



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.01.2020

Robert Lacroix
Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego
w Gorzowie Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp., ul. Kosynierów Gdyńskich 75, 66-400 Gorzów Wlkp. (dalej: WINB).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Lacroix, p.o. Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego od 29 lipca 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	Krzysztof Hofman, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/2/2020 z 9 stycznia 2020 r. Sebastian Stępień, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LZG/3/2020 z 9 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków z Unii Europejskiej na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POLiŚ), w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

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 WINB działań windykacyjnych.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza wykonania planu dochodów,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków publicznych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

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

Uzasadnienie
oceny ogólnej

WINB skutecznie dochodził należności i egzekwował zaległości wynikające z wydanych decyzji o nałożeniu kar pieniężnych, a także - poza dwoma stwierdzonymi nieprawidłowościami dotyczącymi przekroczenia planu finansowego (plan po zmianach) oraz nadania błędnej klasyfikacji zakupu przełącznika sieciowego - dokonywał wydatków zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez WINB roczne sprawozdania budżetowe za 2019 rok.

NIK nie wnosi także zastrzeżeń do rzeczowej realizacji zadań. Znaczący wpływ na sposób i zakres realizowanych przez WINB w 2019 roku zadań, miał fakt rozpoczęcia realizacji nowego zadania w ramach POIiŚ, który spowodował wzrost liczby kontroli w trakcie budowy, co jednak wobec braku zatrudnienia nowych pracowników, skutkowało zmniejszeniem liczby kontroli w pozostałych obszarach (zwłaszcza kontroli obiektów w utrzymaniu).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. zrealizowane łączne dochody WINB wyniosły 265,4 tys. zł i były ponad czterokrotnie wyższe od planowanych (55 tys. zł) oraz ponad dwukrotnie wyższe od osiągniętych na koniec 2018 r. (106,4 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów w 2019 r. były przede wszystkim wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) - 238,0 tys. zł, co stanowiło 89,7% wykonanych dochodów.

(akta kontroli str. 276, 296, 309-310)

Należności pozostałe do zapłaty wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r. wyniosły 120,2 tys. zł (względem 48 tys. zł na koniec 2018 r.), na co składały się należności wynikające z trzech decyzji o nałożeniu kary pieniężnej na podstawie art. 36j ust. 1 w zw. z art. 36b ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych⁴.

(akta kontroli str. 309-310, 381-384, 425-429, 437-445)

Na koniec 2019 r. zaległości z tytułu niezapłaconych kar pieniężnych (§ 0580) wyniosły w WINB 22,2 tys. zł wobec braku zaległości na koniec 2018 r. Zaległości stanowiła niezapłacona kara pieniężna w wysokości 22 tys. zł wraz z odsetkami

² 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.

³ 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.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 215.

wynikająca z decyzji Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego (GINB) z dnia 17 października 2019 r. (utrzymująca w mocy decyzję WINB z dnia 14 maja 2019 r⁵). WINB dwukrotnie (e-mail z dnia 6 grudnia 2019 r. oraz z dnia 10 stycznia 2020 r.) kierował do dłużnika pisma w przypominające o konieczności wykonania kary pieniężnej. W niniejszej sprawie strona złożyła skargę do WSA wnosząc jednocześnie o wstrzymanie wykonania decyzji GINB⁶ (WSA postanowieniem z dnia 7 stycznia 2020 r. odmówił wstrzymania wykonania ww. decyzji). W dniu 16 stycznia 2020 r. dłużnik dokonał wpłaty jedynie w części należności głównej w wysokości 22 tys. zł. W dniu 24 stycznia 2020 r. WINB wystosował do dłużnika upomnienie o zapłatę odsetek od kary pieniężnej (odsetki na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiły 177,21 zł.).

(akta kontroli str. 278, 309-310)

W wyniku okresowej oceny realizacji budżetu wykonywanej w WINB na podstawie Zarządzenia Wojewody Lubuskiego z dnia 15 lipca 2019 roku⁷, główny księgowy WINB we współpracy z Wydziałem Wytwarzania Budowlanych WINB przygotowującym decyzje o nałożeniu kar pieniężnych, dokonał weryfikacji stanu należności z tytułu ww. decyzji wydanych w 2019 r. W wyniku dokonanej analizy WINB wykazał w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2019 r. należności i zaległości w kwocie 120,2 tys. zł (sprawozdanie to skorygowano następnie 12 lutego 2020 r. poprzez zmianę kwoty zaległości netto na koniec 2019 r. z kwoty 120,2 tys. zł na kwotę 22,2 tys. zł)⁸. Kwoty należności z tytułu tych kar ujęto także w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 r.

(akta kontroli str. 278, 308-310, 327-330)

W 2019 r. w WINB nie wystąpiły przypadki zawarcia ugody w sprawie spornych należności publicznoprawnych. W badanym okresie nie umarzono należności, ani nie podejmowano innych działań mających na celu zmianę terminu zapłaty należności. Na koniec 2019 r. nie stwierdzono należności, które uległy przedawnieniu.

(akta kontroli str. 43-63, 279)

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 WINB w zakresie dochodów i dochodzenia należności, w tym wymagalnych, stanowiących dochód budżetu państwa. WINB prawidłowo dochodził należności i egzekwował zaległości wynikające z wydanych decyzji o nałożeniu kar pieniężnych.

