



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
*Delegatura w Rzeszowie*

LRZ.410.001.02.2020

Ryszard Witek  
Podkarpacki Wojewódzki Inspektor Nadzoru  
Budowlanego w Rzeszowie

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego  
Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Rzeszowie  
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów  
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06  
[lrz@nik.gov.pl](mailto:lrz@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie, ul. 8-go Marca 5, 35-064 Rzeszów, zwany dalej Inspektoratem lub WINB.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Witek, Podkarpacki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie, od 1 maja 1999 r., zwany dalej PWINB.  (akta kontroli, str. 3-4)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Marek Wójtowicz, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LRZ/3/2020 z 9 stycznia 2020 r.  (akta kontroli str. 1-2)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Rzeszowie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– wykorzystanie dotacji na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza porównawcza dochodów budżetowych i kontrola stanu należności,</li><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,</li><li>– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza wykorzystania i rozliczenia dotacji,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li><li>– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</p>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 i 1571 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. przez WINB.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że realizacja dochodów przebiegała zgodnie z zasadami gospodarki środkami publicznymi. Należności z tytułu dochodów budżetowych ustalane były prawidłowo i terminowo. Prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności, a w przypadku braku ich zapłaty, niezwłocznie stosowano określone przepisami prawa środki egzekucyjne.

W wyniku kontroli 4% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w *ustawie o finansach publicznych*<sup>3</sup> i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

W sposób prawidłowy wykorzystano również środki na dofinansowanie realizacji projektu „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020” oraz osiągnięto zakładany na 2019 r. postęp rzeczowy projektu.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r. Inspektorat zrealizował dochody w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdział 71015 – *Nadzór budowlany* w wysokości 105,5 tys. zł, co stanowiło 117,2% planu oraz 68,6% dochodów wykonanych w 2018 r. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu:

- różnych opłat (§ 0690), które wyniosły 47,4 tys. zł (44,9% ogółu), co stanowiło 118,6% planu oraz 68,3% dochodów wykonanych z tego tytułu w 2018 r.
- grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580), które wyniosły 46,5 tys. zł (44% ogółu), co stanowiło 96,9% planu oraz 58,1% dochodów wykonanych z tego tytułu w 2018 r.

Wyższe od planowanego wykonanie dochodów wynikało głównie z trudności w planowaniu, które związane było z ich specyfiką (zwroty kosztów negatywnych badań wyrobów budowlanych, nałożone kary i koszty sądowe). Różnice w wykonaniu dochodów, w porównaniu do 2018 r. związane były z mniejszą liczbą nałożonych kar i mniejszą liczbą negatywnych wyników badań wyrobów budowlanych.

Pobrane dochody Inspektorat przekazał na właściwy rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie *szczególne sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>5</sup>.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

<sup>4</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 2225 ze zm.

W 2019 r. PWINB nie nakładał grzywien w celu przymuszenia<sup>6</sup> (nie wydawano postanowień o nałożeniu czy umorzeniu grzywien). Operacje związane z realizowanymi dochodami ujmowane były w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym dane zdarzenie nastąpiło.

(akta kontroli str. 5-25, 120-121, 211-218)

Na koniec 2019 r. Inspektorat posiadał należności pozostałe do zapłaty w kwocie 7,9 tys. zł, w tym zaległości netto 0,9 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. należności te były wyższe o 6,1 tys. zł (tj. o 329,5%), a zaległości były niższe o 1 tys. zł (tj. o 53%).

Kontrolą objęto zaległości budżetowe na kwotę 864,96 zł (100%). Powstały one w związku z brakiem wpłaty wymierzonych przez Inspektorat grzywien i odsetek od tych należności. Inspektorat prowadził systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności, a w przypadku braku ich zapłaty, niezwłocznie stosował środki egzekucyjne, określone w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>7</sup>.

Inspektorat nie spisywał należności. Analiza należności nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2019 r. nie wykazała należności, które powinny zostać spisane jako nieściągalne. Należności nie były również umarzane, rozkładane na raty, nie zawierano ugód w sprawie spornych należności i nie dokonywano odroczenia terminu ich płatności. Inspektorat nie opracowywał procedury umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych.

Nie było należności, które uległy przedawnieniu. W Inspektoracie na bieżąco analizowano terminy przedawnienia poszczególnych tytułów należności oraz monitorowano proces ich windykacji. Windykację należności prowadził Główny Księgowy. Prowadzony monitoring nie wykazał nieprawidłowości w związku z tym nie podejmowano działań usprawniających lub dyscyplinujących ten proces oraz nie prowadzono kontroli wewnętrznych w tym zakresie.

