

Olsztyn, dnia 12 lipca 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.6.2016**

**Szanowny Pan
Maciej Kotarski
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Olsztynie**

**Al. Marsz. Piłsudskiego 7/9
10-575 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 Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, Al. Marsz. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn.

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

- Pan Maciej Kotarski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 2 kwietnia 2013 r.,
- Pani Joanna Sopella – p.o. Zastępcy Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, powołana na to stanowisko z dniem 1 października 2013 r.,
- Pani Katarzyna Karwowska – Główny księgowy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 września 2014 r.

Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego – przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.457.2016 z dnia 20 maja 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego oraz Annę Raczkowską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do

kontroli Nr FK-VI.0030.458.2016 z dnia 20 maja 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 3 do 17 czerwca 2016 r.

[Akta kontroli: II.1-8, X.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych udzielonych z budżetu państwa 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 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str.7 pod pozycją nr 51.

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 m.in. nw. procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4 Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, 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. Zarządzenie Nr 3/2010 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie procedur kontroli i kontroli zarządczej w świetle nowej ustawy o finansach publicznych.

3. Zarządzenie Nr 12/2013 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 26 sierpnia 2013 r. w sprawie ustalenia wewnętrznej procedury planowania, wykonania i monitorowania budżetu Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

4. Zarządzenie Nr 4a/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru

Budowlanego w Olsztynie z dnia 28 kwietnia 2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro.

5. Regulamin Organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2016 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 25 marca 2016 r. i zatwierdzony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego dnia 5 kwietnia 2016 r.

6. Ponadto, w Inspektoracie wprowadzone zostały:

- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja kasowa,
- Regulamin dotyczący zasad ewidencji druków ścisłego zarachowania.

7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu oprogramowania Enova 10, zakupionego w firmie Bit Serwis w Olsztynie.

[Akta kontroli: X.2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie realizował wydatki w dziale 710 Działalność usługowa i rozdziale 71015 Nadzór budowlany.

1.2. Pismem z dnia 18 lutego 2015 r., znak: FK-I.3111.2.5.2015, Wojewoda Warmińsko-Mazurski poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w kwocie **1 899 000,00 zł.**

1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 8 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **97 364,00 zł**, w tym zwiększenia – 18 825,00 zł, zmniejszenia - 78 539,00 zł.

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła **1 839 286,00 zł.**

1.4. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olsztynie dokonał, na podstawie 12 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków (łączna kwota 109 204,00 zł).

Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2015 r. przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego 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

1.5. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 12/2013 z dnia 16 sierpnia 2013 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie w sprawie ustalenia wewnętrznej procedury planowania, wykonywania i monitorowania budżetu Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

Zgodnie z powyższym Zarządzeniem plan budżetu zadaniowego ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, w tym:

- 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 inspekcja robót budowlanych i utrzymania obiektów budowlanych
- Podzadanie - 7.4.2 Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych
- Działanie – 7.4.2.1 Wykonywanie funkcji organu wyspecjalizowanego w tym kontrole wyrobów budowlanych wprowadzanych do obrotu
- Podzadanie – 7.4.3 Orzecznictwo administracyjne
- Działanie – 7.4.3.4 Prowadzenie postępowań administracyjnych, dla których wojewoda jest organem II instancji

było zgodne z Załącznikiem nr 64 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. 2014 r., poz. 825).

1.6. 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.

W roku 2015 wydatki w układzie zadaniowym były dzielone w następujący sposób:

- działanie 7.4.1.1 W „Kontrole działalności organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego oraz inspekcje robót budowlanych i utrzymania obiektów budowlanych”:
 - Wydział Inspekcji i Kontroli (IK),
 - Administracja (A) w 1/3 poniesionego kosztu;
- działanie 7.4.2.1 W „Wykonywanie funkcji organu wyspecjalizowanego, w tym kontrole wyrobów budowlanych wprowadzonych do obrotu oraz orzecznictwo administracyjne w sprawach wyrobów budowlanych”:
 - Wydział Wyrobów Budowlanych (WB),
 - Administracja (A) w 1/3 poniesionego kosztu;
- Działanie 7.4.3.4 W „Prowadzenie postępowań administracyjnych, dla których wojewoda jest organem II instancji”:
 - Wydział Orzeczniczo-Prawny (OA),
 - Administracja (A) w 1/3 poniesionego kosztu,
 - Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego (OAD).