⁵ Decyzja GINB zmniejszyła jedynie wysokość nałożonej kary pieniężnej z 25 tys. zł na 22 tys. zł.

⁶ Decyzja ta stała się ostateczna z dniem 16 listopada 2019 r.

⁷ Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 15 lipca 2019 roku w sprawie wprowadzenia procedury określającej sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej w układzie tradycyjnym i zadaniowym, wykonywania zmian w planie wydatków oraz monitoringu realizacji budżetu Wojewody Lubuskiego.

⁸ W sprawozdaniu Rb-27 złożonym 20 stycznia 2020 roku za grudzień 2019 roku WINB nie wykazał pierwotnie należności z wydanych trzech decyzji o nałożeniu kar pieniężnych i zaległości wynikających z jednej z tych decyzji. Korektą rocznego sprawozdania Rb-27 za 2019 rok z dnia 12 lutego 2020 roku skorygowano pierwotne roczne sprawozdanie Rb-27 złożone w dniu 31 stycznia 2020 roku.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. wykonanie wydatków WINB wyniosło 1.852,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (1.853,3 tys. zł) oraz o 20% więcej niż w 2018 r. (1.544,5 tys. zł). Wzrost wydatków w 2019 r. względem roku poprzedniego odnotowano m.in. w następujących przypadkach (w podziale na grupy ekonomiczne):

- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wzrosły w 2019 r. względem wykonania z 2018 r. o 47% (z 6.163,6 zł do 9.056,6 zł)⁹. W każdym z ww. lat plan został wykonany na poziomie 100%;
- wydatki bieżące WINB wzrosły w 2019 r. względem 2018 r. o 19,8% - największy wzrost wydatków odnotowano w paragrafach:
 - 4550 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej (wzrost wydatków o 76,8%, tj. z kwoty 7.745,2 zł do 21.441,1 zł)¹⁰;
 - 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (wzrost o 68,1 %, tj. z kwoty 2.347,6 zł do 3.946,3 zł)¹¹;
 - 4280 – zakup usług zdrowotnych (wzrost o 46,2%, tj. z kwoty 617,5 zł do 903,0 zł)¹²;
 - 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (wzrost o 25%, tj. z kwoty 200,0 zł na 250,0 zł)¹³;
 - 4170 – wynagrodzenia bezosobowe (wzrost o 23,1%, tj. z kwoty 35.930,0 zł do 44.240,0 zł)¹⁴.

Równocześnie w części paragrafów odnotowano obniżenie kwoty wydatków, i tak:

- 4270 – zakup usług remontowych (obniżenie wydatków o 74,7%, tj. z kwoty 11.583,0 zł do 2.932,3 zł)¹⁵;
- 4600 – kary, odszkodowania i grzywny wpłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (obniżenie o 58,8%, tj. z kwoty 1.450,0 zł do 597,0 zł)¹⁶;
- 4590 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (obniżenie o 43,2%, tj. z kwoty 8.821,0 zł do 5.011,0 zł)¹⁷;
- 4410 – podróże służbowe krajowe (obniżenie o 28,8%, tj. z kwoty 2.636,7 zł do kwoty 1.876,0 zł)¹⁸;
- 4400 – opłaty za administrowanie za czynsze i budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – (obniżenie o 26%, tj. z kwoty 6.748,8 zł do 4.992,7 zł)¹⁹.

⁹ Wzrost ten wynikał z faktu, iż w 2019 r. było więcej pracowników uprawnionych do otrzymania odzieży ochronnej, której zakup dokonywany jest cyklicznie raz na trzy lata, np. kurtki ochronnych czy obuwia. Ponadto w 2019 r. jedna dodatkowa osoba nabyła prawa do otrzymania obuwia i odzieży ochronnej, a tym samym zwiększyły się również wydatki na wypłatę ekwiwalentu za pranie odzieży ochronnej (kurtki).

¹⁰ W 2019 r. WINB w Gorzowie Wlkp. został wyznaczony przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego do zorganizowania ogólnopolskiej narady szkoleniowej służb nadzoru budowlanego i administracji architektoniczno-budowlanej. Z uwagi na konieczność obsługi ponad 120 uczestników, w naradzie szkoleniowej brało udział dziesięciu pracowników WINB w Gorzowie Wlkp. Naradę taką w 2018 roku organizował inny WINB. We wcześniejszych naradach uczestniczył LWINB i jeden pracownik.

¹¹ W 2019 r. było więcej szkoleń, w których uczestniczył Lubuski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego.

¹² W 2019 r. więcej pracowników podlegało obowiązkowym badaniom okresowym, które przeprowadzane są raz na dwa-trzy lata (trzy pracownicy powróciły do pracy po urlopie macierzyńskim i wychowawczym).

¹³ Wzrosły opłaty sądowe za wpis od skargi WSA.

¹⁴ W 2019 r. zatrudniono dodatkowo dwie osoby na umowę zlecenie - inspektora ochrony danych od stycznia 2019 r. i od sierpnia 2019 r. osobę, która zajmuje się sprawami stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

¹⁵ W 2018 r. było więcej zakupionych usług remontowych (naprawa samochodów służbowych, laptopa, wymiana wykładziny w sekretariacie).