(akta kontroli str. 26-32, 121)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli - na podstawie wyników analizy porównawczej - pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowanego w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów oraz dochodzenia należności. Należności z tytułu dochodów budżetowych ustalane były prawidłowo i terminowo. Prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności, a w przypadku braku ich zapłaty, niezwłocznie stosowano określone przepisami prawa środki egzekucyjne.

**OBSZAR**

## **2. Wydatki**

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r. Inspektorat zrealizował wydatki w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdział 71015 – *Nadzór budowlany* w wysokości 3.308,7 tys. zł. Stanowiły one 95,1% wydatków określonych w planie finansowym według ustawy budżetowej oraz 99,8% wydatków według planu po zmianach. Wykonane wydatki były wyższe o 365,7 tys. zł (12,4%) od wydatków wykonanych w 2018 r.

Inspektorat nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich oraz wydatków, które nie wygasły z upływem poprzedniego roku budżetowego.

<sup>6</sup> Grzywny, o których mowa w rozdziale 2 (art. 119-126) ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 t.j.)

<sup>7</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 t.j.

W 2019 r. wykonano wydatki w zakresie programów realizowanych ze środków europejskich w wysokości 311,9 tys. zł, w tym wkład Unii Europejskiej (UE) 265,1 tys. zł i wkład Budżetu Państwa (BP) 46,8 tys. zł.

(akta kontroli, str. 33-46, 122-125)

W 2019 r. plan wydatków budżetowych Inspektoratu nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej. Środkami z rezerwy celowej plan ten zwiększono w zakresie wydatków bieżących o 89,7 tys. zł. Środki pochodziły z pozycji 65 rezerwy celowej i przeznaczone były na zwiększenie wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi dla pracowników Inspektoratu od 1 sierpnia 2019 r. Po otrzymaniu decyzji o przyznaniu środków wprowadzono odpowiednie zmiany w planie finansowym Inspektoratu. Wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Środki z rezerwy zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 88,9 tys. zł, tj. 99,1%. Niepełne wykorzystanie środków z rezerwy nie było zależne od Inspektoratu i wynikało z braku obowiązku odprowadzania składek na Fundusz Pracy za wszystkich pracowników, zgodnie z art. 104a i 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o *promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*<sup>8</sup>. Niewykorzystane środki w kwocie 0,8 tys. zł zwrócono na właściwy rachunek Wojewody Podkarpackiego - dysponenta części 85/18.

(akta kontroli, str. 35-38, 47-50)

W porównaniu do 2018 r. struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa istotnym zmianom. Wydatki bieżące stanowiły 99,7% ogółu wydatków (w 2018 r. – 96,7%), świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,3% (w 2018 r. – 0,3%). Wydatków majątkowych nie realizowano, w 2018 r. wydatki te stanowiły 3% ogółu. Realizacja wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych przebiegała zgodnie z planem finansowym.

Wydatki w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wynosiły 10,2 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe o 1,1 tys. zł (o 12%) od poniesionych w 2018 r. Zrealizowano je zgodnie z planem rzeczowym na wypłaty świadczeń na rzecz osób fizycznych niezaliczonych do wynagrodzeń (świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy i ekwiwalenty pieniężne).

Wydatki bieżące Inspektoratu zostały wykonane w wysokości 3.298,5 tys. zł (99,8% planu po zmianach). Były one wyższe o 452,1 tys. zł (o 15,8%) od wydatków bieżących poniesionych w 2018 r.

Wydatki na wynagrodzenia wynosiły 2.329 tys. zł<sup>9</sup> i stanowiły 70,6% wydatków bieżących. Wydatki te były wyższe o 378,8 tys. zł (o 19,4%) od poniesionych w 2018 r. W planie finansowym według ustawy budżetowej, wydatki na wynagrodzenie zaplanowano w wysokości 2.285 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony do kwoty 2.329,4 tys. zł, w związku ze wzrostem wynagrodzeń dla pracowników nadzoru budowlanego. Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano zgodnie z planem po zmianach na poziomie 99,9%. Przeciętne wynagrodzenie w 2019 r. wynosiło 6.046 zł i w porównaniu do 2018 r. było wyższe o 1.106 zł.

