki na społeczne budownictwo czynszowe na wynajem. W 2008 r. wynosiły one 21,7%, a w 2009 r. 16,4%. Niski był też udział bezpośrednich wydatków budżetu państwa na tworzenie lokali socjalnych, noclegowni, domów dla bezdomnych i mieszkań chronionych, który nie przekraczał 5,0%.

W ocenie NIK, przygotowywane i wdrażane formy wsparcia rozwoju budownictwa mieszkaniowego nie doprowadziły do zlikwidowania barier ograniczających podaż w sferze mieszkalnictwa. Niski poziom wydatków budżetu państwa na działania wspierające gminy w realizacji zadań w zakresie pomocy mieszkaniowej osobom o niskich dochodach, a także brak w budżetach gmin wystarczających środków, w stosunku do potrzeb, na nowe inwestycje mieszkaniowe i utrzymanie istniejącego zasobu, powodowało niski stopień zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych społeczności lokalnej oraz postępującą dekapitalizację zasobów mieszkaniowych. Ponadto nieprawidłowy nadzór właścicielski gmin, powodowało nieracjonalne zarządzanie zasobem mieszkaniowym, skutkujący systematycznym zmniejszaniem tego zasobu, wzrostem kosztów utrzymania zasobu oraz pogarszaniem się warunków mieszkaniowych. Jednocześnie stwierdzono brak nowych rozwiązań usprawniających proces przygotowania inwestycji mieszkaniowych do realizacji, a w sferze

zagospodarowania przestrzennego pozostawiono rozwiązania fakultatywne w planowaniu przestrzennym.

W celu właściwej realizacji zadań przez organy administracji rządowej oraz jednostki samorządu terytorialnego, w zakresie gospodarki mieszkaniowej, Najwyższa Izba Kontroli uważała za konieczne podjęcie działań przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w zakresie: rozważenia przygotowania rozwiązań, które w większym stopniu wspierałyby gminy w realizacji zadań dotyczących zaspokajania potrzeb mieszkaniowych gospodarstw domowych o niskich dochodach; spowodowania wdrożenia nowych rozwiązań prawnych dotyczących planowania i zagospodarowania przestrzennego.

Minister poinformował NIK o planowanych i o podjętych działaniach w zakresie mieszkalnictwa w obszarach, których dotyczyły wnioski, stwierdzając m.in., że kontynuowane są prace nad nowelizacją ustawy o ochronie praw lokatorów.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły kontroli przeprowadzonych w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz w Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego zostały podpisane bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli skierowała do Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej wystąpienie pokontrolne, w którym zawarła wnioski dotyczące:

- kontynuowania postępowania związanego z odzyskiwaniem wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych ze środków Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa,
- dokonania analizy umów zawartych z bankami prowadzącymi rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych dla rozważenia możliwości ujednolicenia zapisów dotyczących sukcesywnego kontrolowania, prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe analitycznej ewidencji zadłużenia z tytułu kredytu wraz z odsetkami oraz informowania Ministra o wynikach przeprowadzonych kontroli,
- rozważenia zasadności zwrócenia się do Ministra Finansów o przeprowadzenie postępowań kontrolnych w bankach prowadzących rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych,
- uregulowania opłat abonamentowych za korzystanie w 2011 r. z odbiorników radiowych wraz z należnymi odsetkami.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej zobowiązał się do:

- kontynuowania działań zmierzających do odzyskania wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu udzielonych pożyczek z Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa,

- zwrócenia się do Ministra Finansów o przeprowadzenie postępowań kontrolnych w bankach prowadzących rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych,
- wystąpienia do banków, z którymi w umowach trójstronnych nie zawarto zapisów o sukcesywnym kontrolowaniu ewidencji analitycznej oraz wystąpienia do Ministerstwa Finansów o zgodę na dokonanie stosownych zmian w zawartych umowach.

Ponadto Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej poinformował o wniesieniu opłaty abonamentowej za korzystanie w 2011 r. z odbiorników radiowych wraz z należnymi odsetkami.

W wystąpieniu pokontrolnym do Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego sformułowano wniosek pokontrolny dotyczący starannego planowania wydatków w celu ograniczenia liczby zmian w planie finansowym wydatków dokonywanych w trakcie roku budżetowego.

Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielając odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował, że przyjmuje do realizacji uwagi i sformułowany wniosek NIK. Urząd będzie dokładać wszelkich starań w celu ograniczenia liczby zmian planu finansowanego, dokonywanych w trakcie roku budżetowego.

Finansowe rezultaty kontroli

W wyniku kontroli przeprowadzonych w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej oraz w Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego nie stwierdzono przypadków ustalenia finansowych rezultatów kontroli.