¹⁶ W 2019 r. WINB zwracał koszty postanowienia sądowego za jedno uchylone postanowienie Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego na kwotę 597 zł, a w roku 2018 były dwa takie zwroty na kwotę 950 zł i 500 zł.

¹⁷ W 2018 roku było 15 uchylonych przez WSA i NSA postanowień Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, a w 2019 r. sześć uchylonych postanowień.

¹⁸ W 2018 roku częściej podróżowano środkami komunikacji publicznej (PKP), koszty tych podróży były wyższe.

¹⁹ Z dniem 31 grudnia 2018 r. wypowiedziano WINB umowę dzierżawy garażu przy ul. Sienkiewicza w Gorzowie Wlkp.

(akta kontroli str. 314-319)

W 2019 roku WINB nie dokonywał wydatków z budżetu środków europejskich²⁰ oraz nie planował i nie realizował wydatków majątkowych²¹. Ponadto w WINB nie wystąpiły w 2019 roku wydatki niewygasające.

(akta kontroli str.163-167, 281, 314-319)

Przeciętne zatrudnienie ogółem według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wzrosło w WINB z 15,63 w 2018 r. do 16,58 w 2019 r. W trakcie 2019 r. planowano w WINB zatrudnienie dodatkowego pracownika w związku z rozpoczęciem realizacji nowego zadania w ramach programu POIiŚ. W wyniku przeprowadzenia sześciu naborów dopiero w grudniu 2019 r. zatrudniono pracownika na stanowisku inspektora²².

Łączne wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników WINB wyniosły w 2019 r. łącznie 1.141,0 tys. zł i były wyższe o 16,8%²³ względem wydatków poniesionych na ten cel w 2018 r. (921,0 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia w § 4010 - wynagrodzenia osobowe wyniosły 107.944,94 zł, podczas gdy kwota planowana na 2019 r. w tym paragrafie wynosiła 107.450 zł²⁴.

(akta kontroli str. 282, 1201,1212)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wzrosły w 2019 r. względem 2018 r. o 23,1%, i wyniosły 44,2 tys. zł wobec 35,9 tys. zł w 2018 r.

Liczba osób wykonujących w 2019 r. zadania pomocnicze na podstawie umów zlecenia wzrosła do pięciu wobec czterech w 2018 r. Wydatki na wynagrodzenia osób wykonujących zadania na podstawie umów innych niż umowa o pracę wzrosły z 30 tys. zł w 2018 r. do 36 tys. zł w 2019 r.

(akta kontroli str. 203, 283)

W 2019 r. WINB ponosił ponadto wydatki na wynagrodzenia bezosobowe związane z realizacją projektu w ramach POIiŚ, które wyniosły 5.205 zł w § 4178 (wobec ujętej w planie kwoty 5.100 zł)²⁵ oraz 900 zł w § 4179 (zgodnie z planem po zmianach).

(akta kontroli str. 314-324)

Zobowiązania WINB w 2019 r. wyniosły 90 tys. zł i były wyższe w stosunku do 2018 r. o kwotę 15,2 tys. zł. Zobowiązania 2019 r. dotyczyły dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi w wysokości 83,4 tys. zł oraz zobowiązania z tytułu zakupu materiałów, wyposażenia, usług i energii w wysokości 6,6 tys. zł. Tytuły i kwoty zobowiązań ogółem były zgodne z ewidencją księgową WINB.

W 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie wystąpiły również przypadki naliczenia i zapłacenia odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 224-238, 248-270, 314-319)

²⁰ WINB korzystał natomiast ze środków europejskich w zakresie zadań realizowanych w ramach POIiŚ, co wykazano w sprawozdaniu Rb-28 Programy.

²¹ Wyjątkiem był zakup przełącznika sieciowego (błędnie zaklasyfikowanego jako zakup wyposażenia) w grudniu 2019 roku, co opisano w części dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

²² Pozostałe pięć naborów zakończyło się niepowodzeniem. W jednym naborze brak było kandydatów, w kolejnym zgłoszeni kandydaci złożyli rezygnację, w pozostałych trzech naborach nie dokonano wyboru kandydata z uwagi na niezaliczenie testu.

²³ Na wzrost wydatków na wynagrodzenia wpływ miały dodatki i nagrody za realizowane zadania w ramach POIiŚ, powrotem dwóch osób z urlopu wychowawczego oraz macierzyńskiego oraz dodatkowe środki na podwyżkę wynagrodzeń o 500 zł brutto na etat wypłacone w drugim półroczu 2019 r.

²⁴ Przypadek ten opisano w części dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

²⁵ Przekroczenia w zakresie planowanych wydatków zostały opisane w części niniejszego wystąpienia pokontrolnego dotyczącego stwierdzonych nieprawidłowości.

