



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MARIAN CICHOSZ

T, 8.05.2012r.

KIN- 4100-01-01/2012
P/12/070

Warszawa, dnia 23 kwietnia 2012 r.

Pan
Sławomir Nowak
Minister Transportu, Budownictwa
i Gospodarki Morskiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, zwane dalej „Ministerstwem”, w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Pozytywna ocena dotyczy:

- wykonania budżetu państwa w zakresie realizacji dochodów;
 - wykonania budżetu państwa w zakresie realizacji wydatków;
 - kompletności oraz poprawności sporządzania sprawozdawczości budżetowej przez Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w 2011 r.;
 - sprawowania nadzoru nad całością gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej.
1. Plan dochodów w części 18 wyniósł 185.039 tys. zł² i został zrealizowany w kwocie 145.839,6 tys. zł.

W stosunku do kwoty zaplanowanej zrealizowane dochody były niższe o 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%.

Na uzyskane dochody składały się między innymi:

- zwroty 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 w kwocie 27.724,3 tys. zł, co stanowiło 55,4% kwoty zaplanowanej, a w porównaniu do 2010 r. dochody z tego tytułu były niższe o kwotę 32.847,8 tys. zł, tj. 54,2%,

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa budżetowa na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. - Dz. U. Nr 29, poz. 150.

- zwroty premii gwarancyjnych wypłaconych w latach ubiegłych, w kwocie 25,9 tys. zł, co stanowiło 12,9% kwoty zaplanowanej, a w porównaniu do 2010 r. dochody z tego tytułu były niższe o 190,8 tys. zł, tj. o 88,1%,
- wpływy z tytułu spłat zadłużenia, dokonywanych przez kredytobiorców w związku z przejściowym wykupem przez budżet państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych w kwocie 114.300,8 tys. zł, co stanowiło 87,9% kwoty zaplanowanej, a w porównaniu do roku 2010 dochody z tego tytułu były niższe o 40.573,3 tys. zł, tj. o 26,2%.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. należności z tytułu dochodów budżetowych wyniosły 988,9 tys. zł, w tym w dziale 710 w wysokości 696,2 tys. zł (w stosunku do stanu na koniec 2010 r. były wyższe o 416,0 tys. zł, tj. o 148,5%) i w dziale 750 w kwocie 292,6 tys. zł (w stosunku do stanu na koniec 2010 r. były wyższe o 57,7 tys. zł, tj. o 24,6%). W porównaniu do stanu należności na koniec 2010 r. były wyższe o 473,8 tys. zł, tj. o 91,9%. Należności wynikały z niezapłaconych faktur za czynsz i rozliczenie kosztów eksploatacji budynku przy ul. Kruczej 38/42, nieuiszczonych należności zasądzonych wyrokami sądu, odsetek od nieterminowej zapłaty, a także za korzystanie z pomieszczeń zlikwidowanego Zakładu Badawczo Doświadczalnego Gospodarki Komunalnej w Katowicach.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. należności długoterminowe wyniosły 10.006,8 tys. zł i dotyczyły 17 pożyczek i kredytów udzielonych w latach 1989–1997 ze środków Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa. 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 nie zmieniło się.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do wykonania budżetu państwa w części 18 w zakresie realizacji dochodów.

2. Zaplanowany limit wydatków w części 18, ustalony ustawą budżetową na kwotę 1.419.401,0 tys. zł, w wyniku zmian wprowadzonych w trakcie 2011 r. decyzjami Ministra Finansów został zwiększony łącznie o kwotę 2.436,9 tys. zł, tj. o 0,2% i wyniósł 1.421.837,9 tys. zł.

Ogółem limit wydatków w części 18 był zmieniany w ciągu roku budżetowego 24-krotnie. Dokonane zmiany były zgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych i zapewniały realizację zadań.

Limit wydatków w części 18, został zwiększony 10 decyzjami Ministra Finansów poprzez przeniesienie środków z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości 2.436,9 tys. zł, w tym kwoty:

- 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 Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu udzielonych dopłat (rozdział 70078 § 4300),
- 869,9 tys. zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych w Ministerstwie (przyjęcie 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 Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego;
- 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.

Limit wydatków po zmianach wyniósł 1.421.837,9 tys. zł i został zrealizowany w 99,6%, tj. w kwocie 1.416.551,2 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego wykonanie limitu wydatków było wyższe o 500.797,8 tys. zł, tj. o 35,4%.

