

Olsztyn, dnia 14 czerwca 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.16.2016**

**Szanowny Pan
Tadeusz Kuczyński
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Olsztynie**

**ul. Kasprowicza 1
10-219 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 w Olsztynie, ul. Kasprowicza 1, 10-219 Olsztyn.

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

- Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, powołany na to stanowisko z dniem 25 września 2007 r.,
- Pani Bogumiła Zofia Bieryło – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lipca 2014 r., na czas nieokreślony od dnia 1 lipca 2015 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.0030.260.2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 12 kwietnia do 2 maja 2016 r.

[Akta kontroli: II.1-7, 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 nr 10.

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 5/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad rachunkowości, 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 15/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

3. Regulamin udzielania zamówień publicznych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty euro określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych – wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 1 kwietnia 2016 r.

4. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie wprowadzony Zarządzeniem Nr 4 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie z dnia 16 grudnia 2004 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 Olsztynie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Olsztyńskiego 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 27 lutego 2015 r. Starosta Olsztyński 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 **548 793,00 zł.**

Ww. plan został zmieniony 2 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 15 500,00 zł (w tym: zwiększenia – 15 500,00 zł oraz zmniejszenia – 0,00 zł).

Wielkość planu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **564 293,00 zł.**

1.3. Na podstawie 9 Uchwał Zarządu Powiatu oraz Rady Powiatu, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 100 890,00 zł).

1.4. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2015 r. i stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na przekroczeniu planowanych wydatków, w nw. paragrafach na łączną kwotę 3 823,82 zł, tj.:

– w § 4270 Zakup usług remontowych – o kwotę 402,30 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dniu 3 czerwca 2015 r., poprzez opłacenie FV VAT nr 19/15 z dnia 27 maja 2015 r. za naprawę samochodu służbowego na kwotę 504,30 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 402,30 zł).

Plan na dzień 3 czerwca 2015 r. w § 4270 wynosił 132,00 zł, natomiast wykonanie 534,30 zł.

– w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – na łączną kwotę 752,23 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło:

• w dniu 2 października 2015 r., poprzez opłacenie:

- FV VAT Nr 52467/9/15 z dnia 22 września 2015 r. za zakup środków czystości na kwotę 309,41 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 292,44 zł).

Plan na dzień 2 października 2015 r. w § 4210 wynosił 5 400,00 zł, natomiast wykonanie 5 692,44 zł.

• w dniu 19 października 2015 r., poprzez opłacenie:

- FV VAT Nr 3397/1/2015 z dnia 8 października 2015 r. za zakup materiałów biurowych na kwotę 224,24 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 224,24 zł),

- FV VAT Nr 10501/005347/15 z dnia 12 października 2015 r. za zakup gazu LPG do samochodu służbowego na kwotę 57,21 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 57,21 zł).

Plan na dzień 19 października 2015 r. w § 4210 wynosił 5 400,00 zł, natomiast wykonanie 5 973,89 zł.

• w dniu 23 października 2015 r., poprzez opłacenie:

- FV VAT Nr 10501/005906/15 z dnia 22 października 2015 r. za zakup gazu LPG do samochodu służbowego na kwotę 49,14 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 49,14 zł),

- FV VAT Nr 3485/1/15 z dnia 15 października 2015 r. za zakup materiałów biurowych na kwotę 128,73 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 128,73 zł).

Plan na dzień 23 października 2015 r. w § 4210 wynosił 5 400,00 zł, natomiast wykonanie 6 151,76 zł.

• w dniu 31 grudnia 2015 r., poprzez opłacenie:

- FV VAT Nr 02/12/s/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. za zakup gazu LPG do samochodu służbowego na kwotę 193,92 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 0,47 zł).

Plan na dzień 31 grudnia 2015 r. w § 4210 wynosił 11 800,00 zł, natomiast wykonanie 11 800,47 zł.

