



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.02.2020

Pani
Marzena Dębowska
Mazowiecki Wojewódzki
Inspektorat Nadzoru Budowlanego
ul. Czereśniowa 98
02-456 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie oraz wykorzystanie dotacji/środków z budżetu środków europejskich w zakresie projektu pn. *Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020.*

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Mazowiecki Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Warszawie ¹ , ul. Czereśniowa 98, 02-456 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marzena Dąbrowska – Mazowiecki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego ² , od 1 listopada 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie.
Kontrolerzy	1. Jerzy Kęcik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/16/2020 z 13 stycznia 2020 r. 2. Michał Maliński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/17/2020 z 13 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie oraz wykorzystanie dotacji/środków z budżetu środków europejskich w zakresie projektu pn. <i>Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020</i> ⁴ , pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,– realizacja wydatków budżetu państwa oraz dotacji na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020⁵, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne: <ul style="list-style-type: none">– analiza wykonania planu dochodów,– szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,– analiza należności pozostałych do zapłaty,– dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola prawidłowości zmian planu finansowego, w trakcie roku budżetowego,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analiza wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,– dokonanie analizy wydatków z dotacji z budżetu państwa i budżetu środków europejskich na realizację projektu w ramach POIiŚ 2014-2020, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– analiza stanu zobowiązań,

¹ Dalej także: Inspektorat lub WINB.

² Dalej także: Wojewódzki Inspektor lub MWINB.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. dalej: ustawa o NIK.

⁴ Działanie 10.1 X osi priorytetowej „Pomoc Techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020.

⁵ Dalej: POIiŚ 2014-2020.

- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzenia sprawozdań.

III. Ocena ogólna⁶ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że dochody budżetu państwa zrealizowano w wysokości 393,4 tys. zł. Na podstawie badania 54,1% dochodów stwierdzono, że należności były przypisywane prawidłowo i zgodnie z dokumentami stanowiącymi podstawę ich zapisów. W wyniku kontroli 12,6% wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ i aktach wykonawczych. WINB prawidłowo realizował, współfinansowany z budżetu środków europejskich, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, projekt pn. *Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020*. Nie stwierdzono przypadków niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W wyniku realizacji wydatków uzyskano zakładane efekty rzeczowe. Rzetelnie sporządzone zostały sprawozdania: budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W Planie finansowym WINB na 2019 r. nie ustalono dochodów budżetu państwa⁹. Zrealizowane przez Inspektorat, jako dysponenta trzeciego stopnia, dochody w 2019 r. wyniosły 393,4 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2018 r. o 234,5 tys. zł, tj. o 147,7 %. Największy udział w dochodach stanowiły wpływy:

- z grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) na kwotę 337,7 tys. zł (101,0 tys. zł w 2018 r.),
- z różnych opłat, w tym zwroty kosztów za badanie próbek (§ 0690) na kwotę 41,4 tys. zł (56,7 tys. zł w 2018 r.),
- z rozliczeń lub zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) na kwotę 12,6 tys. zł (w 2018 r. dochody z tego tytułu nie wystąpiły).

Wzrost dochodów, w tym z tytułu grzywien i kar, wynikał m.in. z realizacji projektu pn. *Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020*, co skutkowało przeprowadzeniem większej liczby kontroli budów oraz kontroli wyrobów budowlanych.

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 85,6 tys. zł (wzrost w stosunku do 2018 r. o 18,6 tys. zł, tj. o 27,7%), w tym należności wymagalne 62,5 tys. zł (o 1,9 tys. zł mniej niż w 2018 r.). Nie wystąpiły należności przedawnione. Wzrost należności pozostałych do zapłaty wynikał m.in. z rozłożenia

⁶ 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.

⁷ Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁸ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁹ MWINB wyjaśnił, iż nie planowanie dochodów wynika z braku możliwości określenia wysokości kar finansowych, nałożonych na przedsiębiorców, w wyniku kontroli przeprowadzonych przez Inspektorat.

jednej należności na raty, z czego termin płatności siedmiu z nich, na łączną kwotę 15,7 tys. zł, przypadają w 2020 r.