WINB w dniu 16 grudnia 2019 r. wystąpił do Wojewody Lubuskiego o zablokowanie wydatków pochodzących z ustawy budżetowej. Blokada dotyczyła kwoty 31,5 tys. zł (wydatki bieżące 22,1 tys. zł w §§ 4008, 4009, wydatki na wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej wraz z pochodnymi 9,3 tys. zł w §§ 4028, 4029, 4118, 4128, 4129 oraz 0,1 tys. zł dotycząca wydatków na szkolenia członków korpusu służby cywilnej §§ 4558, 4559) i dotyczyła środków zaplanowanych pierwotnie na realizację zadań współfinansowanych ze środków POIiŚ 2014-2020. Zmniejszenie planu wydatków o ww. kwotę nastąpiło decyzją Ministra Finansów z dnia 31 grudnia 2019 r. (znak MF/BP4.4143.16.4.2019.RC) po uprzednim ich zablokowaniu decyzją Wojewody Lubuskiego z dnia 17 grudnia 2019 r. (znak 85/08.4143.12.20.2019.BD). Przyczyną było niewykorzystanie części środków na badania próbek oraz wynagrodzenia i pochodne dla osób realizujących projekt. Zostało to opisane szerzej w ramach punktu 2.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 216-219)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków WINB na kwotę 280.253,75 zł, tj. 15%. Próbę 67 dowodów/zapisów księgowych na kwotę 280,3 tys. zł wylosowano²⁶ z populacji 1.054 dowodów o wartości 1.862 tys. zł ujętych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (strona MA) z datą księgowania do 31 grudnia 2019 r. włącznie, po wyłączeniu kwot zaewidencjonowanych w paragrafach: 401-408, 411-414, 418, 420, 444, przeksięgowani i sprostowań oraz wydatków poniżej 500 zł.

Badanie próby wydatków wykazało, że:

- wszystkie zbadane wydatki (poza przypadkami wskazanymi w stwierdzonych nieprawidłowościach) były legalne, celowe i gospodarne oraz zostały rzetelnie skalkulowane (wydatki te były zaplanowane po analizie faktycznych potrzeb i celowości ich poniesienia);
- wszystkie zbadane wydatki zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym WINB;
- jeden z 67 zbadanych dowodów dotyczył wydatku majątkowego, który błędnie został zaklasyfikowany jako niemajątkowy (zakup wyposażenia) – co zostało szerzej opisane w części dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości;
- w żadnym ze zbadanych przypadków nie stwierdzono nieterminowej płatności skutkującej koniecznością zapłacenia odsetek, kar lub innych opłat;
- wszystkie zbadane wydatki dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi w WINB regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 tys. euro;
- żaden z badanych dowodów nie dotyczył wydatku z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 110-114)

W ramach badanej próby wydatków sześć dowodów dotyczyło wydatków współfinansowanych ze środków Pomocy Technicznej POIiŚ (łącznie kwota w części stanowiącej dofinansowanie z budżetu UE (paragrafy wydatków z czwartą cyfrą 8) - 15.305,86 zł oraz w części stanowiącej wkład z budżetu państwa (paragrafy wydatków z czwartą cyfrą 9) - 104,19 zł. Ustalono m.in., że wydatki były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umowy o dofinansowanie projektu oraz zostały dokonane w okresie kwalifikowalności.

(akta kontroli str.112-113, 115-157, 211-214)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

²⁶ Losowania dokonano przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (*Monetary Unit Sampling*). Jest to metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

1. Nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych WINB zakup przełącznika Extreme Networks o wartości netto 11.550 zł (wartość brutto 14.206,50 zł), zakupionego w dniu 30.12.2019 r. w celu podłączenia do systemów elektronicznych z LUW (co nastąpi w marcu 2020 r.). Zakupiony przełącznik został zaksięgowany na koncie 013 – pozostałe środki trwałe, a wydatek sfinansowany w § 4210 – jako zakup materiałów i wyposażenia.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 – plan kont dla jednostek budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej²⁷, zakup przełącznika w grudniu 2019 r. należało zaksięgować na koncie 080 – Środki trwałe w budowie.

Ponadto, zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁸ wydatek powinien być zaklasyfikowany do § 6060 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

(akta kontroli: 193-196)

Według wyjaśnień Głównej Księgowej w WINB, nieujęcie tego urządzenia na koncie „środki trwałe w budowie” oraz nadanie błędnej klasyfikacji budżetowej dla tego zakupu wynikało z jej przeoczenia, co spowodowane było natłokiem pracy pod koniec 2019 r.

(akta kontroli: 192)

2. WINB w dwóch przypadkach dokonał wydatków z przekroczeniem planu finansowego na 2019 r. - w § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) o kwotę 495 zł oraz w § 4178 (wynagrodzenia bezosobowe) o kwotę 105 zł. Decyzją z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2019 WINB zmniejszył plan wydatków w § 4010 o kwotę 495 zł. Środki te przesunięto do planu wydatków w § 4000, a następnie przeznaczono na zakup przełącznika Extreme Networks. Łącznie w 2019 r. wykonanie wydatków w § 4010 wyniosło 107.944,94 zł, podczas gdy plan po zmianach wynosił 107.450,00 zł.

Ponadto w § 4178 nadpłacono zaliczkę na podatek dochodowy od umowy zlecenia przygotowania i publikacji dokumentacji oraz przeprowadzenie przetargu na wykonanie badań próbek wyrobów budowlanych (pierwszy przelew wykonano w dniu 25 października 2019 r., drugi 31 października 2019 r.). Łącznie w 2019 r. wykonanie wydatków w § 4178 wyniosło 5.205 zł, podczas gdy plan po zmianach wynosił 5.100 zł.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków ze środków publicznych określonych w art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁹, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

(akta kontroli: 198-201, 314-324)

²⁷ Dz. U. z 2020 poz. 342.