(akta kontroli, str. 33-34, 51-60, 122-123)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 2019 r. w Inspektoracie wynosiło 32,1 i w porównaniu do 2018 r. było niższe o 0,8. Przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się w grupie pracowników korpusu Służby Cywilnej w związku z odejściem na emeryturę jednej osoby.

W latach 2018-2019 Inspektorat nie zatrudniał osób wykonujących zadania podstawowe i pomocnicze na podstawie umów innych niż umowy o pracę,

<sup>8</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.

<sup>9</sup> Według sprawozdania Rb-70

trwających ponad 6 miesięcy. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2019 r. wynosiły 19,5 tys. zł i były wyższe o 3 tys. zł (18,1%) w porównaniu do wydatków poniesionych na ten cel w 2018 r. Przyczyną zwiększenia było zlecenie dodatkowych prac malowania pomieszczeń Inspektoratu.

(akta kontroli, str. 58-63)

Na koniec 2019 r. zobowiązania Inspektoratu wynosiły 176,3 tys. zł i w całości były to zobowiązania niewymagalne. Były one wyższe o 20,7 tys. zł (13,3%) od zobowiązań na koniec 2018 r. i dotyczyły głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz pochodnych od nich. W 2019 r. Inspektorat nie ponosił wydatków z tytułu odsetek.

(akta kontroli, str. 64-68, 122-123)

W ramach budżetu zadaniowego Inspektorat realizował zadanie 7.1 *Budownictwo i mieszkalnictwo*, które obejmowało podzadanie 7.1.4 *Nadzór budowlany i administracja architektoniczno-budowlana*. W ramach podzadania określono trzy działania: 7.1.4.1 - *Kontrola procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych*, 7.1.4.2 - *Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych* i 7.1.4.3 - *Orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego*. Ustalone mierniki w zakresie działań zostały osiągnięte. Nie osiągnięto miernika w zakresie zadania, którym był stosunek liczby uchylonych rozstrzygnięć do liczby rozstrzygnięć wydanych w zakresie administracji budowlanej oraz nadzoru budowlanego planowany na poziomie 4,2%, a faktycznie osiągnięto wskaźnik na poziomie 4,9%.

(akta kontroli, str. 127-132)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w łącznej wysokości 132,4 tys. zł, które stanowiły 4% ogółu wydatków Inspektoratu oraz 24% wydatków pozapłacowych. Zbadano 50 zapisów księgowych z populacji 910 zapisów, w tym 46 zapisów na kwotę 126,3 tys. zł wylosowano, a cztery - na kwotę 6,1 tys. zł - dobrano celowo. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów na koncie 130 (subkonto wydatki), wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących wydatków nie mniejszych niż 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS)<sup>10</sup>.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami wewnętrznymi Inspektoratu. Wydatki poniesione zostały na zakupy i usługi służące realizacji zadań ustawowych jednostki. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności zobowiązań skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat. Przy realizacji wydatków nie występowały przypadki wskazujące na istnienie czynników i mechanizmów korupcyjnych.

(akta kontroli, str. 69-74)

Szczegółowej analizie poddano postępowanie o udzieleniu zamówienia publicznego na wykonanie badań próbek wyrobów budowlanych w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia wynosiła 155,8 tys. zł brutto, a kwota wydatku w 2019 r. – 14,3 tys. zł. W wyniku analizy wymienionego postępowania stwierdzono, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>11</sup> (upzp) oraz regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Inspektoracie, przygotowano i przeprowadzono postępowanie oraz udzielono zamówienia.

Na etapie zatwierdzania planu finansowego na 2019 r. Inspektorat nie przewidywał przeprowadzania postępowań o udzieleniu zamówień publicznych, w związku

<sup>10</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości

<sup>11</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 tj.

z czym nie sporządzano planu zamówień publicznych, o którym mowa w art. 13a upzp.

W wymaganym terminie (art. 98 upzp) sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach.