[Akta kontroli: III.1-123, X.3-4]

1.7. 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 2015 r. wynosił **1 839 286,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **1 839 255,43 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **30,57 zł**, zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2015 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 1 468 185,22 zł, co stanowiło 79,82% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 306 070,21 zł, co stanowiło 16,65% ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne – 65 000,00 zł, co stanowiło 3,53% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

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

- Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego – 1 osoba (1 etat),
- korpus służby cywilnej – 23 osoby (22 etaty), przy planie 27 etatów.

2.3.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 8 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- Naczelnika Wydziału Wyrobów Budowlanych – 1 etat,
- starszego inspektora nadzoru budowlanego – 2 etaty,
- starszego specjalistę – 2 etaty,
- Sekretarza Kierownika Inspektoratu – 1 etat,
- eksperta nadzoru budowlanego – 1 etat,
- inspektora – 1 etat.

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę 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 rocznych 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 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.3.3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. (wypłaconego 16 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).

2.3.4. W 2015 roku ww. pracownikom wypłacono również nagrody pieniężne na łączną kwotę 33 700,00 zł brutto, zgodnie z Zarządzeniem Nr 5 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 12 maja 2014 r. w sprawie regulacji wewnętrznych tworzenia i realizacji funduszu nagród dla pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie oraz określania trybu i zasad ich przyznawania.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki rzeczowe oraz wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

2.4.1. W okresie kontrolowanym w zakresie wydatków rzeczowych poddanych kontroli (IV kwartał 2015 r.) najwyższe kwoty zostały poniesione na:

- zakup materiałów i wyposażenia (m.in. paliwo do samochodów służbowych, materiały biurowe, środki czystości, zakup komputerów i urządzeń biurowych,) – 28 585,44 zł,
- zakup usług pozostałych (m.in. usług pocztowych, sprzątanie pomieszczeń biurowych, przeglądy samochodów) – 19 579,84 zł,
- opłaty za wykonanie ekspertyz wyrobów budowlanych – 17 933,40 zł,
- zakup energii elektrycznej, wody – 9 387,39 zł,
- ubezpieczenia samochodów służbowych – 3 554,58 zł,
- czynsz najmu pomieszczeń biurowych – 3 353,16 zł,
- szkolenia pracowników – 3 187,50 zł.

2.4.2. Decyzją Nr FK 326/2015 z dnia 29 października 2015 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski dokonał zmian w budżecie Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie polegających na:

– zmniejszeniu planu wydatków bieżących w §§ 4110, 4210, 4240, 4300, 4400, 4480 na łączną kwotę 65 000,00 zł,

– zwiększeniu planu wydatków w § 6060 o kwotę 65 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego.

Dostawcę samochodu służbowego wyłoniono w drodze zapytania ofertowego skierowanego do 3 sprzedawców. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę i funkcjonalność (wielkość przestrzeni bagażowej) w stosunku 50/50. Kierując się ustalonym kryterium oceny, po analizie przedstawionych ofert wybrano dostawcę – FIMOT Sp. jawna z Ełku (Skoda Octavia, pojemność przestrzeni bagażowej 610/1740 l, cena 65 000,00 zł). Faktura za zakup samochodu służbowego na kwotę 65 000,00 zł brutto została opłacona z zachowaniem terminu płatności.

Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z Zarządzeniem udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie – wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 4a/2014 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 28 kwietnia 2014 r.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4.3. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wydatków rzeczowych poniesionych w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 94 433,94 zł, oraz wydatków inwestycyjnych 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.) lub braku jej stosowania,
- 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,
- zakupiony składnik majątkowy (samochód służbowy) został ujęty w księgach środków trwałych na podstawie dokumentu OT/2015/11/0001 z dnia 25 listopada 2015 r. Wskazano osobę, której powierzono pojazd, tj. Naczelnikowi Wydziału Wytwarzania Budowlanych oraz przyjęto odpowiednią stawkę amortyzacji,
- pozostałe środki trwałe, których wartość zakupu wynosiła od 500,00 zł do 3 500,00 zł podlegały ewidencji ilościowo-wartościowej i były umarzane w 100% w miesiącu oddania ich do użytkowania.