²⁸ Dz. U. z 2014 poz. 1053, ze zm.

²⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

Zarówno p.o. WINB jak i główna księgowa WINB wyjaśnili, że wynikało to z ich przeoczenia. W natłoku obowiązków błędnie zmniejszono plan wydatków w § 4010 oraz błędnie nadpłacono zaliczkę na podatek dochodowy z jednej umowy zlecenia zawartej w 2019 roku.

(akta kontroli: 198, 1211)

2.2 Wykorzystanie środków na realizację zadań finansowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

Opis stanu faktycznego

W 2019 roku WINB realizował zadania finansowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020³⁰. WINB uczestniczył w projekcie wsparcia ze środków Pomocy Technicznej POliŚ 2014-2020 pn. *Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019-2020*. Całkowita wartość projektu na lata 2019-2020 w części realizowanej przez WINB wynosiła 608 tys. zł, w tym 517 tys. zł z dofinansowania unijnego³¹.

(akta kontroli: 320-324, 1202)

Plan rzeczowo-finansowy WINB w zakresie realizacji projektu był w trakcie 2019 roku aktualizowany, jednak nie wpłynęło to na zwiększenie lub zmniejszenie wartości wydatków ogółem na realizację projektu w ramach POliŚ. Ostatnia zmiana nastąpiła w maju 2019 roku w związku z otrzymaniem od GUNB informacji o konieczności zaplanowania kosztów w kategoriach *Kontrola* i *Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne*. W związku z powyższym WINB przeniósł część zaplanowanych pierwotnie w kategorii: inne środków na ww. kategorie. Zaplanowano m.in. nieplanowany wcześniej zakup dwóch urządzeń na potrzeby projektu (laptopa i drukarki kolorowej).

(akta kontroli: 825-893)

Zaplanowana i przekazana w 2019 roku do WINB przez Wojewodę Lubuskiego kwota wyniosła 294,0 tys. zł, z czego wykorzystano 260,0 tys. zł. Decyzją Wojewody Lubuskiego z 17 grudnia 2019 roku (znak 85/08.4143.12.20.2019.BD.POliŚ 2014-2020) dokonano blokady planowanych na 2019 rok wydatków budżetowych na kwotę 31,5 tys. zł.³²

Niewykorzystana w 2019 r. kwota środków (poza środkami objętymi ww. blokadą) wyniosła łącznie 2.059,33 zł, z czego:

- 495 zł w wyniku nieprawidłowych przebiegowań w WINB zostało przeniesione w planie finansowym z § 4019 na § 4010,
- w trakcie bieżącej kontroli NIK, WINB dokonał korekty wydatków rozliczonych w ramach POliŚ na kwotę 1.400,50 zł (koszty uznanych za

³⁰ WINB wydatki rozliczone w 2019 roku w poczet realizacji ww. projektu rozliczał na podstawie Porozumienia w sprawie ponoszenia wydatków kwalifikowalnych zawartego z GUNB w dniu 13 sierpnia 2019 roku. Wniosek o dofinansowanie projektu został przekazany przez GUNB do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju 18 lutego 2019 roku, jego złożenie nastąpiło 23 maja 2019 roku. Zatwierdzenie wniosku o dofinansowanie (w tym procedur w ramach zamówień publicznych) nastąpiło 5 czerwca 2019 roku a podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło 19 lipca 2019 roku.

³¹ Wstępne oszacowanie potrzeb WINB związanych z realizacją zadań podlegających dofinansowaniu ze środków Pomocy Technicznej na lata 2019 i 2020 nastąpiło w maju 2018 roku. W planach przyjęto finansowanie 36 etatomiesięcy dziewięciu etatów (w tym jednego nowego) zaangażowanych na poziomie 25% w realizację zadań. Roczny koszt finansowania ww. etatów ustalono na 144.252 zł. Pierwotnie nie planowano zakupu sprzętu i wyposażenia na potrzeby związane z realizacją zadań w ramach POliŚ. Wstępnie oszacowano, że w 2019 roku kontrolami wyrobów w zakresie deklarowanych właściwości użytkowych objętych zostanie sześć projektów w sektorze transportu (szacowany koszt badań próbek ustalono na 48 tys. zł). Łączne koszty realizacji zadań dla projektów z sektora transportowego, energetycznego i środowiskowego wyszacowano na 288.116 zł w 2019 roku i 308.526 zł w 2020 roku. Wojewoda Lubuski w piśmie z 27 czerwca 2018 roku (znak BF-I.3110.29.2018.MRat) poinformował WINB, że limit wydatków w ramach programów na 2019 rok łącznie ze środkami zaplanowanymi w rezerwach celowych wynosi 288 tys. zł.

³² Blokada dotyczyła niewykorzystanych środków na badania i transport próbek wyrobów budowlanych oraz wynagrodzeń i pochodnych pracowników zaangażowanych w realizację projektu w ramach PT POliŚ.

niekwalifikowalne wydatków na badania próbki wyrobu budowlanego 1.291,50 zł wraz z kosztami transportu 109 zł),

- WINB nie wydatkował ponadto zaplanowanych 163,83 zł na zakupione w II połowie grudnia paliwo rozliczane w ramach POIiŚ, z uwagi na fakt, iż faktury wpłynęły do WINB dopiero w styczniu 2020 roku (koszty te zostały zaliczone do rozliczenia w projekcie za I kwartał 2020 roku).

