



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan
Janusz Żbik
Małopolski Wojewódzki
Inspektor Nadzoru Budowlanego
ul. Przy Rondzie 6
31-547 Kraków**

P/09/145
LKR- 4100-01-04/2010

Wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła – na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j. t. Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej „ustawą o NIK”, kontrolę Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krakowie (zwanego dalej „WINB”) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r. przez Wojewodę Małopolskiego w części 85/12.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne tut. Delegatura przesyła – stosownie do art. 60 ustawy o NIK - w związku wynikami tej kontroli, przedstawionymi w protokole podpisanym przez Pana Inspektora w dniu 23 marca 2010 r.

NIK ocenia pozytywnie działalność Inspektoratu w zakresie wykonania budżetu państwa w 2008 r. Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. Przyjęte zasady rachunkowości, kontroli wewnętrznej oraz procedury kontroli finansowej spełniały wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) oraz ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych Inspektoratu. Oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych dokonano przy pomocy programu „Pomocnik

kontrolera – ver. 5” metodą monetarną. Badaniem objęto 165 dowodów o wartości 1.155 tys. zł, w tym z doboru celowego 49 dowodów o wartości 570,8 tys. zł, doboru obligatoryjnego 53 dowody o wartości 392,3 tys. zł oraz doboru losowego 112 dowodów o wartości 191,9 tys. zł. Wszystkie dowody spełniały wymogi powołanej wyżej ustawy o rachunkowości. NIK zwraca uwagę na wystąpienie nieprawidłowości systematycznej, polegającej na zatwierdzaniu dat księgowania w terminie późniejszym niż data sporządzania sprawozdań budżetowych bieżących i przechowywanie danych stanowiących podstawę sporządzenia w tzw. „buforze”. Nadmienić należy, że analiza danych wykazanych w sprawozdaniach i ich porównanie z ewidencją księgową wykazała pełną zgodność w tym zakresie, a zatem sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo. NIK nie wnosi uwag do przeprowadzonej w Inspektoracie inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków pieniężnych, inwentaryzacji w drodze uzgadniania sald jaki w drodze ich weryfikacji.

3. NIK pozytywnie ocenia wiarygodność i rzetelność sprawozdań budżetowych rocznych za 2009 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z). Zostały one sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.
4. Pozytywnie ocenia się realizację planu dochodów. WINB uzyskał w 2009 r. dochody w wysokości 2,1 tys. zł, tj. 233 % planu. Na dochody składały się zwroty środków z lat ubiegłych i wynagrodzenie płatnika z tytułu wypłaconych świadczeń ZUS. Należności na koniec 2009 r. nie wystąpiły.
5. Plan wydatków WINB po zmianach w wysokości 4.326,1 tys. zł został wykonany w 99,9 %. Niewykorzystaną kwotę 0,1 tys. zł zwrócono w dniu 30 grudnia 2009 r. na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zmiany w planie finansowym WINB były dokonywane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz były zasadne.

Kontrola 39 największych pozycji wydatków na kwotę 391,2 tys. zł, w tym wydatków na zakupy towarów i usług (§ 4210,4270,4300) w kwocie 379,7 tys. zł, tj. 34,8 % wydatków wykonanych w tej grupie oraz wszystkich wydatków majątkowych w kwocie 8,3 tys. zł dokonana pod kątem: zgodności z planem wydatków, zabezpieczenia środków finansowych, występowania opóźnień w dokonywaniu płatności za dokonane zakupy oraz gospodarności i celowości ich poniesienia, nie wykazała nieprawidłowości. Wydatki zostały poniesione celowo i gospodarnie.

6. WINB w 2009 r. otrzymał 157,8 tys. zł środków z rezerwy celowej budżetu państwa, w tym na wynagrodzenia dla pracowników (33,3 tys. zł) oraz na wydatki dla powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego (124,5 tys. zł). Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystaną kwotę 111 zł zwrócono w dniu 30 grudnia 2009r. do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
7. NIK nie wnosi uwag do poniesionych wydatków na wynagrodzenia w kontrolowanym okresie. Środki te zostały wykorzystane w 99,9 %. WINB przestrzegał obowiązku terminowego odprowadzenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, fundusz pracy oraz PFRON. Kwota wypłaconych nagród z Funduszu nagród w 2009 r. wynosiła 296,1 tys. zł i stanowiła 11 % funduszu płac. W WINB w 2009 r. zwiększyło się w porównaniu do roku poprzedniego przeciętne zatrudnienie o 6 osób i wynosiło na koniec roku 53 osoby. Limit zatrudnienia dla członków służby cywilnej na rok 2009 nie został przekroczony.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zatwierdzenie zapisów w księgach rachunkowych i przenoszenie danych z tzw. bufora w terminach nie później niż z datą sporządzania bieżących sprawozdań budżetowych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi o przedstawienie przez Pana Inspektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, oraz o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK – przysługuje Panu Inspektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń, co do zawartych w niniejszym wystąpieniu ocen, uwag i wniosków w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

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.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Departament Budżetu i Finansów NIK,
3. Akta kontroli.