(akta kontroli str. 103-105, 126, 241-242, 310, 364)

Szczegółowym badaniem objęto losową próbę¹⁰ 21 zapisów i dowodów księgowych dotyczących dochodów budżetowych o łącznej wartości 212,9 tys. zł, co stanowiło 54,1% dochodów WINB. Do badania dobrano w sposób celowy wydane w 2019 r. postanowienie dotyczące nałożenia grzywny w celu przymuszenia¹¹ na kwotę 10,0 tys. zł wraz z opłatą z tytułu jego wydania na kwotę 0,1 tys. zł. Stwierdzono, że wszystkie zbadane dochody zostały prawidłowo i terminowo przypisane, w kwotach zgodnych z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę tych zapisów. Zbadane pozycje dochodów zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych. Wszystkie objęte badaniem należności zostały uregulowane, za wyjątkiem należności ustalonej ww. postanowieniem, którą w wyniku działań komornika w 2019 r. uregulowano częściowo¹².

(akta kontroli str. 113-118, 461-462)

Szczegółowej analizie poddano wszystkie sześć zaległości (czterech dłużników)¹³ na łączną kwotę 62,5 tys. zł, dotyczące kosztów badania oraz dostarczenia próbki wyrobu budowlanego do laboratorium, kosztów postępowania kasacyjnego, kosztów upomnienia oraz grzywien. Wszystkie zaległości skierowano do odpowiednich organów egzekucyjnych, tj. właściwego urzędu skarbowego i komornika sądowego. Podejmowane przez WINB czynności¹⁴, mające na celu odzyskanie zaległych należności były rzetelne i adekwatne do wielkości należności. W przypadku jednej zaległości¹⁵ postępowanie komornicze umorzono w związku ze stwierdzeniem bezskuteczności egzekucji¹⁶.

(akta kontroli str. 106-109, 310-317, 340-343, 417-460, 408-415)

Działając na podstawie art. 36k ust. 6 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych¹⁷, art. 67b § 1 pkt 1-3 w związku z art. 67a § 1 pkt 1, art. 49 § 1, art. 207 i art. 210 § 1 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa¹⁸, § 3, § 11 pkt 1 oraz § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach¹⁹, w 2019 r. MWINB udzielił jednej ulgi²⁰ w spłacie należności. Karę²¹ w wysokości 22,0 tys. zł oraz opłatę prolongacyjną na łączną kwotę 2,3 tys. zł rozłożono na 10 miesięcznych rat.

(akta kontroli str. 312-338)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁰ Wylosowaną metodą PPS (tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości).

¹¹ W 2019 r. w WINB wydano tylko jedno postanowienie nakładające grzywnę w celu przymuszenia.

¹² Według stanu na koniec 2019 r. kwota 4,9 tys. zł stanowiła zaległość.

¹³ Dwie grzywny z 2018 r. i 2019 r. w celu przymuszenia na kwoty odpowiednio 50,1 tys. zł i 4,9 tys. zł, koszt dostarczenia dwóch próbek wyrobów do laboratorium po 3,6 tys. zł każde, koszty postępowania kasacyjnego 0,3 tys. zł oraz koszty dotyczące dwóch upomnień 0,02 tys. zł.

¹⁴ M.in. upomnienia, wezwania do zapłaty, wnioski do organów egzekucyjnych.

¹⁵ Zaległość na kwotę 250,00 zł z tytułu kosztów postępowania kasacyjnego.

¹⁶ Postanowienie Komornika Sądowego z dnia 9 grudnia 2019 r. Z uwagi na termin wydania ww. postanowienia decyzja o spisaniu należności z ksiąg rachunkowych podjęta zostanie roku budżetowym 2020.

¹⁷ Dz.U. z 2020 r. poz. 215.

¹⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.

¹⁹ Dz.U. Nr 165 poz. 1373, ze zm.

²⁰ Decyzja nr 1313/2019 MWINB z dnia 7 października 2019 r. (zaksięgowana 28 października 2019 r.).