Pozostałe na koniec roku środki w kwocie 665,78 zł³³ zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa 31 grudnia 2019 r.

(akta kontroli str. 202, 216-219, 822, 1199-1200)

W ramach przekazywanych do GUNB informacji o stanie realizacji projektu jedynie w rozliczeniu za I półrocze 2019 r. wymagano od WINB przekazania danych³⁴ w zakresie postępu rzeczowego - finansowego (sekcja 7) oraz osiąganych wskaźników produktu³⁵ (sekcja 8) tj.:

- liczby etatomiesiący finansowanych ze środków pomocy technicznej – wartość docelowa 120 (za pierwsze półrocze wskaźnik ten WINB wykazał na poziomie 27, tj. 22,5%);
- liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji – wartość docelowa 4 osoby (WINB wykazał stan realizacji na poziomie 0);
- liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowiska pracy – wartość docelowa 2 szt. (WINB wykazał stan realizacji na poziomie 0%).

(akta kontroli: 1187-1197)

Projekt nie był realizowany w WINB w pełni zgodnie z przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym. Z siedmiu kategorii objętych finansowaniem w ramach projektu WINB nie zrealizował wydatków w trzech kategoriach³⁶. Realizacja zaplanowanych wydatków (względem planu po zmianach) w pozostałych czterech kategoriach przedstawiała się następująco:

- kategoria 7 - wydatki na zatrudnienie (96,38%)³⁷;
- kategoria 3 - wydatki na koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne (83,20%)
- kategoria 5 - wsparcie eksperckie i prawne (101,75%)³⁸

³³ W zleceniu płatniczym z 31 grudnia 2019 roku ujęto łączną kwotę 665,78 zł (w tym 163,83 zł niewydatkowanych środków dotyczących PT POIiŚ).

³⁴ Przekazywanie danych do GUNB następowało poprzez dedykowaną projektowi platformę elektroniczną (WINB wypełniał i przekazywał do GUNB m.in. miesięczne rozliczenia realizowanych zadań - obejmujące kwalifikowalne w ramach POIiŚ zadania w podziale na każdego z 9 pracowników WINB zaangażowanych w realizację zadań w projekcie oraz zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione w ramach projektu wydatki). Ponadto: w sekcji 1 podstawowe informacje do wniosku o płatność (wkład WINB), w sekcji 2 Podstawowe informacje o projekcie, w sekcji 3 Podstawowe informacje finansowe, w sekcji 4 Źródła finansowania w zakresie bieżącego wniosku o płatność, w sekcji 7 Postęp rzeczowo-finansowy, w sekcji 8 Wskaźniki produktu, w sekcji 14 Planowany przebieg realizacji projektu, w sekcji 15 Harmonogram wydatków na kolejne kwartały.

³⁵ Nie przewidziano jednakże wskaźników rezultatu odnoszących się do celów projektu, tj. zwiększenia liczby kontroli dotyczących inwestycji realizowanych ze środków POIiŚ na etapie budowy, zwiększenia liczby pobranych próbek, wyeliminowanie ewentualnych nieprawidłowości na etapie budowy w celu szybszego procedowania w zakresie wydawanych pozwoleń na użytkowanie ww. inwestycji.

³⁶ W kategorii 4 *Podnoszenie kwalifikacji zawodowych* WINB nie zaplanował i nie realizował żadnych wydatków. W kategorii 2 *Kontrola* zaplanowano jedynie 240 zł (ujęto jedynie środki na ewentualne diety w przypadku kontroli związanych z POIiŚ), jednak nie zrealizowano tych wydatków w 2019 roku. W kategorii 1 *Inne* (obejmującej środki na badania próbek wyrobów i materiałów budowlanych) zaplanowano 16 tys. zł oraz 599 zł na koszty transportu tych próbek do badania. WINB pierwotnie wykazał w rozliczeniu 1400,50 zł związanych z badaniem i transportem jednej próbki, jednak w toku kontroli NIK, skorygowano to rozliczenie i uznano ten wydatek za niekwalifikowalny. Wydatek ten zaliczono do wydatków bieżących poza POIiŚ. W konsekwencji złożono korekty sprawozdań Rb-28 i Rb-28 Programy.

³⁷ Wydatkowano 236.739,43 zł wobec zaplanowanych 245.638,66 zł. WINB planował zatrudnienie w trakcie 2019 roku nowego pracownika na potrzeby związane z realizacją projektu, jednak w wyniku przeprowadzenia sześciu naborów (pięć nieudanych naborów miało miejsce w I półroczu 2019 roku) dopiero ostatni nabór skutkowało zatrudnieniem nowego pracownika z dniem 2 grudnia 2019 roku. Jednakże w związku z koniecznością odbycia przez tę osobę służby przygotowawczej w służbie cywilnej do III kwartału 2020 roku, w WINB nie jest planowane dokonywanie zmian w strukturze etatomiesiący finansowanych ze środków POIiŚ.

