

Olsztyn, dnia 13 stycznia 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.32.2015**

**Szanowny Pan
Andrzej Górka
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Szczytnie**

**ul. Lipperta 10
12-100 Szczytno**

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 w Szczytnie, ul. Lipperta 10, 12-100 Szczytno.

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

- Pan Andrzej Górka – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, powołany na to stanowisko z dniem 19 listopada 2012 r.,
- Pani Danuta Furczak – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 2011 r.

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.).

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.0030.1159.2015 z dnia 4 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 12 do 30 listopada 2015 r.

[Akta kontroli: II.1-15, X.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2014 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 na str. 1 pod pozycją nr 1.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczytnie z dnia 19 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Szczytnie, które 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.), 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 zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczytnie z dnia 19 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Szczytnie.

3. Regulamin udzielania zamówień publicznych (ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczytnie z dnia 9 czerwca 2014 r.).

4. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Szczytnie wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczytnie z dnia 16 lipca 2010 r.

[Akta kontroli: X.2]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Szczytnie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Szczycieńskiego 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. Pismem z dnia 25 lutego 2014 r., znak: Fin.3021.1.2014, Starosta Szczycieński poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego decyzją Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **303 368,00 zł**.

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2014 r. nie uległa zmianie.

1.3. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków.

W związku z powyższym, na podstawie 3 Uchwał Rady Powiatu z dnia: 27 marca, 6 listopada i 12 grudnia 2014 r. na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łącznie kwota 20 432,00 zł).

Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2014 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy w układzie zadaniowym

1.4. Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym dokonywane są na koncie 990 Plan wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, tj.:

- po stronie WN konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany,
- po stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego ujmował wydatki wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- Funkcja – 7 gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo,
- Zadanie - 7.4 nadzór budowlany,
- Podzadanie – 7.4.1 kontrola procesu budowlanego,
- Działanie – 7.4.1.1 kontrole działalności organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego oraz inspekcje robót budowlanych i utrzymania obiektów budowlanych,

co było zgodne z Załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. 2013 r., poz. 702).

Wydatki w budżecie zadaniowym kwalifikowane są w 100% do działania 7.4.1.1 kontrole działalności organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego oraz inspekcje robót budowlanych i utrzymania obiektów budowlanych, a miernikiem jest liczba kontroli organów administracji architektoniczno-budowlanej oraz nadzoru budowlanego oraz liczba skontrolowanych budów i obiektów budowlanych.

[Akta kontroli: III.1-23, X.3-4]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił łącznie **303 368,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **302 800,11 zł**, co stanowiło 99,81% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 567,89 zł zwrócono na rachunek Powiatu Szczycieńskiego w dniu 30 grudnia 2014 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 275 029,55 zł, co stanowiło 90,83% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 27 770,56 zł, co stanowiło 9,17% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2014 r. przedstawiała się następująco:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – 1 osoba /1 etat/,
- Główny Księgowy – 1 osoba /1/3 etatu/,
- Starszy inspektor - 1 osoba /1 etat/,
- Inspektor - 1 osoba /1 etat/,
- Starszy specjalista – 1 osoba /1 etat/.

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

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane akcie powołania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczycie 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).

Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac i kart wynagrodzeń za rok 2014 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 2014 r. (wypłaconego 4 lutego 2015 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 2014 roku wypłacono również:

- nagrodę jubileuszową dla Głównego Księgowego, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia, zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1111 ze zm.).

- nagrody pieniężne uznaniowe na łączną kwotę 11 700,00 zł brutto dla wszystkich pracowników Inspektoratu.

[Akta kontroli: IV. 1]

2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym najwyższe wydatki rzeczowe poniesiono na zakup:

- gazu i benzyny do samochodu służbowego, materiałów biurowych i środków czystości, komputera – 7 619,92 zł,
- różnych usług (m.in. usług pocztowych, najem boksu garażowego, wywóz nieczystości, przegląd samochodu służbowego, wymiana opon) – 7 469,40 zł,
- energii elektrycznej, ciepłej i wody – 5 496,62 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2014 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 207 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 o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- 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.

[Akta kontroli: IV. 2-32, X.4-7]

2.5. 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 w Szczytnie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli: V.1, X.7]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Szczytnie w 2014 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 **41 328,73 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 2013 r., poz. 1442 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r., Nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.), 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 2014 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 2014 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

[Akta kontroli: VI.1, X.7-8]

4.4. 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 wynosił **1 934,95 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 1 861,55 zł, z tytułu wpływu grzywien w celu przymuszenia,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 73,40 zł, z tytułu kosztów upomnień.

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 3 upoważnionych Inspektorów nałożyło 6 mandatów karnych na łączną kwotę 1 250,00 zł oraz 1 opłatę legalizacyjną w wysokości 25 000,00 zł.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy 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.).

Powyższe płatności były przekazywane, zgodnie z obowiązującymi przepisami, bezpośrednio na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

5.3. Zgodnie z prowadzonym w Inspektoracie rejestrze upomnień w 2014 r. wystawiono 6 upomnień na łączną kwotę 57,80 zł, co było zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) - obowiązującego w kontrolowanym okresie.

5.4. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia, rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

5.5. W 2014 r. Inspektorat nie miał zaplanowanych do realizacji dochodów budżetu państwa. Poza planem wykonano dochody z tytułów i wysokościach wymienionych powyżej.