- w § 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – na łączną kwotę 1 811,80 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dniu 19 października 2015 r., poprzez opłacenie FV VAT nr 17/10/15 z dnia 7 października 2015 r. za czynsz najmu pomieszczeń biurowych Inspektoratu na kwotę 3 381,18 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 1 811,80 zł).

Plan na dzień 19 października 2015 r. w § 4400 wynosił 32 000,00 zł, natomiast wykonanie 33 811,80 zł.

- w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – o kwotę 0,49 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dniu 30 grudnia 2015 r. w wyniku dokonania zapłaty naliczonych składek za ubezpieczenie społeczne w wysokości 5 238,16 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 0,49 zł).

Plan na dzień 30 grudnia 2015 r. w § 4110 wynosił 64 321,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 64 321,49 zł.

- w § 4430 Różne opłaty i składki – na łączną kwotę 857,00 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dniu 18 grudnia 2015 r., poprzez opłacenie kosztów sądowych i grzywny na podstawie wyroku sądowego na łączną kwotę 857,00 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 857,00 zł).

Plan na dzień 18 grudnia 2015 r. w § 4430 wynosił 892,00 zł, natomiast wykonanie 1 749,00 zł.

Ponadto, wystąpiły przypadki niewielkich kwotowo przekroczeń w planie wydatków, tj.: w paragrafach: 4040, 4400, 4260, 4410 na łączną kwotę 0,75 zł.

Przekroczenia planu nastąpiły w dniach: 26 maja, 18, 22 i 30 grudnia 2015 r. w wyniku dokonania zmiany w planie wydatków na podstawie uchwał Zarządu Powiatu dokonujących zmniejszenia planu wydatków w powyższych paragrafach.

[Akta kontroli: III.1-53, X.3]

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożył Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego cyt.: „*Informuję, że zmiany dokonywane były na wniosek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie przez Starostwo Powiatowe w Olsztynie na posiedzeniu, bądź to Zarządu Powiatu, bądź to Rady Powiatu. W związku z tym, że posiedzenia te odbywały się rzadko, Rada Powiatu raz w m-cu lub raz na 2 m-ce, Zarząd raz w m-cu (czasami bez podania nam terminu posiedzeń Zarządu), wówczas zachodziła konieczność dokonywania niezbędnych wydatków, po uzyskaniu ustnego zapewnienia, że zmiany zostaną przyjęte, również w oparciu o fakt, że wniosek nie został*

odrzucony. W 2015 r. zaistniało kilka kilkudniowych przypadków przekroczenia dziennego planu wydatków. Płatności dokonywane były w celu zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania tutejszego inspektoratu. Dotyczyło to zakupu paliwa do samochodu służbowego, jego naprawy, opłaty za najem pomieszczeń biurowych (w tym przypadku wzięto pod uwagę termin opłaty faktury), opłacenia kosztów postępowania sądowego i grzywny (dotyczące nieprzewidzianego wydatku związanego z opłatą wyroku sądowego, który wpłynął w dniu 8 grudnia 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, w łącznej kwocie 3 823,82 zł, a w konsekwencji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Ponadto, nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym przez Głównego Księgowego, miało wpływ na dokonanie wydatków powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym, co również może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 18 b ww. ustawy.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olsztynie - Kierownik jednostki,
- Pani Bogumiła Bieryło – Główny Księgowy.

[Akta kontroli: III.54-80, X.3-6]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie **564 293,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **564 293,00 zł**, co stanowiło 100% planu.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 475 662,99 zł, co stanowiło 84,30% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe – 5 040,00 zł, co stanowiło 0,89% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 83 590,01 zł, co stanowiło 14,81% 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 – 1 osoba /1 etat/,
- Starszy inspektor ds. administracyjnych – 1 osoba /1 etat/,
- Inspektor ds. administracyjnych – 1 osoba /1 etat/,
- Inspektor nadzoru budowlanego – 3 osoby /3 etaty/,
- Specjalista ds. prawnych – 1 osoba /1 etat/.

