



**Wiceprezes**  
**Najwyższej Izby Kontroli**  
*Marek Zająkała*

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2011 r.

**Pan**  
**Robert Dziwiński**  
**Główny Inspektor**  
**Nadzoru Budowlanego**

KSR-4100-02-02/2011  
P/10/115

### **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 2010 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 marca 2011 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 2010 r. w części 18 – Budownictwo, gospodarka przestrzenna i mieszkaniowa, dziale 710 – Działalność usługowa, rozdział 71015 Nadzór budowlany.**

Plan finansowy GUNB (dysponenta III stopnia środków budżetowych) na rok 2010 opracowany został na podstawie, przekazanej w dniu 22 lutego 2010 r. przez Ministra Infrastruktury, informacji o kwotach dochodów i wydatków wynikających z ustawy budżetowej na rok 2010 i zatwierdzony został w dniu 3 marca 2010 r. przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego (GINB).

### **Plan i realizacja dochodów**

Dochody budżetowe na 2010 r. zaplanowano w kwocie 92,0 tys. zł i w całości stanowiły dochody z tytułu najmu składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750).

Wykonanie dochodów wyniosło 144,7 tys. zł i było wyższe o 57,3 % od planu. W porównaniu do roku 2009 dochody były wyższe o 19,5 tys. zł, tj. o 15,6%. Osiągnięte dochody uzyskano m.in. z tytułu: wynajmu pomieszczeń w budynku zarządzanym przez GUNB – 114,7 tys. zł, wpływu z różnych dochodów (m.in. rozliczenia z lat ubiegłych, zwrot nadpłaconych składek za ubezpieczenia społeczne, zwrot kosztów postępowania sądowego i kasacyjnego) – 28,2 tys. zł (§ 0970), wpływu ze sprzedaży składników majątkowych – 1,5 tys. zł (§ 0870) oraz z tytułu pozostałych odsetek – 0,3 tys. zł (§ 0920).

Na koniec 2010 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 280,2 tys. zł i stanowiły należności z tytułu: niezapłaconych faktur za czynsz i rozliczenie kosztów eksploatacji budynku przy ul. Kruczej 38/42 za 2010 r., w tym kwotę w wysokości 0,5 tys. zł stanowiły należności nieprzeterminowane.

Zaległości na koniec 2010 r. wyniosły 279,7 tys. zł. Odsetki od zaległości należne na dzień 31 grudnia 2010 r. stanowiły kwotę 30,2 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 280,2 tys. zł, w tym zaległości 279,7 tys. zł.

### **Plan i realizacja wydatków**

Plan wydatków na 2010 r., ustalony w kwocie 17.219,0 tys. zł, po zmianach dokonanych w ciągu roku wyniósł 17.627,2 tys. zł (wzrost o 2,3%) i został wykonany w wysokości 17.606,3 tys. zł, co stanowiło 99,9% wykonania planu po zmianach. W porównaniu do roku 2009 zrealizowane wydatki były niższe o 139,2 tys. zł, tj. 0,8%.

Wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa na koniec 2010 r. zobowiązania wyniosły 1.048,9 tys. zł i w porównaniu do końca 2009 r. były niższe o 19,0 tys. zł, tj. o 1,8%. Na zobowiązania m.in. złożyły się: naliczone dodatkowe wynagrodzenia roczne – 789,3 tys. zł, składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 117,5 tys. zł i składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 13,7 tys. zł.

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

Plan wydatków budżetowych w roku 2010 był 14-krotnie zmieniany.

W 2010 r. plan wydatków budżetowych, pięcioma decyzjami Ministra Infrastruktury, został łącznie zwiększony o kwotę 408,2 tys. zł, w tym:

- o kwotę 115,4 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71078, na wykonywanie zadań związanych z oceną stanu technicznego obiektów budowlanych uszkodzonych i zniszczonych w wyniku powodzi i osuwisk ziemnych, które miały miejsce w maju i czerwcu 2010 r.,
- o kwotę 25,0 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015, na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla mianowanych z dniem 1 grudnia 2009 r., dwóch urzędników służby cywilnej zatrudnionych w GUNB,
- o kwotę 1,0 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015 na sfinansowanie dodatku dla pracownika mianowanego z dniem 1 grudnia 2009 r. (urzędnika służby cywilnej),
- o kwotę 85,0 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015 na sfinansowanie zakupu samochodu osobowo-dostawczego,
- o kwotę 181,8 tys. zł w dziale 710 – rozdział 71015 na sfinansowanie zwrotu kosztów postępowań sądowych, zakupu materiałów i wyposażenia, związanego z modernizacją i konserwacją budynku siedziby GUNB oraz usług związanych z modernizacją systemu monitoringu, dokonaniem pomiarów elektrycznych i konserwacją okien.

Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Ministra Infrastruktury, Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego dziewięcioma decyzjami wydanymi w 2010 r. dokonał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 692,8 tys. zł. Największe zwiększenia planu wydatków dotyczyły § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – o kwotę 133,0 tys. zł, § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – o kwotę 130,5 tys. zł oraz § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – o kwotę 2,9 tys. zł. Największe zmniejszenia planu wydatków dotyczyły § 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – o kwotę 133,0 tys. zł oraz § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne – o kwotę 133,4 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w GUNB w 2010 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 192 osoby i w porównaniu do planu zatrudnienia ustalonego w wysokości 218 osób, było niższe o 26 osób, tj. o 11,9%. W porównaniu do 2009 r. (193 osoby) przeciętne zatrudnienie w GUNB było niższe o 1 osobę, tj. o 0,5%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w 2010 r. wyniosło 5.479,1 zł i w porównaniu do 2009 r. było wyższe o 207,3 zł, tj. o 3,9%.

Planowane wydatki na wynagrodzenia, wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (po zmianach), wyniosły 12.558,3 tys. zł i zostały zrealizowane w kwocie 12.558,1 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach.

W trakcie kontroli szczegółowym badaniom poddano 6 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na łączną kwotę 1.603,8 tys. zł, w tym m.in.: zakup samochodu za kwotę 110,0 tys. zł (w trybie przetargu nieograniczonego), dostawę materiałów eksploatacyjnych do urządzeń biurowych za kwotę 168,2 tys. zł (w trybie zapytania o cenę) oraz dwa zamówienia według stawek i cen określonych w taryfie (dostawa do budynku GUNB energii elektrycznej przez RWE Polska S.A. i ciepła przez SPEC S.A.).

Nie stwierdzono naruszenia zasad i trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>1</sup>.

**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 10 GINB z dnia 7 grudnia 2010 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 2010 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 rachunkowości<sup>2</sup> 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.

Szczegółowe badanie poprawności sporządzania i ewidencjonowania dokumentów księgowych przeprowadzone zostało na podstawie wylosowanej próby 181 dokumentów na kwotę 2 014,0 tys. zł, spośród zapisów księgowych o łącznej wartości 3 374,6 tys. zł.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Zapisy w programie finansowo-księgowym FIKS zostały zatwierdzone przed sporządzeniem okresowych sprawozdań budżetowych.

Kontrola wykazała, że w 2010 r. komórki organizacyjne audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej zrealizowały zadania zaplanowane do wykonania w 2010 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 2010 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 2010 r., a także należności i zobowiązań na koniec 2010 r.

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.

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 i uwag 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.