Nie stwierdzono również przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

5. Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	OGÓLEM w tym:	218.545,3	185.039,0	145.839,6	66,7	78,8
1	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	216.718,7	184.118,0	145.036,6	66,9	78,8
1.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	963,6	1.169,0	815,9	84,7	69,8
1.2	Rozdział 70014 Umorzenie kredytów mieszkaniowych	60.572,1	50.000,0	27.724,4	45,8	55,4
1.3.	Rozdział 70015 Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie	216,6	200,0	25,9	11,9	12,9
1.4	Rozdział 70017 Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych	154.874,1	130.000,0	114.300,7	73,8	87,9
1.5	Rozdział 70093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	2.749,0	2.130,1	-	77,5
1.6	Rozdział 70095 Pozostała działalność	92,3	0,0	39,5	42,8	-
2	Dział 710 Działalność usługowa	1.812,6	911,0	760,3	41,9	83,5
2.1	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	144,7	111,0	138,9	96,0	125,2
2.2	Rozdział 71095 Pozostała działalność	1.667,9	800,0	621,4	37,3	77,7
3	Dział 750 Administracja publiczna	14,0	10,0	42,7	304,3	427,1
3.1	Rozdział 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	14,0	10,0	42,7	304,3	427,1

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie	%		
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	915.753,4	1.419.401,0	1.421.837,9	1.416.511,2	154,7	99,8	99,6
1	Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	873.229,6	1.369.084,0	1.371.404,1	1.370.652,3	156,9	100,1	99,9
1.1	Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	751,6	721,0	1.720,9	1.583,4	210,7	219,6	92,0
1.2	Rozdział 70015 - Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie	428.799,9	520.000,0	444.994,3	444.797,0	103,7	85,54	99,9
1.3	Rozdział 70017 - Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych	138.394,8	130.000,0	143.005,7	143.005,7	103,3	110,0	100,0
1.4	Rozdział 70020 - Fundusz Termomodernizacji i Remontów	0,0	200.000,0	260.000,0	260.000,0	-	130,0	100,0
1.5	Rozdział 70022 - Fundusz Dopłat	295.000,0	517.084,0	519.084,0	519.084,0	175,9	100,4	100,0
1.6	Rozdział 70078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	614,4	0,0	1.450,2	1.402,7	228,3	-	96,7
1.7	Rozdział 70095 - Pozostała działalność	9.668,9	1.279,0	1.149,0	779,4	8,0	60,9	67,8
2	Dział 710 - Działalność usługowa	17.906,4	18.691,0	18.768,2	18.687,5	104,3	99,9	99,6
2.1	Rozdział 71015 - Nadzór budowlany	17.488,2	17.489,0	18.256,2	18.242,1	104,3	104,3	99,9
2.2	Rozdział 71078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	114,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.3	Rozdział 71095 - Pozostała działalność	304,2	1.202,00	512,0	445,4	146,4	37,0	87
3	Dział 750 - Administracja publiczna	24.613,4	31.622,0	31.661,6	27.167,4	110,4	85,9	85,8
3.1	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	24.580,9	31.273,0	31.312,6	27.098,1	110,2	86,6	86,5
3.2	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,0	287,0	287,0	54,3	-	18,9	18,9
3.3	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	32,5	62,0	62,0	15,0	46,1	24,3	24,3
4	Dział 752 - Obrona narodowa	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0
4.1	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	4,0	4,0	4,0	4,0	100,0	100,0	100,0

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 r.			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		Osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	cz. 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa	437	29.152,8	5.559,3	434	28.840,9	5.537,8	99,6
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	860,5	3.774,2	19	895,5	3.927,7	104,1
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	804,1	11.168,2	6	865,0	12.014,1	107,6
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	406	26.846,5	5.510,4	408	26.997.558,0	5.514,2	100,1
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	6	641,7	8.913,1	1	82,8	6.899,2	77,4
1.1	dział: 710 Działalność usługowa	192	12.558,1	5.450,6	192	12.643,2	5.487,5	100,7
1.1.1	Rozdział: 71015 Nadzór budowlany	192	12.558,1	5.450,6	192	12.643,2	5.487,5	100,7
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	10	390,4	3.253,4	10	434,3	3.619,4	111,3
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	401,4	11.149,5	3	479,5	13.319,8	119,5
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	173	11.154,1	5.372,9	178	11.646,6	5.452,5	101,5
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	6	612,2	8.502,9	1	82,8	6.899,2	81,1
1.2	dział: 750 Administracja publiczna	245	16.594,7	5.644,5	242	16.197,7	5.577,7	98,8
1.2.1	Rozdział: 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	245	16.594,7	5.644,5	242	16.197,7	5.577,7	98,8
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	470,1	4.352,9	9	461,2	4.270,3	98,1
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	402,7	11.186,9	3	385,5	10.708,5	95,7
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	233	15.692,3	5.612,4	230	15.350,9	5.561,9	99,1
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	0	29.536,0	0,0	0	0,0	-	-

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa

Oceny wykonania budżetu części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, dokonano stosując kryteria⁴⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku⁴⁸.

Dochody: 145.839,6 tys. zł

Wydatki: 1.416.511,2 tys. zł

Łączna kwota G : 1.562.350,8 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G - 0,9067$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G - 0,0933$

Nieprawidłowości w dochodach: brak

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: brak

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 4,5335 + 0,4665 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

⁴⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

Wykaz organów, 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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Infrastruktury
8. Minister Finansów
9. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej
10. Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