²¹ Za umieszczenie oznakowania CE na wprowadzonym do obrotu wyrobie budowlanym, który nie posiadał właściwości użytkowych, określonych w deklaracji właściwości użytkowych.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów. W WINB prawidłowo realizowano zadania związane z pobieraniem i egzekucją należności. Podejmowane w tym zakresie działania były rzetelne i adekwatne do wartości zaległości.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu państwa w WINB zostały zaplanowane pierwotnie na kwotę 6 859,0 tys. zł, tj. o 28,9 % większą od wydatków wykonanych w 2018 r. (5 322,7 tys. zł). W 2019 r. Wojewoda Mazowiecki, jako dysponent części 85/14 – województwo mazowieckie, dokonał trzech zmian planu wydatków WINB, w wyniku których budżet Inspektoratu zmniejszył się o 406,1 tys. zł (tj. o 5,9 %) i wyniósł 6 452,9 tys. zł. Na podstawie wniosku MWINB²², Wojewoda Mazowiecki dokonał blokady wydatków w planie finansowym na łączną kwotę 137,5 tys. zł, tj. 2,1% planu po zmianach²³. Środki te nie mogły zostać wykorzystane z uwagi na zbyt późne udzielenie przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego upoważnienia²⁴ do ponoszenia wydatków kwalifikowanych, w ramach projektu pn. *Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020*.

(akta kontroli str. 8-10, 43-46182, 204-218)

W 2019 r. Inspektorat zrealizował wydatki na kwotę 6 370,0 tys. zł (98,7% planu po zmianach), tj. o 1 047,3 tys. zł (o 19,7 %) wyższe niż w 2018 r. Największą pozycję wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia zrealizowane w wysokości 4 120,7 tys. zł (99,9% planu), tj. o 898,1 tys. zł (o 27,9 %) wyższe niż w 2018 r. W 2019 r. w Inspektoracie nie planowano i nie wykonano wydatków majątkowych. Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych zrealizowano w planowanej kwocie 23,2 tys. zł i były one niższe o 0,9 tys. zł (o 3,8 %) niż w 2018 r. Wzrost wydatków wynikał przede wszystkim z opisanego poniżej zwiększenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników.

(akta kontroli str. 8-10, 23-27, 243-251)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 53 osoby, tj. o dwie osoby mniej niż w 2018 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 6,5 tys. zł i zwiększyło się o 32,7 % w porównaniu do 2018 roku (4,9 tys. zł). Jego wzrost wynikał ze zwiększenia kwoty bazowej, stanowiącej podstawę naliczenia wynagrodzeń w służbie cywilnej²⁵, decyzji Wojewody Mazowieckiego²⁶ zwiększającej kwotę środków przeznaczonych na sfinansowanie wynagrodzeń dla pracowników od 1 sierpnia 2019 r. oraz udziału WINB od 2019 r. w projekcie pn. *Plan działania nadzoru budowlanego na lata 2019-2020* współfinansowanego z budżetu środków europejskich

MWINB wyjaśniła, iż zmniejszenie zatrudnienia wynikało m.in. z dużej fluktuacji kadr oraz problemów w pozyskaniu nowych pracowników

(akta kontroli str. 291-292, 122)

Na koniec 2019 r. zobowiązania Inspektoratu wyniosły 318,1 tys. zł, tj. o 50,1 tys. zł (o 18,7 %) więcej niż w 2018 r. i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 244-251)

²² Z dnia 16 grudnia 2019 r., znak: ZFK.3111.63.2019.

²³ Decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 5/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. Blokady środków dokonano w §§ 3028, 3029, 4008, 4009, 4418, 4419, 4558, 4559 (projekt pn. Plan Działania nadzoru budowlanego na lata 2019-2020).

²⁴ W formie porozumienia zawartego pomiędzy MWINB a GINB w dniu 23 maja 2019 r.

²⁵ Uwzględniony w pierwotnym planie finansowym.

²⁶ Decyzja nr 180 z dnia 30 sierpnia 2019 r.