[Akta kontroli: IV. 1-44, X.5-9]

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 Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie 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.9]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie 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 **228 607,19 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 IV kwartale 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 Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: VI.1, X.9-10]

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 wynosił **37 079,15 zł** i przedstawiał się następująco:

- Rozdział 71015 Nadzór budowlany:
 - § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – 50,00 zł, z tytułu grzywny nałożonej za nieusprawiedliwione niezastosowanie się do wezwania Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie,
 - § 0690 Wpływy z różnych opłat – 36 667,15 zł, z tytułu kosztów upomnień i zwrotu opłat związanych z kosztami ekspertyz badań laboratoryjnych wyrobów budowlanych,
 - § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 362,00 zł, z tytułu rozliczenia polisy ubezpieczeniowej samochodu przekazanego dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie.
- Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:
- art. 26 ust. 3, 4 i 5 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 883),
 - § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 stycznia 2011 r. w sprawie próbek wyrobów budowlanych wprowadzanych do obrotu (Dz.U. Nr 23, poz. 122),
 - art. 123 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.).

5.2. W okresie kontrolowanym 6 upoważnionych Inspektorów nałożyło 42 mandaty karne na łączną kwotę 7 150,00 zł, na podstawie nw. 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.).

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

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

Dochody budżetowe

5.4. Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie nie miał zaplanowanych na 2015 r. dochodów budżetowych.

W 2015 r. poza planem zostały wykonane dochody w rozdziale 71015 w łącznej kwocie **37 079,15 zł**, tj.:

- § 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych w kwocie 50,00 zł z tytułu grzywny, nałożonej za nieusprawiedliwione niezastosowanie się do wezwania Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 36 667,15 zł, z tytułu kosztów upomnień i zwrotu opłat związanych z kosztami ekspertyz badań laboratoryjnych wyrobów budowlanych,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – 362,00 zł, z tytułu rozliczenia polisy ubezpieczeniowej samochodu przekazanego dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie.

5.5. Na podstawie ewidencji księgowej analizie poddano terminowość przekazywania wykonanych dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. i ustalono, że dochody przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r., poz. 82 ze zm.), w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616 ze zm.).

5.6. Nie stwierdzono przekazywania dochodów budżetowych na wydatki realizowane przez jednostkę.

[Akta kontroli: VII.5-14, X.11]

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

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

6.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w 2015 r.

6.2. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- Zarządzeniem Nr 3/2015 z dnia 20 maja 2015 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego powołano 3 – osobową Komisję inwentaryzacyjną, która przeprowadziła drogą spisu z natury inwentaryzację stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 30 czerwca 2015 r.;
- Zarządzeniem Nr 7/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie powołano 4 – osobową Komisję inwentaryzacyjną, która przeprowadziła drogą spisu z natury inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:
 - materiałów stanowiących zapasy,

- druków ścisłego zarachowania, środków pieniężnych w kasie, czeków,
- paliwa w samochodach służbowych.

6.3. 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”,

- w drodze weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację:

- środków trwałych (konto 011),
- pozostałych środków trwałych (konto 013),
- wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
- pozostałych aktywów i pasywów oraz kapitałów i funduszy, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

Po zakończeniu inwentaryzacji Komisja sporządziła protokół, który został zatwierdzony przez Warmińsko-Mazurskiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie. Niedoboru ani nadwyżki nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: VIII.1-8, X.12-13]

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

7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

7.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

7.2. Prawdliwość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa 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 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

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.

7.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania 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).

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

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

ustalono, że sprawozdanie zostało złożone w terminie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i przyjęte bez uwag.

[Akta kontroli: VII. 2, IX.1-38, X. 13-14]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski



DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

1. The first of these is the fact that the
2. second is the fact that the
3. third is the fact that the

4. fourth is the fact that the
5. fifth is the fact that the
6. sixth is the fact that the

7. seventh is the fact that the
8. eighth is the fact that the
9. ninth is the fact that the

10. tenth is the fact that the
11. eleventh is the fact that the
12. twelfth is the fact that the

13. thirteenth is the fact that the

14. fourteenth is the fact that the

15. fifteenth is the fact that the

16. sixteenth is the fact that the

17. seventeenth is the fact that the

18. eighteenth is the fact that the

19. nineteenth is the fact that the

20. twentieth is the fact that the

21. twenty-first is the fact that the

22. twenty-second is the fact that the