W strukturze wydatków w części 18 największy udział miały wydatki przeznaczone na:

- refundację bankom wypłaconych premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie – rozdział 70015. Na ten cel wydatkowano kwotę 444.797,0 tys. zł, co stanowiło 31,4% kwoty ogółem dokonanych wydatków,
- wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych – rozdział 70017, na który wydatkowano kwotę w wysokości 143.005,7 tys. zł, co stanowiło 10,1% kwoty ogółem zrealizowanych wydatków,
- Fundusz Termomodernizacji i Remontów – rozdział 70020. Limit wydatków na ten cel zrealizowano w wysokości 260.000,0 tys. zł, co stanowiło 18,4% kwoty ogółem zrealizowanych wydatków,
- Fundusz Dopłat – rozdział 70022. Na ten cel wydatkowano kwotę w wysokości 519.084,0 tys. zł, co stanowiło 36,6% kwoty ogółem zrealizowanych wydatków.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. zobowiązania wyniosły 11.051,1 tys. zł i były niższe od stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2010 r. o 49.468,8 tys. zł, tj. o 82%, z tego zobowiązania w dziale 700 na kwotę 8.549,7 tys. zł dotyczyły między innymi kwot:

- 8.011,3 tys. zł w rozdziale 70015 § 2980 – refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie;
- 512,4 tys. zł w rozdziale 70078 § 2980 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dla dysponenta III stopnia w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej zaplanowano limit wydatków (po zmianach) w kwocie 35.044,0 tys. zł. W 2011 r. zrealizowano limit wydatków w kwocie 29.975,7 tys. zł, tj. w 85,5% planu.

Niższa niż zaplanowano realizacja limitu wydatków dysponenta III stopnia w Ministerstwie (o kwotę 5.067,9 tys. zł) wystąpiła w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa (o kwotę 507,1 tys. zł), w dziale 710 – Działalność usługowa (o kwotę 66,6 tys. zł) i w dziale 750 – Administracja publiczna (o kwotę 4.494,2 tys. zł). W 2011 r. Biuro Finansowe Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (wykonujące zadania dysponenta III stopnia) otrzymało na realizację wydatków środki w wysokości 29.975,7 tys. zł.

W 2011 r. w części 83 – Rezerwy celowe, poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, zaplanowane zostały środki w wysokości 1.450,2 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej – dopłaty ze środków budżetu państwa do oprocentowania kredytów udzielonych przez banki na usuwanie skutków powodzi oraz prowizję dla Banku Gospodarstwa Krajowego 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.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność ksiąg rachunkowych, funkcjonowanie procedur kontroli zarządczej oraz systemu księgowości komputerowej, wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 33 dowodów księgowych wybranych metodą monetarną³. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 2.047,7 tys. zł.

W trakcie kontroli badania poddano cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych. Przy udzielaniu zamówień publicznych nie stwierdzono naruszenia zasad i trybu postępowań określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2011 w części 18, w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 434 osoby.

W porównaniu do 2010 r. przeciętne zatrudnienie w 2011 r. było niższe o 3 osoby, tj. o 0,6%.

³ MUS (Monetary Unit Sampling) – dobór próby metodą monetarną. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2011 roku w części 18 wyniosło 5.537,8 zł i w porównaniu do 2010 r. było niższe o 21,47 zł, tj. o 0,4%.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do wykonania budżetu państwa w części 18 w zakresie realizacji wydatków, w tym w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, dotyczących „Rozliczeń z bankami” w wysokości 1.366.886,7 tys. zł, co stanowiło 96,5% ogółem zrealizowanych wydatków.

W ramach działu 700 realizowane były między innymi zadania:

- Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie na książeczkach mieszkaniowych. W 2011 r. z tego tytułu wypłacone zostały środki w wysokości 444.797,0 tys. zł, w tym 420.556,5 tys. zł (94,5%) dla PKO BP S.A. Liczba rachunków z prawem do premii gwarancyjnej zmniejszyła się w 2011 r. z liczby 1.298,7 tys. rachunków (według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.) do liczby 1.254,3 tys. rachunków (według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.).
- Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych. W 2011 r. z tytułu przejściowego wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz wynagrodzenia banków za administrowanie i egzekwowanie należności, przekazane do banków zostały środki w wysokości 143.005,7 tys. zł, w tym 138.407,7 tys. zł przeznaczono na wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz 4.598,0 tys. zł na wynagrodzenie dla banków za administrowanie i egzekwowanie należności.
- Wspieranie rozwoju budownictwa mieszkaniowego, realizowanego ze środków Funduszu Dopłat. W 2011 r. na zasilenie Funduszu Dopłat przekazano do Banku Gospodarstwa Krajowego kwotę 519.084,0 tys. zł., z tego na finansowanie dopłat do oprocentowania preferencyjnych kredytów kwotę w wysokości 439.084,0 tys. zł, a na finansowanie pomocy państwa dla gmin, związków międzygminnych, powiatów oraz organizacji pożytku publicznego w tworzeniu lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych kwotę w wysokości 80.000,0 tys. zł.

W 2011 r. w Ministerstwie kontynuowano realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 lutego 2003 r. w sprawie rozliczeń z bankami z tytułu przejściowego wykupienia ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych⁵, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie umorzeń zadłużenia z tytułu przejściowego wykupienia odsetek od kredytów mieszkaniowych⁶ 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 S.A. (PKO BP S.A.), Bankiem Gospodarki Żywnościowej S.A., Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A., Gospodarczym Bankiem Wielkopolskim S.A., Bankiem Zachodnim WBK S.A., Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. (Pekao S.A.), Mazowieckim Bankiem Regionalnym S.A. Kontrola wykazała, że:

- Departament Mieszkalnictwa, właściwy w sprawach ustawy o pomocy państwa, sprawdzał 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 sprawdzał m.in.: terminy przekazywania dokumentów, zgodność przedstawionych przez banki kwot odsetek⁷ 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. Powyższe zadania były wykonywane przez wyznaczonego pracownika, odpowiedzialnego za weryfikację dokumentów przedstawionych przez banki. Działania te były sprawdzane przez naczelnika wydziału i zatwierdzane

⁵ Dz. U. Nr 51, poz. 440 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 226, poz. 1815.