Szczegółowym badaniem objęto wylosowane metodą monetarną²⁷ 104 dowody księgowe o wartości 800,1 tys. zł (12,6% wydatków WINB ogółem). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym o wartości powyżej 500 zł. W próbie wydatków, zbadanej pod kątem prawidłowości trybu udzielania zamówienia publicznego oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁸, nie stwierdzono nieprawidłowości. Wydatki wykonano zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami i przeznaczono na zakupy i usługi służące realizacji celów Inspektoratu.

(akta kontroli str. 17-22)

Szczegółową analizą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone przez WINB w trybie przetargu nieograniczonego dotyczące zawarcia umów ramowych na wykonanie badań próbek wyrobów budowlanych o szacowanej wartości zamówienia na kwotę 248,8 tys. zł netto. W jego wyniku zawarto dziewięć umów ramowych. W 2019 r. nie ponoszono wydatków na jego realizację. Postępowanie przeprowadzono na podstawie i zgodnie z przepisami ustawy PZP, przy czym w opisie przedmiotu zamówienia nie zawarto wymogu zatrudnienia przez wykonawców²⁹, na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności dotyczące realizacji zamówienia³⁰. Nieokreślenie takiego wymogu nie miało istotnego wpływu na kontrolowaną działalność ani na ograniczenie konkurencyjności postępowania. Wojewódzki Inspektor wyjaśniła m.in., iż w przypadku przedmiotowego zamówienia nie można było z góry określić ani miejsca, ani czasu, w jakim usługa badania próbek będzie świadczona, z uwagi na ramowy charakter zawartych umów. Sam przedmiot zamówienia nie był możliwy do dokładnego przewidzenia i każdorazowo będzie wynikał z potrzeb prowadzonej przez Inspektorat kontroli. Jej zdaniem w takim przypadku wymóg wynikający z art. 29 ust. 3a ustawy PZP był bezzasadny.

(akta kontroli str. 32-40, 160)

2.2. Wydatki z budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W 2019 r. WINB realizował projekt pn. *Plan Działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020*, którego celem było wsparcie ze środków pomocy technicznej POIiŚ 2014-2020, służb odpowiedzialnych za sprawy związane z kontrolą inwestycji oraz wydawaniem decyzji o pozwoleniu na użytkowanie³¹. Zakładane wsparcie miało wpłynąć na poprawę efektywności pracy WINB oraz na polepszenie nadzoru nad inwestycjami poprzez zwiększenie liczby kontroli na etapie budowy oraz zwiększenie liczby pobranych próbek wyrobów budowlanych. W projekcie planowano finansowanie wydatków na wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania związane z projektami, wsparcia eksperckiego i prawnego, kosztów organizacyjnych, technicznych i administracyjnych. *Plan działania nadzoru budowlanego na lata 2019-2020* jest projektem o dwuletniej perspektywie czasowej i realizowany był w skali całego kraju. W 2019 r. nie realizowano wydatków bezpośrednio z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 68-94)

W 2019 r. tj. pierwszym roku realizacji projektu, WINB otrzymał na jego realizację środki w wysokości wynikającej z pierwotnego planu finansowego na kwotę

²⁷ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²⁸ Dz.U.2019 poz. 1843, dalej: ustawa PZP.

²⁹ Dotyczy zatrudnienia pracowników przez wykonawcę lub podwykonawcę.

³⁰ art. 29 ust. 3a ustawy PZP, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040, ze zm.).

³¹ M.in. dla projektów realizowanych w ramach POIiŚ 2014-2020 oraz instrumentu Łącząc Europę.

1 071,0 tys. zł. Zrealizowana kwota wydatków wyniosła 850,6 tys. zł. tj. 91,1% planu po zmianach³² i przeznaczono je na sfinansowanie kosztów:

- zatrudnienia pracowników zaangażowanych w realizację zadań projektowych – (751,7 tys. zł),
- zaplecza administracyjno-technicznego i organizacyjnego zapewniającego stanowiska pracy dla realizacji zadań projektowych (84,7 tys. zł),
- magazynowania, transportu i badania próbek wyrobów budowlanych (9,9 tys. zł),
- delegacji w związku z prowadzeniem kontroli inwestycji (2,3 tys. zł),
- podnoszenia kwalifikacji pracowników zaangażowanych w realizację zadań projektowych (1,8 tys. zł),
- wsparcia eksperckiego i prawnego przy realizacji projektu (0,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 42, 68-70)