³⁸ Przekroczenie wystąpiło w paragrafie 4178 na kwotę 105 zł – co opisano szerzej w części dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości. Przekroczenie było związane z nadpłaceniem zaliczki na podatek dochodowy z tytułu wynagrodzenia

- kategoria 6 - wsparcie procesu realizacji (8,65%)³⁹.
(akta kontroli str.818-824)

O ile wydatki na zatrudnienie realizowano zgodnie z przyjętym harmonogramem, o tyle wydatki planowane na I półrocze w kategoriach 5 i 6 zrealizowano dopiero w drugim półroczu 2019 r.⁴⁰, natomiast w kategorii 3 nie zrealizowano wydatków zaplanowanych na I i II kwartał 2019 r. (łącznie 2.027 zł), niższe od zaplanowanych były także wydatki w III kwartale 2019 r. Jedynie w IV kwartale wydatki w kategorii 3 były nieznacznie wyższe od zaplanowanych⁴¹.

(akta kontroli str.822, 824)

Porównanie danych za rok 2018 (w roku tym nie realizowano projektu w ramach POIiŚ) i danych za rok 2019 w zakresie zrealizowanych zadań WINB wykazało, że:

- wzrosła w 2019 r. liczba kontroli na etapie budowy, z 5 w 2018 r. do 18 w 2019 r. (w tym 15 dotyczyło budów realizowanych w ramach POIiŚ),
- w 2019 r. wzrosło łączne wynagrodzenie osób bezpośrednio zaangażowanych w czynności kontrolne z 349.289,63 zł w 2018 r. do 469.660,10 zł w 2019 r. (wzrost o 34,46%),
- wzrosło w 2019 r. także wynagrodzenie osób niezaangażowanych w czynności kontrolne⁴², z 220.776,16 zł w 2018 r. (w tym nagrody jubileuszowe 18.948,50 zł) do 240.462,80 zł w 2019 r. (wzrost bez uwzględnienia nagród jubileuszowych był minimalny, tj. na poziomie 0,33%).

Natomiast w 2019 r. zmalała:

- liczba pobranych próbek wyrobów budowlanych: w 2018 roku pobrano ich 24, a w 2019 pobrano ich 20 (w tym 3 w ramach budów dot. POIiŚ),
- liczba zbadanych w 2019 roku próbek: w 2018 było ich 24, a w 2019 było ich 22 (20 pobranych i 2 kontrolne),
- liczba wydanych decyzji na użytkowanie: w 2018 roku było ich 51, a w 2019 było ich 45 (w tym 13 dot. budów dot. POIiŚ).

Powyższe dane nie wskazują na bezpośredni wpływ zwiększonych wynagrodzeń na wzrost efektywności pracy WINB w 2019 roku. Mimo, iż względem roku 2018 wzrosła liczba kontroli w trakcie budowy (z 5 do 18, w tym POIiŚ 15), to równocześnie spadła liczba kontroli obiektów budowlanych w utrzymaniu (z 36 do 23) oraz liczba pobranych próbek (z 24 na 20). Ponadto w 2019 roku wydano o sześć decyzji o pozwoleniu na użytkowanie mniej niż w 2018 roku (45 w 2019r. wobec 51 w 2018 r.).

(akta kontroli str.183-186, 818-823)

Do czasu zakończenia czynności kontrolnych, w WINB nie była przeprowadzana kontrola prawidłowości realizacji projektu, choć możliwość taka przewidziana została w Porozumieniu zawartym przez WINB z GUNB (paragraf 3 pkt 8).

(akta kontroli str.43-63)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

z umowy zlecenia dotyczącej przygotowania i przeprowadzenia postępowania przetargowego na badania próbek wyrobów budowlanych (w tym próbek dotyczących kontroli objętych projektem realizowanym w ramach POIiŚ).

³⁹ Rozliczono jedynie koszty delegacji na szkolenie związane z realizacją projektu realizowane w GUNB.

⁴⁰ Nie stwierdzono jednakże ryzyka niedotrzymania terminu realizacji zadań przez WINB w ramach POIiŚ.

⁴¹ 1.149,50 zł wobec zaplanowanych na ten kwartał 1.058 zł.

⁴² W realizację projektu w ramach POIiŚ zaangażowane są poza osobami realizującymi czynności kontrolne także: p.o. Wojewódzkiego Inspektora, główna księgowa WINB, osoba odpowiedzialna za kadry oraz koordynator POIiŚ, który częściowo uczestniczy także w czynnościach kontrolnych.

2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu faktycznego

Plan działalności WINB na 2019 r. był zasadniczo⁴³ zbieżny z budżetem zadaniowym. W przypadku dwóch działań osiągnięte cele i wartości mierników były korzystniejsze od zakładanych, a w jednym działaniu osiągnięte wartości miernika były gorsze od zakładanych, i tak:

- w działaniu 7.1.4.1 *Kontrola procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów* założony, wskaźnik miernika wyrażony jako stosunek liczby uchylonych rozstrzygnięć do liczby wydanych rozstrzygnięć (w %) i ustalony na poziomie 3,5% został przekroczony o 1,6% i wyniósł 5,2% - co świadczy o gorszych od założonych efektach pracy WINB w tym obszarze⁴⁴,
- w działaniu 7.1.4.2 *Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych*, ustalony wskaźnik miernika - liczba wyrobów budowlanych niespełniających ustawowych wymagań do liczby wyrobów skontrolowanych - przyjęty na poziomie 53,3% został osiągnięty na wyższym poziomie i wyniósł 63,5% - co świadczy o lepszej efektywności kontroli w tym zakresie,
- w działaniu 7.1.4.3 *Orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego* ustalony wskaźnik miernika - liczba uchylonych rozstrzygnięć do liczby rozstrzygnięć zaskarżonych - przyjęty na poziomie 63,3 % został osiągnięty na niższym poziomie i wyniósł 48,0% - co świadczy o lepszej efektywności orzeczeń WINB w tym zakresie.

