



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Wojciech Kutyła

KIN-4100-01-01/2013

P/13/070

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/070 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury
Kontrolerzy	1. Janina Kociszewska, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr 82485 z dnia 3 stycznia 2013 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-2)</p> 2. Mirosława Wnuk, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 82484 z dnia 3 stycznia 2013 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 3-4)</p>
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, 00-928 Warszawa ul. Chałubińskiego 4/6
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sławomir Nowak, Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² dochody w części 18 zostały zrealizowane w 88,3%. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (zwanym dalej Ministerstwem) podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.533.485,0 tys. zł.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 96,9% zrealizowanych w części 18 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej (zwany dalej Ministrem) zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (ufp) prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa zostały zaplanowane w kwocie 173.233,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 153.039,2 tys. zł, tj. 88,3% kwoty planowanej, głównie z tytułu dochodów osiągniętych w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w wysokości 152.276,3 tys. zł, które stanowiły 99,5% wszystkich zrealizowanych dochodów. Na niższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wpływ miały dochody w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70014 – Umorzenie kredytów mieszkaniowych (dochody z wpłat banków z tytułu zwrotów przez kredytobiorców, członków spółdzielni mieszkaniowych, nominalnych kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych, w związku z przekształceniem spółdzielczego prawa do lokalu na prawo spółdzielcze własnościowe oraz w związku z przenoszeniem przez spółdzielnię mieszkaniową na rzecz członków, którzy posiadają spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu, prawa własności do tych lokali), osiągnięte w wysokości 29.976,5 tys. zł, co stanowiło 60,0% kwoty planowanej.

(dowód: akta kontroli str. 49-109, 412-417)

Niższe niż planowano wykonanie dochodów w 2012 r. spowodowane było mniejszym niż zakładano zainteresowaniem członków spółdzielni mieszkaniowych dokonaniem przekształceń własnościowych zajmowanych lokali mieszkalnych. Z przeprowadzonych w Ministerstwie analiz wynikało, że na podejmowanie indywidualnych decyzji osób występujących o dokonanie tych przekształceń miały wpływ: zmiany przepisów prawa⁴, polegające na przedłużeniu do końca 2017 r. możliwości dokonywania spłaty zadłużenia kredytowego na preferencyjnych warunkach, uprawniających do dokonywania przekształceń własnościowych lokali mieszkalnych, mniejsze możliwości finansowe społeczeństwa, duże zadłużenie lokali zajmowanych przez członków spółdzielni mieszkaniowych, a także ustalony na 2018 r. termin systemowego oddłużenia lokali mieszkalnych. W 2018 r. nastąpi oddłużenie tych lokali w wysokości zadłużenia, określonego według stanu na koniec 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 696-804)

Największy udział w dochodach wynoszący 78,4% stanowiły dochody uzyskane w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych - z tytułu spłaty kwot odsetek, podlegających wcześniejszemu przejściowemu wykupieniu ze środków budżetu państwa - 119.986,4 tys. zł, a ponadto dochody uzyskane w rozdziale 70014 - Umorzenie kredytów mieszkaniowych - wpłaty banków z tytułu zwrotów przez kredytobiorców nominalnych kwot umorzeń - 29.976,5 tys. zł, oraz dochody osiągnięte w dziale 710 - Działalność usługowa, w rozdziale 71095 - pozostała działalność - 544,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 412-417)

W planie finansowym dysponenta III stopnia odpowiadającego za utrzymanie urzędu obsługującego Ministra, dochody w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, zostały zaplanowane w kwocie 2.963,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2.906,9 tys. zł, tj. 98,1% kwoty planowanej, głównie z tytułu wpływów z różnych opłat w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane

⁴ Wprowadzone ustawą z dnia 9 listopada 2012 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych - Dz. U. z 2012 r., poz. 1413.

z rachunku dochodów własnych, w kwocie 2.305,9 tys. zł (co stanowi 87,0% planowanej kwoty 2.650,0 tys. zł). Realizowane w tym rozdziale dochody osiągnięto m.in. z tytułu opłat za postępowania kwalifikacyjne o nadanie uprawnień i licencji zawodowych w dziedzinie: rzeczoznawstwa majątkowego, pośrednictwa w obrocie nieruchomościami oraz zarządzania nieruchomościami, prowadzone przez Państwową Komisję Kwalifikacyjną.

(dowód: akta kontroli str. 272-289)

Niższa realizacja planu dochodów, w zakresie dysponenta III stopnia, spowodowana była głównie mniejszą – od przewidywanej – liczbą wniosków o nadanie uprawnień i licencji pośrednika w obrocie nieruchomościami i zarządcy nieruchomości, które zostały złożone w 2012 r. Na wielkość uzyskanych dochodów osiągniętych z opłat za postępowania kwalifikacyjne o nadanie ww. uprawnień i licencji wpływa liczba osób, spełniających warunki uprawniające do ubiegania się o nadanie tych uprawnień i licencji, co uniemożliwia precyzyjne zaplanowanie wysokości dochodów z tego tytułu na dany rok budżetowy, a możliwe jest tylko zaplanowanie szacunkowej liczby wniosków. Dochody uzyskane w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych, stanowiły największy udział w zrealizowanych dochodach, wynoszący 79,3% ogółu dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 511-512)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. w rocznym sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym w zakresie dysponenta III stopnia odpowiadającego za obsługę Ministerstwa, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 343,0 tys. zł. W 2012 r., podobnie jak w roku 2011 nie udzielano ulg w spłacie należności.