Dla projektu określono trzy wskaźniki, w zakresie: zatrudnienia pn. *Liczba etato-miesięcy finansowanych ze środków pomocy technicznej*, podnoszenia kwalifikacji pn. *Liczba uczestników form szkoleniowych*, kosztów organizacyjnych pn. *Liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowiska pracy*, których stopień realizacji w 2019 r. wyniósł odpowiednio 78,4%, 22,5% i 155,3%. Ponadto w 2019 r. WINB przeprowadził 202 kontrole na etapie budowy, pobrał 28 próbek wyrobów budowlanych oraz wydał 133 decyzje o pozwoleniu na użytkowanie, tj. przeprowadzono tych działań więcej niż w 2018 r. o odpowiednio: 20,2 %, 27,3 % i 31,7 %. W Inspektoracie nie była przeprowadzana kontrola prawidłowości realizacji projektu.

Wojewódzki Inspektor wyjaśniła, iż niższe wykonanie wskaźników w zakresie zatrudnienia i podnoszenia kwalifikacji wynikało z dużej rotacji kadr i trudności pozyskaniu nowych pracowników na specjalistyczne stanowiska inżynierskie, planowane do realizacji zadań w ramach projektu (szereg naborów zakończył się niepowodzeniem).

(akta kontroli str. 69-70, 143, 163-164)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu faktycznego

W 2019 r., w ramach funkcji 7. *Gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo*, zadania 7.1. *Budownictwo i mieszkalnictwo* i podzadania 7.1.4. *Nadzór budowlany i administracja architektoniczno - budowlana*, WINB realizował trzy działania, tj. orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego, kontrole procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych oraz nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych, w ramach których poniósł wydatki odpowiednio w wysokości: 3 238,1 tys. zł, 2 068,5 tys. zł i 1 063,4 tys. zł.

W 2019 r. Inspektorat przeprowadził 202 kontrole budów i obiektów budowlanych. W ramach nadzoru nad rynkiem wyrobów, w zakresie zapewnienia przestrzegania prawa przez podmioty wprowadzające wyroby budowlane do obrotu, skontrolowano 288 wyrobów budowlanych, z czego 43 (15%) nie spełniały wymogów określonych ustawą. W celu zapewnienia przestrzegania prawa w procesie budowlanym oraz bezpieczeństwa użytkowania wyrobów budowlanych wydano 4051 decyzji administracyjnych³³.

(akta kontroli str. 286-287)

³² Pozostałe środki zostały objęte blokadą decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 5/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.

³³ Jako organu II instancji dla rozstrzygnięć Powiatowych Inspektorów Nadzoru Budowlanego, organu I instancji w postępowaniach nadzwyczajnych dla rozstrzygnięć Powiatowych Inspektorów Nadzoru Budowlanego (art. 154 i 155 Kodeksu postępowania administracyjnego) oraz organu I instancji wydawanych w ramach kontroli procesu inwestycyjnego, procedowania w przedmiocie udzielania zgód i pozwoleń na użytkowanie, kontroli utrzymania obiektów budowlanych i nadzoru nad rynkiem wyrobów budowlanych.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa przez WINB w 2019 r. w zakresie wydatków. Zrealizowano je zgodnie z planem (98,7%). W wyniku szczegółowego badania próby 12,6% wydatków Inspektoratu nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków. Wydatki poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi i służyły one wykonywaniu zadań kontrolowanej jednostki. WINB prawidłowo realizował projekt pn. *Plan Działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020*.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych WINB:

- 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), 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 sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

(akta kontroli str. 228-276)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Inspektorat sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

V. Wnioski

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

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 Najwyższej Izby Kontroli w Warszawie.

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

Warszawa, dnia 27 marca 2020 r.

Michał Maliński
Starszy inspektor kontroli państwowej

.....

podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

.....

podpis