



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marek Zająk**

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2010 r.

**Pan
Robert Dziwiński
Główny Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

KSR-4100-02-02/2010
P/09/114

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Głównym Urzędzie Nadzoru Budowlanego, zwanym dalej „GUNB”, kontrolę w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2010 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 2009 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, dziale 710 – Działalność usługowa rozdział 71015 Nadzór budowlany.**

Plan finansowy jednostki (dysponenta III stopnia środków budżetowych) na rok 2009 opracowany został na podstawie, przekazanej w dniu 11 lutego 2009 r. przez Ministra Infrastruktury, informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających z układu wykonawczego i zatwierdzony został w dniu 13 lutego 2009 r. przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego (GINB).

Plan i realizacja dochodów

Dochody na 2009 rok nie były planowane. Minister Infrastruktury, w związku z *ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009*¹, pismem z dnia 28 sierpnia 2009 r. ustalił dochody budżetowe GUNB na 2009 r. w kwocie 67,0 tys. zł. GINB w dniu 1 września 2009 r. w planie finansowym GUNB na 2009 r. określił kwoty dochodów w wysokości 52,0 tys. zł - dochody z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750) oraz 15,0 tys. zł - wpływy z różnych dochodów (§ 0970). Wykonanie dochodów wyniosło 125,2 tys. zł. W porównaniu do roku 2008 dochody były wyższe o 99,0 tys. zł, tj. o 377,9%. Osiągnięte dochody uzyskano m.in. z tytułu: wynajmu pomieszczeń w budynku zarządzanym przez GUNB - 109,3 tys. zł, wpływu z różnych dochodów 15,6 tys. zł (m.in.: zwrotu nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne - 6,8 tys. zł, wpłat za korzystanie z samochodów służbowych do celów prywatnych - 0,9 tys. zł) oraz z tytułu pozostałych odsetek (§ 0920) - 0,3 tys. zł.

Na koniec 2009 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 238,6 tys. zł i stanowiły należności z tytułu: niezapłaconych faktur za czynsz i rozliczenie kosztów eksploatacji budynku przy ul. Kruczej 38/42 za 2009 r., w tym kwotę w wysokości 6,2 tys. zł stanowiły należności wymagalne.

Zaległości na koniec 2009 r. wyniosły 232,4 tys. zł. Odsetki od zaległości należne na dzień 31 grudnia 2009 r. stanowiły kwotę 13,5 tys. zł. Podjęte przez GINB działania w celu odzyskania od dłużników kwot należnych (wezwania do zapłaty i wystąpienie na drogę sądową za pośrednictwem Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa) nie doprowadziły do spłaty zaległej kwoty.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27 wykazano należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 238,6 tys. zł, w tym zaległości 232,4 tys. zł.

Plan i realizacja wydatków

Plan wydatków na 2009 r., ustalony w kwocie 16.917 tys. zł, po zmianach dokonanych w ciągu roku wyniósł 17.747,6 tys. zł (tj. wzrósł o 4,9%) i został wykonany w wysokości 17.739,2 tys. zł, co stanowiło 99,9% wykonania planu po zmianach. W porównaniu do roku 2008 zrealizowane wydatki były wyższe o 1.289,2 tys. zł, tj. o 7,8%.

Wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa na koniec 2009 r. zobowiązania wyniosły 1.067,9 tys. zł i w porównaniu do końca 2008 r. były niższe o 304,7 tys. zł, tj. o 22,2%. Na zobowiązania m.in. złożyły się: naliczone dodatkowe wynagrodzenia roczne - 770,6 tys. zł, dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych - 51,6 tys. zł, nieuregulowane składki na ubezpieczenie społeczne - 117,1 tys. zł oraz składki na Fundusz Pracy - 14,1 tys. zł.

¹ Dz. U. Nr 128, poz. 1057.

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

Plan wydatków budżetowych w roku 2009 był 20-krotnie zmieniany.

W 2009 r. plan wydatków budżetowych, dziewięcioma decyzjami Ministra Infrastruktury, został łącznie zwiększony o kwotę 830,6 tys. zł, w tym:

- o kwotę 827,6 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015, w tym m.in. na sfinansowanie: kosztów sprawowania zarządu nieruchomością przy ul. Kruczej 38/42 - 100,0 tys. zł, dodatków specjalnych dla członków korpusu służby cywilnej - 72,7 tys. zł, składek na ubezpieczenie społeczne - 106,0 tys. zł, zakupu wyposażenia biurowego - 191,6 tys. zł i usług remontowych - 33,0 tys. zł, kosztów szkolenia członków korpusu służby cywilnej - 13,8 tys. zł, kosztów postępowania sądowego - 42,5 tys. zł oraz wypłat odszkodowania wraz z odsetkami, w związku z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Białymstoku - 146,5 tys. zł,
- o kwotę 3,0 tys. zł w dziale 752 - rozdział 75212 na sfinansowanie szkolenia obronnego członków korpusu służby cywilnej.

Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Ministra Infrastruktury, Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego jedenastoma decyzjami wydanymi w 2009 r. dokonał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 1.761,2 tys. zł. Największe zwiększenia planu wydatków dotyczyły § 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - o kwotę 1.299,3 tys. zł, w tym w związku z wejściem w życie *ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej*² - o kwotę 1.080,6 tys. zł oraz § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - o kwotę 100,0 tys. zł. Największe zmniejszenia planu wydatków dotyczyły § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników - o kwotę 1.080,6 tys. zł, § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne - o kwotę 144,6 tys. zł oraz § 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - o kwotę 100,0 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w GUNB w 2009 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 193 osoby i w porównaniu do planu zatrudnienia ustalonego w wysokości 218 osób, było niższe o 25 osób, tj. o 13,0%. W porównaniu do 2008 r. (186 osób) przeciętne zatrudnienie w GUNB wzrosło o 7 osób, tj. o 3,8%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w 2009 r. wyniosło 5.272,6 zł i w porównaniu do 2008 r. było wyższe o 36,9 zł, tj. o 0,7%.

² Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

Planowane wydatki na wynagrodzenia, wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (po zmianach), wyniosły 12.510,2 tys. zł i zostały zrealizowane w kwocie 12.215,7 tys. zł, co stanowi 97,6% planu po zmianach.

W trakcie kontroli szczegółowym badaniom poddano 8 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym 3 zamówienia udzielono na łączną kwotę 460,5 tys. zł (przy szacunkowej wartości łącznie 532,8 tys. zł), 3 zamówienia według stawek i cen określonych w taryfie ([...]³, [...]⁴, [...]⁵), 1 zamówienie według cennika ([...]⁶) i 1 zamówienie z miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 25,6 tys. zł (ochrona budynku). Nie stwierdzono naruszenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych określonych *ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych*⁷.

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

- a) Terminowości i zgodności z obowiązującymi przepisami, przekazywania na rachunek budżetu państwa dochodów budżetowych;
- b) Regulacji płatności należnych składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy, a także wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- c) Terminowości składania sprawozdań budżetowych (Rb-23, Bb-27, Rb-28, Rb-Z, Rb-N i Rb-70) ministrowi właściwemu do spraw budownictwa, gospodarki przestrzennej i mieszkaniowej;
- d) Inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie zarządzenia Nr 14 GINB z dnia 15 grudnia 2009 r.

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 2009 r. w GUNB prowadzona była w systemie rachunkowości komputerowej - system finansowo-księgowy [...]⁸. Kontrola wykazała, że stosowany system rachunkowości spełniał wymogi określone w art. 23 *ustawy z dnia 29*

³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) – odmowa udostępnienia z uwagi na prywatność osoby fizycznej lub tajemnicę przedsiębiorcy.

⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) – odmowa udostępnienia z uwagi na prywatność osoby fizycznej lub tajemnicę przedsiębiorcy.

⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) – odmowa udostępnienia z uwagi na prywatność osoby fizycznej lub tajemnicę przedsiębiorcy.

⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) – odmowa udostępnienia z uwagi na prywatność osoby fizycznej lub tajemnicę przedsiębiorcy.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.) – odmowa udostępnienia z uwagi na prywatność osoby fizycznej lub tajemnicę przedsiębiorcy.

września 1994 r. o rachunkowości⁹ oraz w zarządzeniu Nr 13 Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 11 września 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi w 2009 r. zarządzeniami GINB: Nr 1 z dnia 7 stycznia 2009 r. i Nr 10 z dnia 10 lipca 2009 r.

Szczegółowe badanie poprawności sporządzania i ewidencjonowania dokumentów księgowych przeprowadzone zostało na podstawie wylosowanej próby 96 dokumentów na kwotę 1.577,5 tys. zł. Zapisy w programie finansowo-księgowym FIKS zostały zatwierdzone przed sporządzeniem okresowych sprawozdań budżetowych.

Kontrola wykazała, że w 2009 r. komórki organizacyjne audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej zrealizowały zadania zaplanowane do wykonania w 2009 r. Zalecenia audytu wewnętrznego zostały zatwierdzone przez GINB.

3. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje bez zastrzeżeń sporządzone przez GUNB sprawozdania budżetowe, bieżące i roczne: Rb-23, Rb 27, Rb-28 oraz kwartalne Rb-N i Rb-Z za 2009 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 2009 r., a także należności i zobowiązań na koniec 2009 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podejmowanie dalszych działań w celu starannego planowania wydatków.

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 bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich 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.

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

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.