(dowód: akta kontroli str. 279)

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności budżetowe w kwocie 1.122,1 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły kwotę 1.119,1 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. (wg rocznego sprawozdania Rb-27 za 2011 r. – 988,9 tys. zł) należności ogółem były wyższe o 133,2 tys. zł, a zaległości wyższe o 130,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 326-442, 1042-1043)

Zaległości netto dotyczyły:

- zaległości w dziale 710 w kwocie 776,1 tys. zł z tytułu opłat za korzystanie z powierzchni użytkowej w budynku przy ul. Kruczej 38/42 w wysokości 513,4 tys. zł oraz naliczonych odsetek (141,0 tys. zł), opłat z tytułu wyroku Sądu Apelacyjnego (77,5 tys. zł) wraz z naliczonymi odsetkami (34,6 tys. zł), naliczonych kar umownych (7,8 tys. zł) wraz z naliczonymi odsetkami (1,3 tys. zł), zwrotu kosztów postępowania sądowego (0,5 tys. zł). W porównaniu do 2011 r., zaległości w dziale 710 ogółem były wyższe o 79,8 tys. zł. Wzrost kwoty zaległości wynikał przede wszystkim ze wzrostu (o kwotę 68,5 tys. zł) kwoty odsetek za nieterminowe regulowanie należności;
- zaległości w dziale 750, w kwocie 343,0 tys. zł z tytułu: opłat za korzystanie z powierzchni użytkowej w pomieszczeniach wynajmowanych od Ministerstwa w wysokości 208,5 tys. zł wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 121,8 tys. zł, pozostałe należności (m.in. należności z tytułu mediów w wynajmowanych pomieszczeniach) w kwocie 12,8 tys. zł.

Zwiększenie stanu należności wynikało przede wszystkim ze zwiększenia kwoty naliczonych odsetek od kwoty głównej, w dziale 710 o 63,2% i w dziale 750 o 62,3%. W wyniku prowadzonych postępowań egzekucyjnych wyegzekwowano kwotę w wysokości 2,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 542-608)

Stan należności wymagalnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-N, wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. ogółem wyniósł 10.642,6 tys. zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług wyniósł 407,2 tys. zł, pozostałe należności wyniosły 10.235,3 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 4 kwartału 2011 r. stan należności był niższy o 179,3 tys. zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług był wyższy o 53,4 tys. zł, a z tytułu pozostałych należności był niższy o 232,7 tys. zł.

W 2012 r. najwyższą kwotę należności budżetowych, stanowiły należności pożyczkobiorców i kredytobiorców, którzy zaciągnęli zobowiązania w latach 1989 r. – 1997 r. z Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego i środków na restrukturyzację budownictwa.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. saldo należności z tego tytułu wyniosło 9.772,5 tys. zł (16 dłużników) – kwota tych należności została wykazana w zestawieniu obrotów i sald Księgi Głównej i Ksiąg Pomocniczych (konto 226) oraz w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2012 r. i było równe stanowi należności wykazanych na dzień 31.12.2012 r.

W 2012 r. w porównaniu do 2011 r. saldo należności pożyczkobiorców i kredytobiorców, którzy zaciągnęli zobowiązania w latach 1989 – 1997 z Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego i środków na restrukturyzację budownictwa, zmniejszyło się o kwotę 234,4 tys. zł, tj. o kwotę umorzenia wierzytelności Sochaczewskiego Przedsiębiorstwa Ceramiki Budowlanej w likwidacji, dokonanego decyzją Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 28 czerwca 2012 r.

W okresie objętym kontrolą wydano jedną decyzję o umorzeniu spłaty należności długoterminowych (wyżej opisana decyzja z dnia 28 czerwca 2012 r.).

(dowód: akta kontroli str. 542-608)

Realizowany był wniosek NIK, sformułowany po kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, dotyczący kontynuowania postępowania związanego z odzyskiwaniem wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych ze środków Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego.

(dowód: akta kontroli str. 609-695)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości powodujących uszczuplenia dochodów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzonych działaniach windykacyjnych. Nie stwierdzono również nieprawidłowości dotyczących wydania decyzji o umorzeniu spłaty należności długoterminowych.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na celowość prowadzenia dalszych działań windykacyjnych.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa zostały zaplanowane w wysokości 1.534.245,0 tys. zł. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta do projektu budżetu w tej części budżetu państwa wyniosły 1.534.187,0 tys. zł, tj. 99,9% kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Zostały one zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Przy planowaniu uwzględniono także, m.in. następujące czynniki mające wpływ na rzetelność wykazanych w projekcie kwot wydatków:

– w dziale 700 w rozdziale 70015 - Refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie - realizacja wydatków w tym rozdziale następuje na podstawie *ustawy z dnia 30 listopada 1995 r. o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych*⁵, a także trójstronnych umów zawartych między ministrem właściwym ds. budownictwa, lokalnego planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa, ministrem właściwym ds. finansów publicznych oraz bankami - podstawą dla określenia wysokości planowanych wydatków były przede wszystkim wyniki analizy wielkości realizowanych w okresach przeszłych, jak również

⁵ Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1115, ze zm.

szacunki banku PKO BP S.A., który posiada ponad 99% portfela rachunków książeczek mieszkaniowych uprawniających do premii gwarancyjnej;

