

KBF-4101-02-05/2012
P/12/035

Warszawa, dnia 11 września 2012 r.

Pan
Waldemar Pawlak
Wiceprezes Rady Ministrów
Minister Gospodarki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Ministerstwo Gospodarki w zakresie gospodarowania rzeczowym majątkiem trwałym w okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2012 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 sierpnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Premierowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z uchybieniami gospodarowanie w okresie objętym kontrolą rzeczowym majątkiem trwałym.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły nieuzyskania zgody Ministra Skarbu Państwa na użyczenie i najem nieruchomości będących w trwałym zarządzie oraz nieujawnienia w ewidencji księgowej wartości gruntów będących w trwałym zarządzie na terenie m.st. Warszawy.

1. W trwałym zarządzie na terenie m. st. Warszawy znajdowały się dwa budynki o łącznej powierzchni użytkowej 28.435 m², w tym 12.340 m² powierzchni biurowej. Z powierzchni tej, według stanu na 30 czerwca 2012 r., Ministerstwo użyczało i wynajęło łącznie 2.302,2 m², w tym 1.455 m² państwowym jednostkom budżetowym (Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwu Rozwoju Regionalnego, Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu) oraz 558 m² fundacji Centrum Badania Opinii Społecznej. Użyczenia na rzecz Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nieruchomości o powierzchni 517 m² i wynajmu nieruchomości fundacji Centrum Badania Opinii Społecznej, będących w trwałym zarządzie, Ministerstwo dokonało bez uzyskania zgody, wymaganej przepisami art. 43 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami², ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa. W trakcie kontroli NIK Ministerstwo wystąpiło do Ministra Skarbu Państwa z wnioskami o uzupełnienie brakujących dokumentów.

Ponadto Ministerstwo wynajmowało od podmiotu gospodarczego 1.479 m² powierzchni użytkowej z przeznaczeniem na archiwum oraz korzystało z powierzchni użyczonej przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego o łącznej powierzchni użytkowej 1.599 m² (w tym 994 m² powierzchni garażowej).

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 i art. 2 ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. Dz. U. Nr 227, poz. 1482 ze zm.

² Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

Powierzchnia biurowa użytkowana przez Ministerstwo stwarzała warunki do realizacji celów statutowych. Użyczenie oraz wynajmowanie przez Ministerstwo powierzchni biurowej Ministerstwu Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwu Rozwoju Regionalnego, Instytutowi Pamięci Narodowej – Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu oraz fundacji Centrum Badania Opinii Społecznej wynikało ze zmian w podziale zadań i struktury organizacyjnej administracji publicznej oraz racjonalnego gospodarowania powierzchnią znajdującą się w zarządzanych budynkach.

2. Dochody z tytułu najmu powierzchni będącej w trwałym zarządzie, w okresie objętym kontrolą, wyniosły 527,3 tys. zł i zostały terminowo odprowadzone na centralny rachunek budżetu państwa. Terminowo i w prawidłowej wysokości został przekazany na rachunek właściwego urzędu skarbowego naliczony podatek od towarów i usług.
3. Kontrola wydatków na kwotę 3.046,0 tys. zł przeznaczonych na zakup środków trwałych wykazała, że składniki majątku przeznaczono do realizacji celów i zadań jednostki. Dokonanie wydatku było poprzedzone analizą potrzeb i oceną efektów. Wydatki ujęte były w planach rzeczowo-finansowych zatwierdzonych przez osoby odpowiedzialne. W zbadanych przez NIK postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych na kwotę 282,3 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości w przestrzeganiu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³. Zakupione środki trwale zostały zaewidencjonowane w księdze inwentarzowej i wprowadzone do ewidencji księgowej. Zostały im nadane symbole klasyfikacji środków trwałych stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁴.
4. W okresie objętym kontrolą zlikwidowano zużyte składniki rzeczowe majątku ruchomego o łącznej wartości początkowej 1.863,7 tys. zł. Likwidacja poprzedzana była opinią Komisji do oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego powołanej przez Dyrektora Generalnego. Likwidacji zużytych środków trwałych dokonywano z powodu złego stanu technicznego lub braku ekonomicznego uzasadnienia naprawy.
5. Kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2011 r. oraz w sprawozdaniu F-03 o stanie i ruchu środków trwałych na koniec 2011 r. wynikały z ewidencji księgowej i inwentarzowej. W ewidencji księgowej środków trwałych nie ujęto wartości gruntów pozostających na terenie m.st. Warszawy w trwałym zarządzie Ministerstwa, do czego zobowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁵.
6. Terminowo i we właściwej wysokości został naliczony i przekazany na rachunek Urzędu m.st. Warszawy podatek od nieruchomości za 2011 r. Łączna kwota wydatków poniesionych z tego tytułu wyniosła w 2011 r. 206,9 tys. zł.
7. NIK ocenia pozytywnie nadzór nad gospodarowaniem środkami trwałymi. Wewnętrzne zasady gospodarowania majątkiem oraz nadzoru odpowiadały wymogom ustawowym oraz regulowały obowiązki i odpowiedzialność osób biorących udział w procesie podejmowania decyzji o gospodarowaniu składnikami rzeczowymi majątku trwałego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonanie wyceny gruntów będących w trwałym zarządzie oraz ujęcie ich wartości w ewidencji księgowej.

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

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

⁵ Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Premierowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.