(akta kontroli str. 75-103)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Realizacja wydatków przebiegała zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w *ustawie o finansach publicznych*. Wydatki zrealizowano w granicach kwot określonych w planie finansowym. Zamówień publicznych udzielano zgodnie z przepisami upzp i regulacjami wewnętrznymi jednostki.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość.**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Inspektorat sprawozdań rocznych za 2019 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str.104-137)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

#### 4. Wydatkowanie dotacji/środków z Unii Europejskiej na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Opis stanu faktycznego

Inspektorat uczestniczył w realizacji projektu „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020”<sup>12</sup> w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) 2014-2020. Celem projektu było wsparcie ze środków pomocy technicznej POLiŚ i Instrumentu „Łącząc Europę” (CEF), służb odpowiedzialnych za sprawy związane z kontrolą inwestycji oraz wydawaniem decyzji o pozwolenie na użytkowanie dla projektów realizowanych z tych środków. Beneficjentem projektu był Główny Urząd Nadzoru Budowlanego (GUNB). Całkowita wartość projektu dla Inspektoratu wynosiła 734 tys. zł. W 2019 r. na jego realizację zaplanowano kwotę 360 tys. zł. Inspektorat otrzymał od Wojewody Podkarpackiego środki w wysokości 318 tys. zł (88,3% planu), które wykorzystano w kwocie 311,9 tys. zł, tj. w 98%.

Na wniosek PWINB Wojewoda Podkarpacki dokonał blokady środków w kwocie 42 tys. zł. Blokada części środków spowodowana była wydłużeniem postępowania przetargowego na zlecenie badań próbek wyrobów budowlanych, w związku z czym badanie części próbek nie zostało zakończone w 2019 r. Postępowanie przetargowe mogło zostać wszczęte po zawarciu z Głównym Inspektorem Nadzoru Budowlanego (GINB) porozumienia w sprawie upoważnienia do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu, które zostało podpisane 12 sierpnia 2019 r. Pełnej kwoty otrzymanej dotacji nie wykorzystano w związku z negatywnymi wynikami badań części próbek wyrobów budowlanych, których koszt nie był wydatkiem kwalifikowalnym<sup>13</sup>. Niższe niż planowano przekazanie środków i niepełne ich wykorzystanie nie było zależne od Inspektoratu i nie miało negatywnego wpływu na osiągnięcie zakładanego celu projektu.

Realizacja projektu odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi, określonymi we wniosku o dofinansowanie i zgodnie z harmonogramem. Inspektorat otrzymywał środki w terminach i kwotach umożliwiających realizację projektu. Wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku realizacji projektu osiągnięto zakładane rezultaty i efekty, którymi było zwiększenie liczby kontroli inwestycji realizowanych w ramach projektów finansowanych ze środków POLiŚ i CEF na etapie ich budowy, pobieranie próbek wyrobów budowlanych bezpośrednio na terenie budowy oraz zlecenie ich badań. W 2019 r. realizowanych było 10 inwestycji finansowanych z ww. środków, które podlegały nadzorowi WINB. Na budowach, związanych z tymi inwestycjami, przeprowadzono 33 kontrole w trakcie realizacji robót budowlanych i pobrano 7 próbek wyrobów budowlanych do badania. Jak wyjaśnił PWINB, zintensyfikowanie kontroli budów na tych inwestycjach pozwoliło na wcześniejsze zapoznanie się przez pracowników nadzoru budowlanego z ich przebiegiem i wyeliminowanie ewentualnych nieprawidłowości na odpowiednio wczesnym etapie, co przedkładało się na jakość wykonanych robót budowlanych oraz zastosowanych wyrobów budowlanych. Kontrole w trakcie realizacji inwestycji pozwalają na sprawniejsze przeprowadzenie postępowania związanego z udzieleniem pozwolenia na użytkowanie takich obiektów.

<sup>12</sup> o numerze POIS.10.01.00-00-0700/19

<sup>13</sup> Kosztami takich badań obciążani są dostawcy wyrobów - art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych (Dz. U. z 2019 r., poz. 266 ze zm.) i §8 rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 23 grudnia 2015 r. z w sprawie próbek wyrobów budowlanych wprowadzonych do obrotu lub udostępnianych na rynku krajowym (Dz. U. z 2015 r., poz. 2332 ze zm.)

Osiągnięty na koniec 2019 r. przez Inspektorat poziom realizacji projektu nie stwarzał zagrożenia i ryzyka niedotrzymania terminu zakończenia jego realizacji i nieosiągnięcia ustalonego dla tego projektu celu.

Nie wystąpiły problemy w realizacji projektu i problemów takich nie zgłaszano do GUNB. W Inspektoracie nie były prowadzone kontrole prawidłowości realizacji projektu.

(akta kontroli str. 138-210)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie dotacji/środków z Unii Europejskiej na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Realizacja projektu odbywała się zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wniosku o dofinansowanie a wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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 dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Rzeszów, 10 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor  
Wiesław Motyka

/-/

[Kontroler]

Marek Wójtowicz  
Główny specjalista k.p.

/-/