



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA – 4111-03-01/2013
K/13/010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli K/13/010 – Gospodarowanie majątkiem przez instytuty badawcze (kontrola sprawdzająca)

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie

Kontroler Rafał Sowa - specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85677 z 18 kwietnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Instytut Transportu Samochodowego¹, ul. Jagiellońska 80, 03-301 Warszawa

Kierownik jednostki kontrolowanej Andrzej Wojciechowski, Dyrektor Instytutu²

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ sposób realizacji przez Instytut wniosków pokontrolnych dotyczących gospodarowania majątkiem.

Uzasadnienie oceny ogólnej Podstawą oceny pozytywnej są ustalenia kontroli wskazujące na realizację przez Instytut Transportu Samochodowego wszystkich wniosków pokontrolnych NIK.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w 2011 r. kontrolę w Instytucie dotyczącą prawidłowości gospodarowania majątkiem. Wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 17 maja 2011 r.

W wystąpieniu pokontrolnym⁴ z 7 czerwca 2011 r. NIK wniosowała o:

- 1) wyodrębnienie w księgach rachunkowych prowadzonej innej działalności, aniżeli określona w art. 2 ust 1-3 ustawy o instytutach badawczych⁵,
- 2) rozporządzanie składnikami majątku trwałego po uprzednim ustaleniu ich wartości rynkowej,
- 3) poddawanie budynków okresowej kontroli w zakresie i terminach określonych w przepisach ustawy Prawo budowlane⁶ oraz rzetelne prowadzenia ksiąg obiektu budowlanego,
- 4) skorygowanie danych zawartych w sprawozdaniu PNT-01 za 2010 r. zgodnie z księgami rachunkowymi Instytutu.

(dowód: akta kontroli str. 46-56)

Realizacja wniosku nr 1

¹ Dalej także „ITS” lub „Instytut”.

² Od 30 września 2010 r. (druga kadencja).

³ NIK stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Sygn. LWA-4101-02-01/2011.

⁵ Ustawa z dnia 30 kwietnia 2010 r. (Dz.U. Nr 96 poz. 618 ze zm.).

⁶ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. (Dz.U. z 2010 r., Nr 243, poz. 1623 ze zm.)

Opis stanu faktycznego Zarządzeniem Nr 12/2011 z 17 czerwca 2011 r. (wchodzącym w życie 1 stycznia 2011 r.) Dyrektor Instytutu polecił ewidencjonować przychody i koszty dotyczące zleceń w zakresie: doradztwa prawno-technicznego dla Stacji Kontroli Pojazdów, sprzedaży programów komputerowych, sprzedaży katalogu marek i typów pojazdów, egzaminowania kandydatów na egzaminatorów, certyfikacji wyrobów i osób, udostępniania symulatora dachowań/zderzeń, na wydzielonych kontach 729 i 509. Koszty działalności zaewidencjonowane na koncie 509 wyniosły w 2011 r. 2 720,6 tys. zł i w 2012 r. 2 731,6 tys. zł. Przychody zaewidencjonowane na koncie 729 wyniosły 6 822,0 tys. zł w 2011 r. i 6 423,7 tys. zł w 2012 r..

(dowód: akta kontroli str. 4, 9-20, 61-64)

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

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Instytut wniosku nr 1.

Realizacja wniosku nr 2

Opis stanu faktycznego Zarządzeniem nr 14/2011 r. z 21 czerwca 2011 r. Dyrektor Instytutu wprowadził procedury rozporządzania składnikami majątku trwałego wycofanymi z użytkowania w ITS. W § 3 zarządzenia zapisano, że wartość rynkowa składnika majątku szacowana jest na podstawie transakcji zawieranych na rynku wtórnym na sprzęt o zbliżonych parametrach technicznych i podobnym stopniu zużycia. W okresie od 1 czerwca 2011 r. do 30 kwietnia 2013 r. Instytut dokonał likwidacji 10 składników majątku trwałego. We wszystkich przypadkach oszacowano wartość odprzedawanego sprzętu⁷.

(dowód: akta kontroli str. 21-27)

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

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Instytut wniosku nr 2.

Realizacja wniosku nr 3

Opis stanu faktycznego Instytut przeprowadził kontrole okresowe stanu technicznego budynków oraz instalacji gazowych i przewodów kominowych oraz informował o przeprowadzonych przeglądach Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.

Zgodnie z § 5 pkt 4 i § 6 ust 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁸ Instytut dokonał wpisu o wykonanych przeglądach do książek obiektu budowlanego.

(dowód: akta kontroli str. 28-29)

Uwagi dotyczące badanej działalności Od 2003 r. w budynku magazynu nie przeprowadzono przeglądu pięcioletniego wynikającego z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo Budowlane. Budynek magazynu w latach 2007–2011 był wyłączony z eksploatacji, a od 2012 r. jest ponownie użytkowany. W 2012 r. Instytut dokonał przeglądów rocznych magazynu. Dyrektor Instytutu wyjaśnił, że budynek został wyremontowany w roku 2011 i przeprowadzono przeglądy roczne, a przegląd pięcioletni zostanie wykonany w roku 2014 łącznie dla wszystkich obiektów Instytutu.

⁷ W dziewięciu przypadkach wartość sprzętu oszacowana została przez kierowników komórek organizacyjnych Instytutu, w jednym przypadku przez ubezpieczyciela (likwidacja szkody powypadkowej).

⁸ Dz.U. Nr 120, poz. 1134.

(dowód: akta kontroli str. 28-31)

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Instytut wniosku nr 3.

Realizacja wniosku nr 4

Instytut przekazał 20 czerwca 2011 r. do Głównego Urzędu Statystycznego korektę sprawozdania z działalności badawczej i rozwojowej PNT-01 za rok 2010. Skorygowane w sprawozdaniu dane wynikały z zapisów w prowadzonej ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 32-45)

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

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Instytut wniosku nr 4.

IV. Wnioski

Wnioski Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba
pokontrolne Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹
zastrzeżeń 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 Warszawie.

Warszawa, 04 czerwca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Rafał Sowa
specjalista k.p.

.....
podpis

.....
podpis

⁹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