⁷ Sprawdzano wysokość wykazanej w rozliczeniach banków wysokości stopy referencyjnej – oprocentowanie kredytów mieszkaniowych objętych przejściowym wykupem odsetek ze środków budżetu państwa.

przez wicedyrektora Departamentu. Tak zweryfikowane dokumenty były przekazywane służbom finansowym ministerstwa, w celu dokonania dalszych operacji finansowych, w tym zrefundowania bankom wykupu odsetek od kredytów mieszkaniowych.

- 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 S.A., 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”;
- Spośród trójstronnych umów, zawartych z bankami w przedmiotowym zakresie, w umowie z PKO BP S.A. w § 11 zawarto zapis, 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 oraz do informowania Ministra o wynikach kontroli, przeprowadzonych w każdym półroczu – w terminie do 15 dnia drugiego miesiąca następującego po półroczu.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie nie stwierdził uchybień w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2010 r. w PKO BP S.A. 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;
- 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.

Limit wydatków na wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych zaplanowano w kwocie 143.006 tys. zł, nie powodując zobowiązań wymagalnych.

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

W Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej 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.

Oceniając pozytywnie wykonanie budżetu państwa w zakresie wydatków Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że służby Ministerstwa nie prowadziły kontroli w bankach, prowadzących rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych, w zakresie realizacji zadań określonych ustawą z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych⁸, zwanej dalej „ustawą o pomocy państwa”. NIK 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

⁸ Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1115 ze zm.

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.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje bez zastrzeżeń, sporządzone przez Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej łączne sprawozdania budżetowe: roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 i kwartalne Rb-N i Rb-Z za 2011 r.

Sporządzone przez Ministerstwo sprawozdania budżetowe: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (sprawozdanie roczne Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych), z wykonania planu dochodów i wydatków (Rb-27 sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa) oraz stanu należności i zobowiązań (Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności i Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) przekazują prawidłowy, rzetelny oraz zgodny z zapisami w księgach rachunkowych obraz dochodów i wydatków w 2011 r., a także należności i zobowiązań na koniec 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie kompletność oraz poprawność sporządzania sprawozdawczości budżetowej przez Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sprawowany nadzór nad całością gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej.

W 2011 r. w Ministerstwie przestrzegano wprowadzonych w 2009 r. zasad prowadzenia kontroli finansowej oraz zasad i trybu prowadzenia kontroli działalności organów i jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej. W 2011 r. Departament Kontroli nie prowadził kontroli, a Audytor Wewnętrzny nie planował audytów, dotyczących planowania oraz wykonania dochodów i wydatków.

W 2011 r. kontynuowano postępowania związane z odzyskaniem wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek i kredytów udzielonych ze środków Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa. Pomimo podjętych przez Ministerstwo działań w 2011 r. nie odzyskano żadnej wierzytelności Skarbu Państwa.

Ponadto NIK stwierdziła, że Ministerstwo w 2011 r. nie uiszczyło opłat abonamentowych w kwocie 235 zł, za cztery odbiorniki radiowe zamontowane fabrycznie w czterech samochodach służbowych, pomimo obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁹. Wysokość opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych, zgodnie z rozporządzeniem Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.¹⁰ po uwzględnieniu zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc, wynosiła 58,75 zł za jeden radioodbiornik.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Kontynuowanie postępowania związanego z odzyskiwaniem wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych ze środków Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa.
2. Dokonanie analizy umów zawartych z bankami prowadzącymi rozliczenia z tytułu wykupu ze środków budżetu państwa odsetek od kredytów mieszkaniowych dla rozważenia możliwości ujednoczenia zapisów dotyczących sukcesywnego kontrolowania, prowadzonej przez spółdzielnie mieszkaniowe analitycznej ewidencji zadłużenia z tytułu kredytu wraz z odsetkami oraz informowania Ministra o wynikach przeprowadzonych kontroli.

⁹ Dz. U. z 2005 r., Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2010 r. Nr 86 poz. 558.

3. Rozważenie 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.
4. Uregulowanie opłat abonamentowych za korzystanie w 2011 r. z odbiorników radiowych wraz z należnymi odsetkami.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Ministra o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadeśnięcia informacji, o którym mowa wyżej, liczy się, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.

Tomasz Emilien
Janine Kociarek

DORADCA TECHNICZNY
Departament Infrastruktury

23.04.2012
Janusz Laube

RADCA PREZESA NIK
p.o. DYREKTORA
Departament Infrastruktury

Stanisław Jarosz

WICEPREZES
Najwyższej Izby Kontroli

Marian Cichosz
Marian Cichosz