



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
MARIAN CICHOSZ**

KIN- 4100-01-02/2012
P/12/070

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2012 r.

**Pan
Robert Dziwiński
Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego (GUNB) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Głównemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego niniejsze wystąpienie pokontrolne.

- 1. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71015 – Nadzór budowlany.**

Plan finansowy GUNB (dysponenta III stopnia środków budżetowych) na rok 2011 opracowany został na podstawie, przekazanej w dniu 21 lutego 2011 r. przez Ministra Infrastruktury, informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających z układu wykonawczego i zatwierdzony został w dniu 21 lutego 2011 r. przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego (GINB).

Plan i realizacja dochodów

Dochody budżetowe na 2011 r. zaplanowane w kwocie 111,0 tys. zł, w całości stanowiły dochody z tytułu najmu składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750).

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

Wykonanie dochodów wyniosło 138,9 tys. zł i było wyższe o 25,1% od planu. W porównaniu do roku 2010 dochody były niższe o 5,8 tys. zł, tj. o 4,0%. Osiągnięte dochody uzyskano m.in. z tytułu: wynajmu pomieszczeń w budynku zarządzanym przez GUNB – 113,5 tys. zł, wpływu z różnych dochodów (m.in. rozliczenia z lat ubiegłych, zwrot nadpłaconych składek za ubezpieczenia społeczne, zwrot kosztów postępowania sądowego i kasacyjnego) – 10,1 tys. zł (§ 0970), wpływu ze sprzedaży składników majątkowych – 9,1 tys. zł (§ 0870) oraz z wpłat kar umownych z tytułu nieterminowego wykonania umów – 3,5 tys. zł (§ 0580).

Na koniec 2011 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 696,2 tys. zł i stanowiły należności z tytułu: niezapłaconych faktur za czynsz (za okres od września 2010 r. do sierpnia 2011 r.) i rozliczenia kosztów eksploatacji budynku przy ul. Kruczej 38/42 (za okres od sierpnia 2010 r. do września 2011 r.) oraz nieuiszczonych należności zasądzonych wyrokami sądu, a także odsetek od nieterminowej zapłaty.

Zaległości na koniec 2011 r. wyniosły 696,2 tys. zł, w tym odsetki od nieterminowej zapłaty stanowiły 108,4 tys. zł. Podjęte przez GINB działania w celu odzyskania od dłużników kwot należnych (wezwania do zapłaty i wystąpienie na drogę sądową za pośrednictwem Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa) nie doprowadziły do spłaty zaległej kwoty.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27 wykazano należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 696,2 tys. zł, które stanowiły zaległości.

Plan i realizacja wydatków

Plan wydatków na 2011 r., ustalony w kwocie 17.493,0 tys. zł, po zmianach dokonanych w ciągu roku wyniósł 18.260,2 tys. zł (wzrost o 4,4%) i został wykonany w wysokości 18.246,1 tys. zł, co stanowiło 99,9% wykonania planu po zmianach. W porównaniu do roku 2010 zrealizowane wydatki były wyższe o 639,8 tys. zł, tj. 3,6%.

Wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa na koniec 2011 r. zobowiązania wyniosły 1.075,9 tys. zł i w porównaniu do końca 2010 r. były wyższe o 27,0 tys. zł, tj. o 2,6%. Na zobowiązania m.in. złożyły się: naliczone dodatkowe wynagrodzenia roczne – 834,4 tys. zł, składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 127,8 tys. zł i składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 15,2 tys. zł.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz nie stwierdzono przypadków płatności odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Plan wydatków budżetowych w roku 2011 był 14-krotnie zmieniany.

W 2011 r. plan wydatków budżetowych, pięcioma decyzjami Ministra Infrastruktury i jedną decyzją Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, został łącznie zwiększony o kwotę 767,2 tys. zł, w tym:

- o kwotę 350,0 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015, na sfinansowanie: remontu dachu budynku, modernizacji strukturalnej sieci komputerowej Urzędu, kosztów postępowań sądowych i zakupów inwestycyjnych (m.in. systemu finansowo – księgowego, agregatu prądotwórczego),

- o kwotę 12,5 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015, na sfinansowanie dodatku służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla mianowanego z dniem 1 grudnia 2010 r., jednego urzędnika służby cywilnej zatrudnionego w GUNB,
- o kwotę 63,6 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015, na sfinansowanie odprawy emerytalnej dla osoby zajmującej kierownicze stanowisko państwowe w GUNB,
- o kwotę 1,0 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015 na sfinansowanie dodatku dla pracownika mianowanego z dniem 1 grudnia 2011 r. (urzędnika służby cywilnej),
- o kwotę 270,0 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015 na sfinansowanie zakupów: komputerów stacjonarnych i przenośnych oraz serwera,
- o kwotę 70,0 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015 na sfinansowanie zakupów materiałów i wyposażenia.

Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Ministra Infrastruktury oraz przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego ośmioma decyzjami wydanymi w 2011 r. dokonał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę ogółem 673,6 tys. zł. Największe zwiększenia 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 (tj. 61,7% przeniesień ogółem).

Przeciętne zatrudnienie w GUNB w 2011 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 191 osób i w porównaniu do planu zatrudnienia ustalonego w wysokości 218 osób, było niższe o 27 osób, tj. o 12,4%. W porównaniu do 2010 r. (192 osoby) przeciętne zatrudnienie w GUNB było niższe o 1 osobę, tj. o 0,5%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w 2011 r. wyniosło 5.516,2 zł i w porównaniu do 2010 r. było wyższe o 37,1 zł, tj. o 0,7%.

Planowane wydatki na wynagrodzenia, wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (po zmianach) wyniosły 12.643,3 tys. zł i zostały zrealizowane w kwocie 12.643,2 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach.

W trakcie kontroli szczegółowym badaniom poddano 3 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, na łączną kwotę 548,7 tys. zł, w tym: na dostawę materiałów eksploatacyjnych do urządzeń biurowych za kwotę 149,0 tys. zł (w trybie zapytania o cenę) oraz dwa zamówienia na wdrożenie nowej wersji oprogramowania finansowo – księgowego i na świadczenie usług pocztowych w roku 2012 na łączną kwotę 399,7 tys. zł (w trybie z wolnej ręki).

Nie stwierdzono naruszenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych².

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do realizacji budżetu państwa w zakresie:

- a) terminowości i zgodności z obowiązującymi przepisami, przekazywania dochodów budżetowych na rachunek budżetu państwa;
- b) terminowości składania sprawozdań budżetowych (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-Z, Rb-N i Rb-70) ministrowi właściwemu do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej;
- c) inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr 16 GINB z dnia 20 grudnia 2011 r.

Uwagi NIK, stwierdzone w trakcie kontroli, dotyczą:

- a) przekroczenia pogotowia kasowego, które Główny Księgowy GUNB ustalił w wysokości 5.000,00 zł. Stwierdzono, że w trakcie 2011 r. wystąpiło 28 przypadków przekroczenia pogotowia kasowego, w tym 13 przypadków wystąpiło w miesiącu grudniu 2011 r., a maksymalne przekroczenie wyniosło 10,5 tys. zł,
 - b) opłacenia ze środków budżetowych 2011 r. opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych za 2012 r. W dniu 22 grudnia 2011 r. dokonano opłaty abonamentowej za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych za okres I-XII 2012 r. w kwocie 5.799,60 zł. Stwierdzono, że w 2011 r. (dnia 25 stycznia) dokonano również opłaty za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych za okres I-XII 2011 r. w kwocie 4.984,70 zł.
- 2. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność dowodów i zapisów księgowych oraz zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych.**

Ewidencja finansowo-księgowa w 2011 r. w GUNB prowadzona była w systemie rachunkowości komputerowej - system finansowo-księgowy FK-FIKS wersja 8.60 firmy Macrologic S.A.

System rachunkowości spełniał wymogi określone w art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz w zarządzeniu nr 1 Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego i zarządzeniu Nr 11 Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 31 grudnia 2010 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego.

Szczegółowe badanie poprawności sporządzania i ewidencjonowania dokumentów księgowych przeprowadzone zostało na podstawie wylosowanej próby 168 dokumentów na kwotę 2.248,8 tys. zł, spośród zapisów księgowych o łącznej wartości 3.754,8 tys. zł. Zapisy w programie finansowo-księgowym FIKS zostały zatwierdzone przed sporządzeniem okresowych sprawozdań budżetowych.

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Kontrola wykazała, że w 2011 r. komórki organizacyjne audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej zrealizowały zadania zaplanowane do wykonania w 2011 r. Zalecenia audytu wewnętrznego zostały zatwierdzone przez GINB.

3. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez GUNB sprawozdania budżetowe, bieżące i roczne: Rb-23, Rb 27, Rb-28 oraz kwartalne Rb-N i Rb-Z za 2011 r.

W wyniku badania zestawień obrotów i sald kont syntetycznych stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniach budżetowych.

Sporządzone przez GUNB sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów i wydatków (Rb-27, Rb-28) oraz stanu należności i zobowiązań (Rb-N i Rb-Z) przekazują prawidłowy i rzetelny obraz wykonanych dochodów i wydatków w 2011 r., a także należności i zobowiązań na koniec 2011 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o staranne planowanie wydatków, w celu ograniczenia liczby zmian w planie finansowym wydatków, dokonywanych w trakcie roku budżetowego.

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

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