5.6. Kontrolowana jednostka, pobrane dochody budżetu państwa odprowadzała niezwłocznie na rachunek Starostwa Powiatowego w Szczytnie.

[Akta kontroli: VII.1-25, X.8-9]

5.7. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieustalenia i nieprzypisania w księgach rachunkowych (konto 221) należności budżetu państwa z tytułu:
 - nałożonej grzywny w celu przymuszenia za nierozzebranie samowolnej rozbudowy budynku gospodarczego na łączną kwotę 64 177,93 zł (stan na dzień 1 stycznia 2014 r.),
 - kosztów upomnień w łącznej wysokości 75,40 zł.

Naruszono w tym zakresie art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz.289), które stanowią, że konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Andrzeja Górki – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego cyt.: *"PINB Szczytno zatrudnia główną księgową od 01.07.2011 r. W dniu 18.07.2011 r. nastąpiło przekazanie dokumentacji księgowej od Starostwa Powiatowego w Szczytnie do naszej jednostki. Z dokumentów tych nie wynikało, że istnieją zaległości z tytułu niezapłacenia grzywien w celu przymuszenia. W trakcie wpływu dokumentów tj. wyciągów bankowych okazało się, że na konto PINB wpływa grzywna w celu przymuszenia od*

p. Franciszka Wnuka. Grzywnę tą ewidencjonowano i przekazywano do Starostwa Powiatowego. W roku 2014 wpływy te wyniosły 1 861,55 zł. W trakcie kontroli z Urzędu uzgodniono z Urzędem Skarbowym w Szczytnie oraz na podstawie dokumentów znajdujących się w PINB Szczytno, że stan należności od p. Franciszka Wnuka na dzień 01.01.2014 r. wynosił 64 177,93 zł. Na dzień 31.12.2014 r. wynosił 62 218,41 zł. Po odjęciu wpływów grzywny na dzień kontroli 19.11.2015 r. stan wynosi 56.748,73 został zaewidencjonowany w dokumentacji księgowej na koncie 221 i będzie wykazywany w sprawozdaniu RB-27ZZ."

Nieustalenie i nieprzypisanie powyższych należności skutkowało nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Ponadto, powyższe zaniechanie może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Osoba odpowiedzialna Pani Danuta Furczak – Główny Księgowy.

- zaniżenia w pięciu przypadkach o 1,80 zł wielkości kosztów upomnień, czym naruszono przepisy § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1543). Wskazywano w wysyłanych do dłużników upomnieniach kwotę 9,80 zł, zamiast 11,60 zł (obowiązującą od 1 lutego 2014 r.).

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że z tytułu kosztów upomnień od zobowiązanych (w 2 przypadkach) wpłynęło łącznie o 2,00 zł mniej, niż wynikało z wystawionych dokumentów.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Andrzeja Górki – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – osoby odpowiedzialnej, przyczyną nieprawidłowego ustalenia wysokości kosztów upomnień nakładanych od 1 lutego 2014 r. była nieznajomość obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Powyższe działanie skutkowało pobraniem należności stanowiących dochody budżetu państwa w zaniżonej o 11,00 zł kwocie, co w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- ewidencjonowania dochodów budżetowych na koncie 240 – *Pozostałe rozrachunki*, zamiast na koncie 720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, co było niezgodne 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.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Danuty Furczak – Głównego Księgowego – osoby odpowiedzialnej – dochody budżetowe były księgowane na koncie 240, ponieważ taką zasadę księgowania przejęto w 2011 r., kiedy obowiązek prowadzenia księgowości Inspektoratu został przejęty od Starostwa Powiatowego w Szczytnie.

[Akta kontroli: VII. 26- 29, X. 9-10]

5.8. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1 W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 5/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Szczytnie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- druków ścisłego zarachowania,
- stanu paliwa w samochodzie służbowym.

6.2 Ponadto na dzień 31 grudnia 2014 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.

[Akta kontroli: VIII.1-17, X.11-12]

6.3 Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji polegały na przeprowadzeniu inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 2 907,11 zł metodą spisu z natury, zamiast w drodze weryfikacji sald.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Andrzeja Górki – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – osoby odpowiedzialnej, przyczyną dokonania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze spisu z natury była niewłaściwa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Powyższe skutkowało naruszeniem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że inwentaryzację wartości aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, a w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

[Akta kontroli: VIII.18, X.12]

6.4 W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyleń od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Szczytnie 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 2014 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 2014 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 Starostwa Powiatowego w Szczytnie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w nw. przepisach prawa, tj.: rozporządzenia 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 2014 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 2014 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 Starostwa Powiatowego w Szczytnie 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: VII. 1-3, IX.1-17, X.13-14]

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

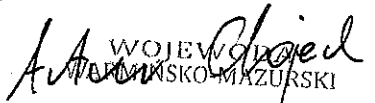
Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

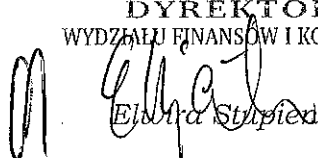
1. Bieżące ustalanie i przypisywanie na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wszystkich należności budżetu państwa.
2. Pobieranie dochodów z tytułu kosztów upomnień w wysokościach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.
3. Ewidencjonowanie dochodów budżetowych na koncie 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.
4. Prawidłowe inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych, poprzez stosowanie metody porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

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 Chojek

DIREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI


Elżbieta Stupienko

11

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2016-01-13

Wysłano dnia

Podpis 