- w rozdziale 70017 - Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych - realizacja wydatków w tym rozdziale następuje na podstawie ww. ustawy, a także trójstronnych umów, zawartych j.w.; podstawą określenia wysokości planowanych wydatków były przedstawiane przez banki na środki z tytułu wykupu odsetek od kredytów mieszkaniowych oraz wysokość wynagrodzenia dla banków za administrowanie i egzekwowanie zadłużenia z tytułu przejściowego wykupienia odsetek;
- w rozdziale 70020 - Fundusz Termomodernizacji i Remontów - realizowane wydatki w tym rozdziale są przeznaczone na zasilenie Funduszu Termomodernizacji i Remontów utworzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) na podstawie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów⁶. Środki Funduszu przeznaczone są na dofinansowanie części kosztów przedsięwzięć termomodernizacyjnych i remontowych; podstawą dla określenia wysokości planowanych wydatków była głównie potrzeba zabezpieczenia środków na realizację wniosków składanych przez inwestorów, dotyczących wypłaty premii termomodernizacyjnej lub remontowej oraz środków na realizację zobowiązań Polski w związku z wyrokiem Europejskiego Trybunału Praw Człowieka w sprawie dotyczącej czynszów regulowanych;
- w rozdziale 70022 – Fundusz Dopłat utworzony w BGK na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 2002 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej⁷ - realizowane wydatki były przeznaczone na obsługę kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej oraz na realizację wsparcia sektora mieszkaniowego, w tym:
 - kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej – wsparcie realizowane na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 2002 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów mieszkaniowych o stałej stopie procentowej⁸. Podstawę określenia wielkości wydatków przeznaczonych na ten cel stanowiła stopa referencyjna, stanowiąca podstawę wyliczenia wysokości dopłat;
 - dopłat do oprocentowania preferencyjnych kredytów mieszkaniowych – dopłaty udzielane na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 września 2006 r. o finansowym wsparciu rodzin i innych osób w nabywaniu własnego mieszkania⁹. Podstawę określenia wielkości wydatków przeznaczonych na ten cel stanowiła liczba udzielanych kredytów preferencyjnych;
 - pomocy państwa dla gmin, związków międzygminnych, powiatów oraz organizacji pożytku publicznego w tworzeniu lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych, realizowanej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o finansowym wsparciu tworzenia lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych¹⁰. Podstawę określenia wielkości wydatków przeznaczonych na ten cel stanowiła liczba wniosków spełniających wymogi formalne;
- w rozdziale 70078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - wydatki w tym rozdziale nie są planowane w części 18, a realizowane są ze środków części 83–Rezerwy celowe, poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Dysponentem tej rezerwy celowej jest Minister Administracji i Cyfryzacji (MAiC), który planuje środki budżetowe w części 83 na usuwanie skutków powodzi. Środki z rezerwy są uruchamiane przez Ministra Finansów na podstawie wniosków Ministra, opracowanych w oparciu o wystąpienia BGK i uzgodnionych z MAiC. Wnioski dotyczą 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

⁶ Dz. U. Nr 223, poz. 1459, ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 230, poz. 1922, ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 230, poz. 1922, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 90.

¹⁰ Dz. U. Nr 251, poz. 1844 ze zm.

z dnia 8 lipca 1999 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielonych na usuwanie skutków powodzi¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 34-109, 696-804)

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone per saldo o kwotę 3.687,0 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały ze zwiększenia środków z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83 – Rezerwy celowe) o kwotę 3.687,0 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- usuwanie skutków klęsk żywiołowych (2.164,3 tys. zł),
- wprowadzenie zmian ustawy o finansach publicznych (1.476,0 tys. zł),
- zmiany systemowe (41,4 tys. zł),
- mianowania urzędników służby cywilnej (5,3 tys. zł).

Zmiany wprowadzone zostały jedenastoma decyzjami Ministra Finansów (MF).

W zakresie dysponenta III stopnia odpowiadającego za obsługę Ministerstwa, w cz. 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, wydatki zostały zaplanowane w wysokości 33.736,0 tys. zł. Kwota zaplanowanych wydatków została zwiększona per saldo o 950,0 tys. zł. Zmiany pierwotnie zaplanowanej kwoty wynikały:

- ze zwiększenia, pięcioma decyzjami Ministra Finansów, kwoty wydatków o środki z rezerwy celowej (cz. 83 – Rezerwy celowe) w wysokości - 1.476,0 tys. zł w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, z przeznaczeniem na sfinansowanie skutków zmian systemowych związanych z przejęciem zadań realizowanych w 2010 r. ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych,
- ze zwiększenia, jedną decyzją MF, kwoty wydatków o środki z rezerwy celowej (cz. 83 – Rezerwy celowe) w wysokości – 4,0 tys. zł w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, na sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla mianowanych z dnia 1 grudnia 2012 r. urzędników służby cywilnej,
- ze zmniejszenia, dwoma decyzjami Ministra kwoty wydatków w rozdziale 71095 – Pozostała działalność o łączną kwotę 530,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 129-149, 162-173)

Minister w 2012 r. dokonał blokady wydatków w części 18 dwoma następującymi decyzjami:

- decyzją z dnia 13 grudnia 2012 r. zablokował kwotę ogółem 1.246,9 tys. zł w dziale 700 (rozdział 70095 w § 4300, § 4390, § 4610), w dziale 710 (rozdział 71095 w § 4300, § 4390) i w dziale 750 (rozdział 75001 w § 4390 i § 4610), ze względu na niewykorzystanie środków w wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej m.in. w związku ze zmianą sposobu ustalania kosztów sądowych oraz rezygnacją z realizacji części zadań w zakresie zagospodarowania przestrzennego,
- decyzją z dnia 27 grudnia 2012 r. zablokował kwotę ogółem 57,5 tys. zł w dziale 710 (rozdział 71015 w § 6050 i w § 6060), ze względu na niewydatkowanie środków w 2012 r. w planowanej wysokości z powodu opóźnienia realizacji zadania pn. „Budowa systemu bezpieczeństwa w budynku przy ul. Kruczej 38/42 w Warszawie” oraz wydatkowanie na realizację zakupów inwestycyjnych kwoty niższej od planowanej.

(dowód: akta kontroli str. 158-160)

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 3.686,95 tys. zł wykorzystano 3.556,8 tys. zł, tj. 96,5%. Główną przyczyną niepełnej realizacji był zwrot przez BGK części niewykorzystanych środków, wynikających z rozliczenia BGK za III kwartał 2012 r., dokonanych stosownie do uregulowań przyjętych w rozporządzeniu 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 rozliczeń¹².