(akta kontroli str.168-180, 183-186, 325-326)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez WINB budżetu państwa w 2019 r. w zakresie wydatków. NIK nie wnosi także zastrzeżeń do rzeczowej realizacji zadań. Poza dwoma stwierdzonymi przypadkami przekroczenia planu finansowego (plan po zmianach) realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Znaczący wpływ na sposób i zakres realizowanych przez WINB w 2019 roku zadań, miał fakt rozpoczęcia realizacji nowego zadania w ramach POIiŚ, który spowodował wzrost liczby kontroli w trakcie budowy, co jednak wobec braku zatrudnienia nowych pracowników, skutkowało zmniejszeniem liczby kontroli w pozostałych obszarach (zwłaszcza kontroli obiektów w utrzymaniu).

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez WINB następujących rocznych sprawozdań 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

⁴³ Budżet zadaniowy WINB na 2019 rok nie wyodrębnił nowych zadań i mierników odnoszących się do realizacji (w latach 2019-2020) projektu w ramach PT POIiŚ 2014-2020). Plan działalności WINB na 2019 rok koncentrował się na kontrolach budów i obiektów budowlanych oraz orzecznictwie w zakresie prawa budowlanego wraz z ewentualnymi działaniami w zakresie postępowań egzekucyjnych dotyczących stwierdzonych naruszeń.

⁴⁴ Według informacji WINB osiągnięcie gorszego od założonej wartości miernika było efektem zmiany linii orzeczniczej oraz fluktuacji kadr i trudności w pozyskiwaniu wyspospecjalizowanych pracowników.

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).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (po uwzględnieniu dokonanych korekt). Kwoty wykazane w sprawozdaniach WINB były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli: 295-333)

Jednostka z własnej inicjatywy dokonała korekty sprawozdania Rb-27 za 2019 r. i Rb-N za IV kwartał 2019 r.⁴⁵, co związane było ze zmianą sposobu ujmowania należności wynikających z wydanych decyzji o nałożeniu kar pieniężnych. Natomiast w sprawozdaniu Rb-N omyłkowo ujęto odsetki od nieterminowej zapłaty należności z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto, 27 lutego 2020 r. WINB dokonał korekty rocznego sprawozdania Rb-BZ1, w którym omyłkowo wykazano kwotę 60.000 zł w pozycji dotyczącej planu wg ustawy budżetowej na 2019 r. (zaplanowany wydatek nie dotyczył WINB a PINB).

WINB skorygował ponadto 17 lutego 2020 r. sprawozdania Rb-28 i Rb-28 Programy, ponieważ po weryfikacji wydatku za badanie laboratoryjne próbki wyrobu budowlanego stwierdzono, że był on niekwalifikowalny i nie mógł być finansowany ze środków PT POLiŚ.

(akta kontroli: 303, 310, 317-319, 323-324, 326, 329-330)

Stosowany system kontroli zarządczej, co do zasady, zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Badania wykazały jednakże, iż w jednostce:

- nie ma osoby zastępującej głównego księgowego,
- nie określono zasad związanych z podpisywaniem sprawozdań i ponoszeniem odpowiedzialności za ich sporządzenie w przypadku absencji głównego księgowego lub kierownika jednostki,
- nie opracowano procedur postępowania w przypadkach incydentalnych (awaria systemu, itp.).

W toku kontroli nie stwierdzono jednakże, aby braki te wpłynęły na prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

(akta kontroli str.288-289, 342-380)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez WINB sprawozdania budżetowe za 2019 r. Sporządzone sprawozdania były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej WINB, a sporządzone korekty nie wynikały ze słabości systemu kontroli zarządczej, lecz ze zmian dokonanych w zapisach ksiąg rachunkowych, będących wynikiem działań podjętych przez WINB w ramach samokontroli.

⁴⁵ Oba sprawozdania WINB skorygował 12 lutego 2020 r.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi NIK zwraca uwagę, iż wpływ na stwierdzone nieprawidłowości mogły mieć luki w systemie kontroli zarządczej – w tym w szczególności braki dotyczące zasad zastępstwa gł. księgowej oraz procedur związanych z sytuacjami o charakterze incydentalnym. Powyższe wskazuje także na potrzebę zwiększenia nadzoru w WINB nad rzetelnością niektórych operacji księgowych, zwłaszcza tych dokonywanych pod koniec roku budżetowego.

Wnioski Z uwagi na rodzaj i charakter stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjęte przez WINB działania w trakcie kontroli odstąpiono od formułowania 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 jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Zielona Góra, 24 marca 2020 r.

Kontrolerzy
Krzysztof Hofman
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Sebastian Stępień
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Dyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis

