

Olsztyn, dnia 20 października 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.28.2016**

**Szanowny Pan
Aleksander Lachowicz
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
dla m. Olsztyna**

**ul. Kołobrzeska 27
10-431 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna, ul. Kołobrzeska 27, 10-431 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Aleksander Lachowicz – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2002 r.,
 - Pani Elżbieta Wojno – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Kierownik jednostki powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) od dnia 16 sierpnia 2011 r. w wymiarze ½ etatu.
- Główny Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.812.2016 z dnia 7 września 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 12 do 30 września 2016 r.

[Akta kontroli: II.1-12, X.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2015 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 18 na str. 3.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują n.w. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 30 maja 2012 r., w sprawie wprowadzenia nowych zasad (polityki) rachunkowości wraz z nowym planem kont dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.), ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 1 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 25 stycznia 2016 r., tj.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis systemu przetwarzania danych,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

2. Procedury kontroli finansowej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna.

3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 28 stycznia 2016 r.

4. Regulamin w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna – stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 21 kwietnia 2014 r.

5. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego

dla m. Olsztyna wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 28 stycznia 2016 r.

6. Regulamin w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna – stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 21 kwietnia 2014 r.

7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania Finanse DDJ autorstwa firmy ProgMan Software.

[Akta kontroli: X.2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna otrzymywał za pośrednictwem Miasta Olsztyna w ramach dotacji celowej udzielonej w dziale 710 Działalność usługowa rozdziale 71015 Nadzór budowlany § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

1.2. Dnia 23 lutego 2015 r. Prezydent Miasta Olsztyna poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego decyzją Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **533 900,00 zł**.

Ww. plan został zwiększony 1 decyzją Wojewody na kwotę 67 000,00 zł.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **600 900,00 zł**.

1.3. Na podstawie 3 Zarządzeń Prezydenta Miasta Olsztyna, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 18 124,00 zł).

1.4. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2015 r. i stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na przekroczeniu planowanych wydatków w § 4120 Składki na Fundusz Pracy – o kwotę 14,92 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dniu 5 listopada w wyniku opłacenia składki na Fundusz Pracy w łącznej wysokości 223,01 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 14,92 zł).

Plan na dzień 5 listopada 2015 r. w § 4120 wynosił 3 020,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 3 034,92 zł.

Na podstawie pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Panią Elżbieta Wojno – Głównego Księgowego ustalono, że dokonanie zapłaty dnia 5 listopada 2015 r. składki do ZUS z tytułu Funduszu Pracy, które spowodowało przekroczenie w planie wydatków wynikało z przeoczenia faktu, iż na ten dzień nie dokonano jeszcze zwiększenia kwoty wydatków w paragrafie 4120, zgodnie z wnioskiem złożonym do Urzędu Miasta dnia 21 października

2015 r. Zmiany w planie zostały wprowadzone Zarządzeniem Prezydenta Miasta Olsztyna dopiero w dniu 10 listopada 2015 r.

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Aleksander Lachowicz – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna - Kierownik jednostki,
- Pani Elżbieta Wojno – Główny Księgowy (z uwagi na nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym).

[Akta kontroli: III.1-25, X.3-4]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyśleń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie **600 900,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **600 857,14 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **42,86 zł**, zwrócono w dniach: 29 grudnia 2015 r. – 42,85 zł oraz 30 grudnia 2015 r. – 0,01 zł na rachunek Urzędu Miasta Olsztyna.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 450 904,74 zł, co stanowiło 75,05% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe (umowa zlecenie zawarta na sprzątnięcie pomieszczeń Inspektoratu) – 6 240,00 zł, co stanowiło 1,03% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 93 714,40 zł, co stanowiło 15,6% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne – 49 998,00 zł, co stanowiło 8,32% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2015 r. przedstawiała się następująco:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – 1 osoba /1 etat/,
- Główny Księgowy – 1 osoba /1/2 etatu/,
- Inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych – 2 osoby /1 i ½ etatu/,
- Inspektor – 4 osoby / 4 etaty/.

2.3.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla wszystkich pracowników Inspektoratu.

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowie o pracę zawartej z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna były zgodne z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. z 2010 r. Nr 27, poz. 134).

Składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę pozostałych pracowników Inspektoratu były zgodne z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie określania stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 211, poz. 1630 ze zm.).

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac i kart wynagrodzeń za rok 2015 oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami i listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego i Głównego Księgowego.

Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. (wypłaconego 5 lutego 2016 r.) dla pracowników Inspektoratu i ustalono, że było naliczone i wypłacone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1144).

2.3.3. W 2015 roku wypłacono również, wszystkim pracownikom nagrody pieniężne na łączną kwotę 22 027,00 zł brutto. Były to nagrody uznaniowe, za zaangażowanie i uzyskane efekty realizacji zadań przyznane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna. O nagrodę dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna wnioskował Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, przy akceptacji Prezydenta Miasta Olsztyna. Nagrody były zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki bezosobowe

W 2015 r. w Inspektoracie zostały zawarte umowy zlecenia na świadczenie usług związanych z utrzymaniem czystości w pomieszczeniach Inspektoratu, tj. od 2 stycznia do 22 kwietnia 2015 r. oraz od 23 kwietnia do 31 grudnia 2015 r. Zgodnie z treścią zawartych umów, za wykonaną pracę zleceniobiorca otrzymywał miesięczne wynagrodzenie w wysokości 520,00 zł.

W 2015 r. z tego tytułu poniesiono wydatki w wysokości 6 240,00 zł.

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- najem pomieszczeń biurowych Inspektoratu – 45 652,80 zł,

- różnych usług (m.in. usług pocztowych, wywóz nieczystości, aktualizacje oprogramowań) – 17 900,00 zł,
- zakup paliwa do samochodu służbowego, materiałów biurowych i środków czystości, zakup komputerów, wyposażenia do archiwum - regały – 11 213,00 zł,
- zakup energii, energii cieplnej i wody – 10 900,00 zł,
- polisy ubezpieczeniowe samochodu służbowego – 3 168,50 zł.
- zakup usług dostępu do Internetu i usług telekomunikacyjnych – 2 630,11 zł,
- zakup usług remontowych (naprawy urządzeń biurowych) – 1 899,99 zł,
- badania profilaktyczne pracowników Inspektoratu – 350,00 zł.

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2015 r., ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami 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 Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.),
- zawierały adnotację wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego,
- zakupione składniki majątkowe były ujmowane w księgach inwentarzowych oraz wskazywano osoby, którym zostały one powierzone.

2.6. Wydatki inwestycyjne

Zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK 338/2015 z dnia 5 listopada 2015 r., został zwiększony plan dotacji o kwotę 50 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego na potrzeby Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna. Środki pochodziły z ustawy budżetowej na 2015 rok.

Kontroli poddano prawidłowość dokonanego zakupu z obowiązującym w Inspektoracie regulaminem w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30 000 euro i ustalono, że wyboru dostawcy samochodu służbowego dokonano poprzez złożenie zapytań cenowych drogą elektroniczną do 4 oferentów. Do dnia 14 grudnia 2015 r. do Inspektoratu wpłynęły 4 oferty:

- MAX-USŁUGA autoryzowany Dealer Suzuki Olsztyn – Suzuki Vitara – 64 190,00 zł,

- FIMOT Filipkowsky S.J. w Elku – Skoda Rapid – 49 850,00 zł,
- Polbis Auto Sp. z o.o. Olsztyn – Skoda Fabia – 51 500,00 zł, cena po negocjacjach 49 998,00 zł,
- Resma Sp. z o.o. Olsztyn – Fiat 500L Pop Star – 65 700,00 zł.

W wyniku dodatkowych negocjacji i dostaniu w dniu 17 grudnia 2015 r. uzupełnionej oferty od oferenta Polbis Auto Sp. z o.o. na kwotę 49 998,00 zł, podjęto decyzję, że zakup samochodu będzie dokonany w tym salonie. Na wybór dostawcy Polbis Auto Sp. z o.o. miało wpływ oprócz oferowanej ceny, również wyposażenie oferowanego samochodu, gabaryty zewnętrzne (samochód eksploatowany przede wszystkim w warunkach miejskich), kolor oraz siedziba oferenta (bliskość odbioru samochodu i serwisowanie podczas eksploatacji).

Z przeprowadzonych negocjacji został sporządzony odrębny protokół.

Na zakupiony samochód wystawiono fakturę VAT nr FV/AN/486/15/PA z dnia 18 grudnia 2015 r. na kwotę 49 998,00 zł brutto, która została opłacona z zachowaniem terminu płatności. Wystawiono dokument OT nr 14 dnia 18 grudnia 2015 r., wskazano osobę której powierzono pieczę nad przyjętym środkiem trwałym. Faktura była sprawdzona pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zatwierdzona do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

2.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna, wprowadzony w życie od dnia 30 czerwca 2009 r. Zarządzeniem nr 2/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna z dnia 18 czerwca 2009 r.

W okresie objętym kontrolą przychody i rozchody środków pieniężnych z ZFŚS przedstawiały się następująco:

- Stan środków na 01.01.2015 r. – 514,42 zł.
- Przychody stanowiły kwotę 7 872,05 zł, w tym:
- odpis środków na 2015 r. – 7 839,83 zł,
 - odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 32,22 zł.
- Rozchody stanowiły kwotę 8 287,76 zł, w tym:
- dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 5 280,00 zł,
 - wydatki okolicznościowe, tj. świadczenia przedświąteczne – 2 561,76 zł,
 - podatek od świadczeń wypłaconych w 2014 r. – 446,00 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2015 r. wynosił 98,71 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2015 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz wydatkowania środków. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV. 1-88, X.4-9]

2.8. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się pozytywnie.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego

dla m. Olsztyna nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1, X.9]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna w 2015 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zleceń, w łącznej kwocie **72 028,00 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 149), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 581) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 149), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w 2015 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2015 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: VI.1, X.10]

4.5. W zakresie realizacji zobowiązań, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wyniósł **144 203,45 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 85 284,52 zł, z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia,
- § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 58 694,25 zł, z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 153,60 zł, z tytułu kosztów egzekucji i kosztów upomnienia,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 71,08 zł, z tytułu zwrotu rozliczenia kosztów energii cieplnej za 2014 rok.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1619, ze zm.).