(dowód: akta kontroli str. 937-938)

¹¹ Dz. U. Nr 62, poz. 690 ze zm.

¹² Dz. U. Nr 86, poz. 956.

W wyniku badania wykorzystania przez dysponenta III stopnia środków przeniesionych z rezerw celowych (cz. 83 – Rezerwy celowe) w kwocie 1.480,2 tys. zł i wykorzystanych w kwocie 1.429,4 tys. zł (tj. 96,6%)¹³ ustalono, że środki te przeznaczone zostały na realizację zadań, w tym między innymi na sfinansowanie skutków zmian systemowych w Ministerstwie (przejęcie zadań realizowanych w roku 2010 ze środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych oraz na sfinansowanie dodatków służby cywilnej (wraz z pochodnymi) dla przewidzianych do mianowania z dniem 1 grudnia 2012 r. siedemnastu urzędników służby cywilnej zatrudnionych w Ministerstwie. Środki przeniesione z rezerw celowych i wykorzystane przez dysponenta III stopnia stanowiły 40,2% ogólnej kwoty wydatków poniesionych ze środków przeniesionych z rezerw celowych.

(dowód: akta kontroli str. 939-940)

W części 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa nie planowano i nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 530-532)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa wydatki wyniosły 1.533.485,0 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 116.973,8 tys. zł, tj. o 8,3%. Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa (stanowiły 97,0% wydatków ogółem w części 18) i wyniosły 1.487.519,9 tys. zł, tj. 99,96% planu po zmianach. Wydatki w tym dziale dotyczyły przede wszystkim rozdziału 70022 – Fundusz Dopłat – 808.571,0 tys. zł, rozdziału 70020 – Fundusz Termomodernizacji i Remontów – 120.000,0 tys. zł oraz rozdziału 70017 – Wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych – 118.996,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 34-48, 110-128, 326-442)

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra wyniosły 30.391,7 tys. zł¹⁴ i stanowiły 2,0% wydatków w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

(dowód: akta kontroli str. 161-258, 278-290)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 1.485.461,0 tys. zł, tj. 96,9% wydatków części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Ministerstwo dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. przede wszystkim na:

- refundację premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie w wysokości ogółem 434.747,6 tys. zł. W kwocie zrealizowanych wydatków największą kwotę środków budżetowych na refundację premii gwarancyjnych otrzymał Bank PKO BP S.A., tj. 433.768,6 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach na 2012 r. Pozostałe środki – w wysokości 979,0 tys. zł, tj. 0,2% planu po zmianach, otrzymały banki: Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. - 587,4 tys. zł, SGB-Bank S.A. - 383,7 tys. zł, Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. - 2,2 tys. zł, pozostałe banki - 5,7 tys. zł. Wg informacji PKO BP S.A. w 2012 r. zostało zlikwidowanych łącznie 43.155 książeczek mieszkaniowych z prawem do premii gwarancyjnej, w tym 37.427 książeczek z wypłaconą premią gwarancyjną. Na koniec 2012 r. pozostawały w obsłudze 1.211.184 książeczki mieszkaniowe z prawem do premii gwarancyjnej, a zgromadzone na nich wkłady wynosiły 887.656,1 tys. zł,

¹³ Niewykorzystanie kwoty 50.804,0 zł wynikało ze złożenia przez osoby fizyczne mniejszej niż zaplanowano liczby wniosków o nadanie licencji pośrednika w obrocie nieruchomościami i zarządcy nieruchomości.

¹⁴ Wydatki Biura Administracyjno-Finansowego (wykonującego zadania dysponenta III stopnia).

- wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych w wysokości 118.996,4 tys. zł, w tym na wynagrodzenie dla banków – 4.558,0 tys. zł, co stanowiło 100,0% kwot określonych w planie po zmianach. Wg danych banku PKO BP S.A., który obsługuje największą liczbę kredytów mieszkaniowych, liczba zadłużonych lokali mieszkalnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosła 63.882 lokale,
- zasilenie Funduszu Termomodernizacji i Remontów w wysokości 120.000,0 tys. zł. Środki Funduszu przeznaczone są na dofinansowanie części kosztów przedsięwzięć termomodernizacyjnych i remontowych. Wsparcie termomodernizacji i remontów stanowi element działań państwa na rzecz poprawy stanu technicznego istniejących zasobów mieszkaniowych. Pomoc państwa udzielana była inwestorom w formie premii termomodernizacyjnej, premii remontowej oraz premii kompensacyjnej. Od początku funkcjonowania Funduszu do dnia 31 grudnia 2012 r. przekazano z budżetu państwa środki finansowe w kwocie 1.400,8 mln zł. W okresie do 31 grudnia 2012 r. wpłynęło do BGK 29.792 wniosków o przyznanie premii, a przyznano 27.724 premii na łączną kwotę 1.503,7 mln zł. Ogółem wypłacono 24.024 premii na łączną kwotę 1.246,6 mln zł. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wypłacono 3.627 premii na łączną kwotę 174,5 mln zł,
- dofinansowanie Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na dopłaty do oprocentowania preferencyjnych kredytów mieszkaniowych w wysokości 688.571,0 tys. zł. Łącznie ze środków Funduszu Dopłat w 2012 r. wypłacono dopłaty należne w wysokości 714.260,2 tys. zł, w ramach realizacji zadania, wynikającego z ustawy o finansowym wsparciu rodzin i innych osób w nabywaniu własnego mieszkania (tzw. „Rodzina na Swoim”). W całym okresie funkcjonowania finansowego wsparcia rodzin w nabywaniu własnego mieszkania do dnia 31 grudnia 2012 r. banki udzieliły łącznie 181.563 kredyty preferencyjne na ogólną kwotę 32.956.823,1 tys. zł. Łączna kwota dopłat przekazanych od początku funkcjonowania wsparcia do dnia 31 grudnia 2012 r. wyniosła 1.463.818,0 tys. zł,
- przyznanie kwoty w wysokości 120.000,0 tys. zł na udzielenie pomocy państwa dla gmin, związków międzygminnych, powiatów oraz organizacji pożytku publicznego w tworzeniu lokali socjalnych, mieszkań chronionych, noclegowni i domów dla bezdomnych. W ramach przyznanej pomocy zaplanowano realizację 994 lokali socjalnych, 14 mieszkań chronionych, 942 lokali mieszkalnych komunalnych oraz 44 miejsc w noclegowniach i 19 miejsc w domach dla bezdomnych.

(dowód: akta kontroli str. 941-942)

Kontrolą objęto trzy postępowania o zamówienie publiczne na kwotę 870,3 tys. zł, z czego jedno w trybie z wolnej ręki na III etap wdrożenia projektu Elektronicznego Systemu Obiegu Dokumentów (ESOD), jedno w trybie zapytania o cenę na świadczenie usług hotelarskich dla członków Państwowej Komisji Kwalifikacyjnej i jedno w trybie przetargu nieograniczonego, które dotyczyło świadczenia usług serwisu pogwarancyjnego Zintegrowanego Systemu Finansowo-Kadrowego Egeria. Na realizację tych umów wydatkowano ze środków części 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, kwotę 771,6 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 259-271)

Biuro Administracyjno-Finansowe (wykonujące zadania dysponenta III stopnia) nie prowadziło w 2012 r. rachunków pomocniczych.

(dowód: akta kontroli str. 443-444, 1041)

¹⁵ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Środki budżetu państwa, przeznaczone na pozostałe rozliczenia z bankami (§ 2980), zaliczane do grupy dotacji¹⁶ - zaplanowano w ustawie budżetowej na kwotę 1.477.516,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 1.479.819,2 tys. zł, tj. o 2.303,2 tys. zł (0,2%). Dotacje te były przekazywane na:

- refundację premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie, do: Banku PKO BP S.A, Banku Polskiej Spółdzielczości S.A., SGB-Bank S.A., Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. oraz do pozostałych banków wykonujących zadania w tym zakresie;
- wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych, do: Banku PKO BP S.A, Banku Zachodniego WBK S.A, Banku Gospodarki Żywnościowej S.A., SGB-Bank S.A., Banku Polskiej Spółdzielczości S.A., Banku Pekao S.A.;
- zasilenie Funduszu Termomodernizacji i Remontów, do BGK;
- dofinansowanie Funduszu Dopłat, do BGK;
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych, do BGK – stosownie do uregulowań przyjętych w ustawie o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielonych na usuwanie skutków powodzi.

(dowód: akta kontroli str. 530-532, 696-804, 942)

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie spośród 16 umów, zawartych przed 2012 r. przez dysponenta części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, dotyczących udzielania dotacji ze środków budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w spłacie niektórych kredytów mieszkaniowych, udzielaniu premii gwarancyjnych oraz refundacji bankom wypłaconych premii gwarancyjnych z beneficjentami. W 2012 r. w Ministerstwie kontynuowano realizację umów, zawartych z bankami w ramach realizacji zadań wynikających z przywołanej ustawy. Łączna wartość umów w badanej próbie wyniosła 1.479.743,0 tys. zł, tj. 100,0% wartości wszystkich kontynuowanych umów. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało zgodnie z postanowieniami umów, sporządzonych w oparciu o odrębne przepisy.

(dowód: akta kontroli str. 1034-1036)

Szczegółowe badanie dokumentów prowadzonych w Ministerstwie w zakresie rozliczeń finansowych z bankami, wykazało że w efekcie przekazanej bankom dotacji ze środków budżetu państwa zrealizowano zadania, wynikające z postanowień zawartych umów.

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa wyniosły 51.714,0 tys. zł, tj. 92,4% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 547,4 tys. zł, tj. o 1,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (91,0%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 34.237,6 tys. zł (66,2%) oraz zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 12.842,9 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia¹⁷ wyniosły 29.152,6 tys. zł (56,4%) i w porównaniu do 2011 r. wzrosły o 311,7 tys. zł. Od 2010 roku wielkość wynagrodzeń zaplanowanych w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy nie może przekroczyć wielkości wynagrodzeń zaplanowanych w ustawie budżetowej w roku poprzednim. Zwiększenie funduszu wynagrodzeń w latach 2010-2012 następowało tylko na skutek pozyskania środków z rezerwy celowej budżetu państwa w związku ze zmianami organizacyjnymi, nowymi zadaniami i mianowaniem nowych urzędników służby cywilnej oraz na skutek wzrostu dodatkowego wynagrodzenia. Wzrost w 2012 r. wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do 2011 roku nastąpił po dokonaniu wewnętrznych zmian organizacyjnych (z dniem 18 listopada 2011 r. zniesione zostało Ministerstwo Infrastruktury i utworzono Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, przeprowadzono w IV kwartale 2011 r. redukcję zatrudnienia, dokonano nowego podziału zadań między komórkami organizacyjnymi i pracownikami bez angażowania środków na wynagrodzenia

¹⁶ Załącznik nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207). Pozostałe rozliczenia z bankami - § 2980 obejmuje rozliczenia z bankami niezaliczone do § 8010, który obejmuje rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego.

¹⁷ Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków.

osobowe pracowników, z którymi rozwiązano stosunki pracy w 2011 r.) przyporządkowano nowe zadania, w ramach oszczędności w funduszu wynagrodzeń powstałych w wyniku zmniejszenia zatrudnienia w 2011 r., podniesiono wynagrodzenia pracownikom o zwiększonym zakresie obowiązków. W efekcie nastąpiło zwiększenie wykonania wydatków na fundusz wynagrodzeń w 2012 r. w porównaniu do wykonania tych wydatków w 2011 r. Zmiany przeprowadzone w Ministerstwie nie spowodowały dodatkowych skutków dla budżetu państwa.