5.2. W okresie kontrolowanym 5 upoważnionych Inspektorów nałożyło 26 mandatów karnych na łączną kwotę 3 700,00 zł.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1409 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 395 ze zm.)

i przekazywane, zgodnie z obowiązującymi przepisami, bezpośrednio na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W kontrolowanym okresie dokonano jednego umorzenia należności stanowiących dochody budżetu państwa w kwocie 28 878,00 zł. Przedmiotowa należność wynikała z nałożonej grzywny w celu przymuszenia w związku z niedokonaniem rozbiórki dobudowanych bez wymaganego pozwolenia 2 brył budynku. Pismem z dnia 28 sierpnia 2015 r. zobowiązany poinformował o wykonaniu obowiązku oraz wniósł o umorzenie grzywny w celu przymuszenia. Wizja lokalna przeprowadzona w dniu 30 września 2015 r. potwierdziła wykonanie obowiązku. Podstawę prawną umorzenia stanowił art. 125 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. 2014 r. poz. 1619 ze zm.), zgodnie z którym w razie wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym, nałożone a nieuiszczone lub nieściągnięte grzywny w celu przymuszenia podlegają umorzeniu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto, w 2015 roku nie wystąpiły przypadki rozkładania na raty bądź odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

5.3. Działania windykacyjne

5.3.1. Na dzień 1 stycznia 2015 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wyniósł **85 383,43 zł** (w całości stanowiące należności wymagalne) w § 0570.

5.3.2. W ciągu 2015 roku stan należności wymagalnych uległ zwiększeniu o kwotę 46 947,91 zł z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia i na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł 132 331,34 zł.

5.3.3. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2015 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W 2015 roku zgodnie z prowadzonym w Inspektoracie rejestrze upomnień i tytułów wykonawczych wystawiono 2 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 88 089,93 zł.

5.4. Dochody budżetowe

Zgodnie z Decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 442/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. dla Inspektoratu na 2015 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 710 w rozdziale 71015 w łącznej kwocie **2 000,00 zł**.

W 2015 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:

- w § 0580 w kwocie **9 389,90 zł**, z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia (osoby prawne).

Łączna kwota dochodów planowanych wynosiła **2 000,00 zł** i została wykonana w 469,49%.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w:

- § 0570 w kwocie 2 257,53 zł z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia (osoby fizyczne),
- § 0690 w kwocie 153,60 zł z tytułu kosztów egzekucji i kosztów upomnienia,
- § 0970 w kwocie 71,08 zł z tytułu zwrotu rozliczenia kosztów energii cieplnej za 2014 rok.

Na podstawie ewidencji księgowej i sporządzonego wykazu w zakresie przekazywania wykonanych dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., ustalono że wykonane dochody na bieżąco były przekazywane na rachunek Urzędu Miasta w Olsztynie.

[Akta kontroli: VII.1-30, IX. 1-2, X.10-12]

5.5. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja (spis z natury) przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 2/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. i obejmowała:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- paliwo w samochodzie służbowym,
- druki ścisłego zarachowania, tj. druki mandatowe.

6.2 Ponadto, na dzień 31 grudnia 2015 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”,
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnym protokołem.

Po zakończeniu inwentaryzacji Komisja sporządziła protokół, który został zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna. Niedoboru ani nadwyżki składników majątkowych nie stwierdzono.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

6.3 W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1 Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- Rb-27ZZ rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-50 rocznego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – w zakresie wykonanych wydatków.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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 Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.2 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Urzędu Miasta Olsztyna i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119),

7.3 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2015 r., w tym:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat jednostki,
- zestawienia zmian w funduszu jednostki,

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- zestawienie zmian w funduszu oraz rachunek zysków i strat sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- sprawozdanie zostało złożone w terminie do Urzędu Miasta Olsztyna i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-3 rozporządzenia Ministra Finansów 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 Polskiej.

[Akta kontroli: IX.1-15, X.13-14]

7.4 W zakresie sprawozdawczości, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. przekroczenie planowanych wydatków w § 4120 Składki na Fundusz Pracy – o kwotę 14,92 zł, stanowiło 0,08% sumy wszystkich zmian dokonanych w planie wydatków Inspektoratu w 2015 roku.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych planem finansowym.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Ewelina Stupienko