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło.

(dowód: akta kontroli str. 528-534, 1038-1040, 1044, 1068-1069)

Przeciętne zatrudnienie¹⁸ w 2012 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa wyniosło 421 osób i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 13 osób; zmniejszenie wystąpiło w grupie 03 - członkowie korpusu służby cywilnej.

(dowód: akta kontroli str. 284, 290, 428, 533-534)

Przeciętne wynagrodzenie¹⁹ w 2012 r. w cz. 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, wyniosło 5.770,5 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 232,7 zł, tj. o 4,0%. Na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w 2012 r. wpływ miał spadek przeciętnego zatrudnienia, zmiany organizacyjne oraz związane z tym zwiększenie wynagrodzeń z tytułu nałożenia na pozostałych pracowników dodatkowych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 278-299, 527-541, 929-933)

W 2012 r. w Biurze Administracyjno-Finansowym (wykonującym zadania dysponenta III stopnia) wydatkowano 15,3 tys. zł na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 2 umów zlecenia i 1 umowy o dzieło z osobami fizycznymi będącymi pracownikami jednostki (2 umowy zlecenia na kwotę 14,8 tys. zł i 1 umowa o dzieło na kwotę 0,5 tys. zł) i osobami spoza kontrolowanej jednostki (13 umów zlecenia na kwotę 155,0 tys. zł i 22 umowy o dzieło na kwotę 74,4 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto 15 umów (§ 4170) w kwocie 155,3 tys. zł. na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 13 umów zlecenia i 2 umów zlecenia z osobami fizycznymi będącymi pracownikami jednostki (2 umowy na kwotę 14,8 tys. zł) i osobami spoza kontrolowanej jednostki (13 umów na kwotę 147,6 tys. zł). Na realizację tych umów wydatkowano ogółem kwotę 244,7 tys. zł²⁰. W wyniku kontroli stwierdzono, że zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym. Zlecone usługi dotyczyły zadań związanych z obsługą postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień i licencji zawodowych w zakresie nieruchomości i nie były związane z obowiązkami służbowymi pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 805-913)

Limit wielkości wynagrodzeń bezosobowych dla wszystkich części, których Minister jest dysponentem, określony na 2012 r. przez Ministra Finansów w kwocie 10.571 tys. zł nie został przekroczony.

(dowód: akta kontroli str. 1045-1046)

W 2012 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 98,0 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 499,0 tys. zł, tj. stanowiły 16,4%. Niższe wydatki poniesione na realizację świadczeń na rzecz osób fizycznych w porównaniu do 2011 r. wynikały z:

- przeprowadzonej racjonalizacji zatrudnienia polegającej na likwidacji stanowisk pracy z jednoczesnym wypowiedzeniem umowy o pracę i wypłacaniu zwalnianym pracownikom odpraw pieniężnych w wysokości wielokrotności wynagrodzenia w zależności od okresu zatrudnienia;

¹⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁹ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁰ W § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe – bez wynagrodzeń członków komisji działających w Ministerstwie.

– poniesionych kosztów likwidacji oraz pokrycia niewykonanych zobowiązań likwidowanych jednostek, tj. Ośrodka Badawczo-Rozwojowego Ekologii Miast w Łodzi oraz Zakładu Badawczo-Doświadczalnego Gospodarki Komunalnej w Katowicach.

(dowód: akta kontroli str. 527-541, 929-936)

W Ministerstwie w 2012 r. nie funkcjonowały pracownicze programy emerytalne.

(dowód: akta kontroli str. 1044, 1047-1049)

Wydatki majątkowe zrealizowane w wysokości 1.930,0 tys. zł, tj. 93,1% planu po zmianach i 97,7% w porównaniu do planu pierwotnego, były wyższe od wykonania w 2011 r. o 807,0 tys. zł, z czego w dziale 710 – Działalność usługowa o kwotę 436,0 tys. zł (tj. o 126,4%) oraz w dziale 750 – Administracja publiczna o kwotę 371,0 tys. zł (tj. o 47,7%). Ministerstwo wydatkowało na zakupy inwestycyjne kwotę 1.319,0 tys. zł, tj. (63,6% planu po zmianach), na inwestycje budowlane kwotę 611,0 tys. zł (tj. 29,5% planu po zmianach) z przeznaczeniem na przystosowanie budynku oddanego GUNB w trwały zarząd dla potrzeb osób niepełnosprawnych oraz rozpoczęcie budowy systemu bezpieczeństwa pożarowego. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. wykorzystano m.in. na rozbudowę systemów informatycznych (77,0 tys. zł) i wdrożenie Elektronicznego Systemu Obiegu Dokumentów – 841,0 tys. zł oraz na zakup: serwerów, sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem, kurtyny powietrznej, klimatyzatora (łącznie za 401,0 tys. zł) oraz projektora z ekranem wraz z notebookiem – 13,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. (316-325, 511-532)

W zakresie dysponenta III stopnia wydatki majątkowe zrealizowano w dziale 750 – Administracja publiczna w wysokości 1.149,0 tys. zł, tj. 93,0% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 371,0 tys. zł, (tj. o 47,7%), z czego kwotę 1.136,0 tys. zł, tj. 98,9% przeznaczono na zakupy sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem oraz urządzenia sieciowe, a kwotę 13,0 tys. zł na zakup maszyn i urządzeń. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Niepełne wykonanie wydatków majątkowych związane było z dokonaną w ciągu roku budżetowego zmianą zakresu rzeczowego zakupów inwestycyjnych w związku z rezygnacją z zakupu oprogramowania – rejestr świadectw charakterystyki energetycznej budynku. (Rejestr świadectw powstał w ramach Projektu Efektywności Energetycznej GEF, wdrażanego przez Bank Gospodarstwa Krajowego, przy udziale wsparcia finansowego Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju).

(dowód akta kontroli str. 511-526)

Zobowiązania w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 12.091,1 tys. zł i były wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. (o 1.040,0 tys. zł.). Główną pozycję (8.871,7 tys. zł) stanowiły zobowiązania w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa (rozdział 70015 - Refundacja premii gwarancyjnych od wkładów mieszkaniowych, § 2980 - Pozostałe rozliczenia z bankami), które w porównaniu z rokiem 2011 wzrosły o 860,4 tys. zł, tj. 10,7%. Na wzrost zobowiązań wpływ miały rozliczenia z bankami z tytułu refundacji premii gwarancyjnych wypłaconych w II i III dekadzie grudnia, których wielkość była zależna od liczby likwidowanych książeczek mieszkaniowych w tym okresie. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. (wykazane w sprawozdaniu Rb - 28 rocznym za 2012 r.) nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 316-442, 433-436, 934-942)

W zakresie dysponenta III stopnia zobowiązania ogółem wyniosły 1.484,1 tys. zł i w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. kwota zobowiązań była wyższa o 58,3 tys. zł, tj. o 4,1%. Najwyższe zobowiązania, występujące w rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w łącznej kwocie 1.483,3 tys. zł dotyczyły m.in.: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, płatności z tytułu faktur m.in. za zakup paliwa, zakup materiałów biurowych i spożywczych, konserwację instalacji sanitarnych, przewóz osób, sprzątanie, ochronę, serwis kopiarek, usługi pocztowe. W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. kwota zobowiązań wykazana w tym rozdziale była wyższa o 57,8 tys. zł, tj. o 4,1%.

(dowód akta kontroli str. 272-289)

Zostały zrealizowane wnioski NIK, sformułowane po kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, dotyczące:

- dokonania 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. W ramach podjętych działań Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej po dokonaniu analizy przedmiotowych umów, przygotował projekty aneksów, które zawierały zapisy, zgodne z wnioskiem NIK; sporządzone w Ministerstwie aneksy do umów, zostały podpisane przez Ministra Finansów i przekazane do banków. Według stanu na dzień 5 marca 2013 r. jeden bank przekazał do Ministerstwa podpisany aneks do umowy.
- 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. Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej wystąpił do Ministra Finansów o zajęcie stanowiska w sprawie możliwości realizacji tego wniosku. W ocenie Ministra Finansów kwota zadłużenia kredytobiorców w wysokości 12,9 mln zł (wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.) w stosunku do kwoty zadłużenia, którym administruje Bank PKO BP SA, t.j. kwoty 5.358,0 mln zł nie stanowi uzasadnienia do przeprowadzenia odrębnej kontroli w tym zakresie.
- uregulowania opłat abonamentowych za korzystanie w 2011 r. z odbiorników radiowych wraz z należnymi odsetkami. Dokonano zapłaty w dniu 27 kwietnia 2012 r.
(dowód akta kontroli str. 609-695)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych oraz realizację wniosków NIK, sformułowanych po kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

Dysponent części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa zarządzeniem nr 8 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 30 grudnia 2011 r., wprowadzającym „Instrukcję obiegu i kontroli finansowej dokumentów w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej”, ustanowił procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów, w tym przez Biuro Administracyjno-Finansowe, wykonujące zadania dysponenta III stopnia w Ministerstwie. Zarządzenie nr 8 zostało zmienione zarządzeniem Dyrektora Generalnego nr 34 z dnia 23 lipca 2012 r. oraz zarządzeniem nr 44 z dnia 20 listopada 2012 r. Wprowadzone procedury dotyczyły w szczególności: kontroli wstępnej, bieżącej i następczej. Dysponent części w ramach sprawowanego nadzoru nad rzetelnością i poprawnością sporządzanych sprawozdań budżetowych na bieżąco monitorował wykonanie planu dochodów i wydatków przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych m.in. poprzez analizę miesięcznych i kwartalnych sprawozdań. Wszystkie sprawozdania, które wpływały do dysponenta części były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym oraz logicznych powiązań pomiędzy sprawozdaniami.

(dowód akta kontroli, str. 935-936, 944-1004)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 przez Biuro Administracyjno-Finansowe realizujące zadania dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia:

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

a także :

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²².

(dowód: akta kontroli str.272-315)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 2.906,9 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 30.391,7 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 31 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 278-283, 499-510)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 2.906.859,9 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 279, 445-449, 499-510)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 30.391,7 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 10.043,5 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach 221 i 226.

(dowód: akta kontroli str. 280-286, 445-449, 499-510)

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli, str. 287-289, 499-510)

²¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

²² Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²³. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzenia. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, którego szczegółowa analityka ma odzwierciedlenie na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 291-315, 499-510)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości²⁴ (uor).

(dowód: akta kontroli, str. 1036-1037)

W Ministerstwie w 2012 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Ministra²⁵ system księgowości komputerowej Egeria w wersji 5.1.0 zainstalowany w 2010 r. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 24 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 uor),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed datą sporządzenia sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli, str. 1036-1037)

Badanie przeprowadzono w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie

²³ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

²⁴ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

²⁵ W Polityce rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5 Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 20 grudnia 2011 r., w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Ministerstwie.

elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50,0 zł).

Z określonego w powyższy sposób zbioru 5.075 zapisów księgowych, na koncie 130, na kwotę 32.147,5 tys. zł, dokonano losowania próby 43 dowodów, dotyczących cz. 18 i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną²⁶ na kwotę 2.353,1 tys. zł. W doborze próby losowej, wyłączono z badania 5 dowodów na łączną kwotę 134,0 tys. zł (przyczyną wyłączenia było wczytanie kwot wypłaconych z tyt. nagród jubileuszowych i wynagrodzeń). Ostatecznie po wyłączeniu 5 dowodów dla cz. 18 przebadano 38 dowodów. Niezależnie badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane w sposób celowy, dotyczące udzielania zamówień publicznych i zawierania umów zlecenia i umów o dzieło. Wydatki objęte badaniem stanowiły 11,0% wydatków w części 18, zrealizowanych przez BAF, wykonujące zadania dysponenta III stopnia.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 2.219,1 tys. zł, wylosowanych metodą statystyczną oraz o wartości 1.115,0 tys. zł dobranych w sposób celowy.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że za wyjątkiem opisanego poniżej przypadku, dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym:

- na fakturze VAT: Nr 194/2012 – Usługi telekomunikacyjne wystawionej w dniu 01.02.2012 r. na kwotę 10.827,06 zł, przy użyciu korektora dokonano korekty daty zamieszczonej na stronie faktury zawierającej potwierdzenie merytoryczne wykonania zadania zgodnie z umową, tj. niezgodnie z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Poprawka roku w dacie pod podpisem osoby opisującej merytorycznie fakturę, nie naruszyła rzetelności i poprawności ujęcia dowodu księgowego w księgach rachunkowych. Jak wyjaśnił Główny Księgowy w Biurze Administracyjno-Finansowym Ministerstwa, taki sposób korygowania błędów jest odstępstwem od standardowego postępowania w MTBiGM z dowodami księgowymi i stanowi zjawisko incydentalne o charakterze marginalnym. Osoby dokonujące kontroli formalno-rachunkowej tych dokumentów zostały pouczone.

(dowód: akta kontroli, str. 914-928)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Minister Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ufp.,

²⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

a oceniał w formie analizy półrocznej i rocznej wykonania dochodów i wydatków realizowanych przez dysponenta części 18, w szczególności:

- prawidłowość i terminowość pobierania dochodów,
- zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem,
- prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres zrealizowanych zadań,
- wysokość i terminy przekazywania dotacji,
- prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji, jak również stopień realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

W „Instrukcji obiegu i kontroli finansowej dokumentów w MTBiGM”, wprowadzonej zarządzeniem nr 8 Dyrektora Generalnego z dnia 30 grudnia 2011 r. zostały określone zasady i zakres kontroli finansowej. Kontrola w tym zakresie przeprowadzana była w formie kontroli wstępnej, bieżącej i kontroli następczej.

W Ministerstwie w 2012 r. zasady prowadzenia kontroli uregulowane były:

- zarządzeniem Dyrektora Generalnego Ministerstwa Infrastruktury z dnia 29 grudnia 2009 r.,
- zarządzeniem Dyrektora Generalnego Ministerstwa w sprawie szczegółowych zasad i trybu prowadzenia kontroli w Ministerstwie Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 5 czerwca 2012 r. oraz zarządzeniem Dyrektora Generalnego Ministerstwa z dnia 22 listopada 2012 r.

(dowód: akta kontroli, str. 34-48, 944-1033)

W ramach obowiązującego w Ministerstwie systemu kontroli zarządczej, dyrektorzy komórek organizacyjnych, a także, w zakresie prowadzonych spraw, ich zastępcy i naczelnicy wydziałów, podejmują działania w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanych komórkach organizacyjnych w szczególności poprzez przygotowanie planów działalności komórek organizacyjnych, efektywne zarządzanie ryzykiem, monitorowanie stopnia osiągnięcia celów oraz przygotowanie raportu i sprawozdania z realizacji planu działalności. Do najważniejszych procesów systemu kontroli zarządczej w Ministerstwie należą:

- planowanie działalności, w tym przygotowywania planu działalności Ministra i planów działalności komórek organizacyjnych,
- monitorowanie realizacji planów i oceny stopnia osiągania celów określonych w planie działalności Ministra i planach działalności komórek organizacyjnych,
- zarządzanie ryzykiem związanym z osiąganiem celów Ministerstwa,
- przygotowanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w działach którymi kieruje Minister.

Na posiedzenie Kierownictwa Ministerstwa przygotowywane są zbiorcze informacje dotyczące planowania działalności, monitorowania Planu działalności Ministra oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Biuro Ministra). Dokonywane są okresowe przeglądy systemu kontroli zarządczej, przeprowadzany jest proces samooceny i stosowanych standardów kontroli zarządczej oraz okresowe przeglądy ryzyka i systemów zarządzania ryzykiem (Biuro Dyrektora Generalnego). W ramach budżetu w układzie zadaniowym następuje proces uzgadniania katalogu zadań, podzadań i działań wraz z procesem ustalania celów dla poszczególnych jednostek kwalifikacji zadaniowej budżetu państwa (Departament Budżetu). Przeprowadzana jest kontrola i ocena kontroli zarządczej w komórkach organizacyjnych Ministerstwa.

(dowód: akta kontroli, str. 1050-1067)

Z Planu Kontroli Resortowej na rok 2012 oraz sprawozdania z realizacji przeprowadzonych kontroli wynikało, że w 2012 r. nie zaplanowano przeprowadzenia kontroli jednostek podległych i nadzorowanych przez MBiGM oraz komórek organizacyjnych Ministerstwa, realizujących wykonanie budżetu państwa w części 18 - Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

(dowód: akta kontroli, str. 6-33)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁷, wnosi o prowadzenie dalszych działań na rzecz odzyskania w możliwie jak największym stopniu wierzytelności Skarbu Państwa z tytułu pożyczek udzielonych ze środków Funduszu Rozwoju Budownictwa Mieszkaniowego oraz ze środków na restrukturyzację budownictwa.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 08 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Wojciech Kutyla

²⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.