2.3.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, tj.:

- Starszego inspektora ds. administracyjnych,
- Specjalisty ds. prawnych,
- Inspektora nadzoru budowlanego,
- Inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych,
- Głównego księgowego.

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 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 8 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:

- nagrodę jubileuszową dla starszego inspektora ds. administracyjnych, 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 8 940,00 zł brutto, oraz jednorazową premię uznaniową w wysokości 800,00 zł brutto specjalistę ds. prawnych, za zastępowanie nieobecnego pracownika.

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 30 czerwca

2015 r., która została rozwiązana z dniem 24 kwietnia 2015 r. oraz od 25 kwietnia do 31 grudnia 2015 r.

Zgodnie z treścią zawartych umów, za wykonaną pracę zleceniobiorca otrzymywał miesięczne wynagrodzenie w wysokości 420,00 zł.

W 2015 r. z tego tytułu poniesiono wydatki w wysokości 5 040,00 zł.

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym najwyższe wydatki rzeczowe poniesiono na:

- czynsz najmu pomieszczeń biurowych Inspektoratu – 40 574,16 zł,
- zakup różnych usług (m.in. usług pocztowych, usługi naprawcze samochodu służbowego, dofinansowanie do studiów pracownika Inspektoratu) – 12 396,88 zł,
- zakup paliwa do samochodu służbowego, komputerów, materiałów biurowych, środków czystości – 11 800,47
- energii elektrycznej, ciepłej i wody – 8 499,16 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 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 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. 1-38, X.6-9]

2.6. Stwierdzone w obszarze wydatków budżetowych naruszenia stanu prawnego dotyczyły:

- opłacenia dnia 18 grudnia 2015 r. ze środków otrzymanych z budżetu państwa, grzywny w wysokości 500,00 zł oraz kosztów postępowania sądowego na kwotę 357,00 zł – na podstawie wyroku sądowego z dnia 1 października 2015 r. (syg. akt II SAB/OI 42/15). Zgodnie z treścią wyroku, grzywna została wymierzona w związku ze stwierdzeniem przewlekłego prowadzenia postępowania przez Powiatowego Inspektora Nadzoru

Budowlanego w Olsztynie w sprawie samowoli budowlanej. Przewlekłe prowadzenie postępowania miało miejsce z rażącym naruszeniem prawa.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego cyt.: „Tytuł wykonawczy odpisu sądowego wskazywał Powiatowego Inspektora do uregulowania kosztów postępowania sądowego i grzywny. Nie był to tytuł imienny nałożony na p. Tadeusza Kuczyńskiego, lecz na osobę reprezentującą jednostkę budżetową – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego korzystając z posiadanego ubezpieczenia w zakresie – Funkcjonariusz publiczny- osoba działająca w charakterze organu administracji publicznej wystąpił do firmy ubezpieczeniowej o wypłatę ubezpieczenia w zakresie zasądzonych kosztów sądowych. (...) w dniu 22 kwietnia 2016 r. ubezpieczyciel zwrócił całą kwotę tj. 857,00 zł. W dniu 27 kwietnia 2016 r. została przekazana na konto Starostwa Powiatowego.(...)”

Niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki, polegającego na wydaniu decyzji administracyjnej w sprawie samowoli budowlanej, która została wszczęta z urzędu dnia 8 czerwca 2011 r., którego skutkiem była zapłata kary może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

[Akta kontroli: IV. 39-60, X.9-10]

2.7. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

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 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.10]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym 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 **68 403,41 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.

[Akta kontroli: VI.1-2, X.10-11]

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

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

5.1. W 2015 r. Inspektorat nie miał zaplanowanych do realizacji, a także nie wykonał dochodów budżetu państwa, wpływających bezpośrednio na rachunek bankowy jednostki.

5.2. W okresie kontrolowanym 6 upoważnionych Inspektorów nałożyło 53 mandaty karne na łączną kwotę 8 550,00 zł, 6 opłat legalizacyjnych na łączną kwotę 165 000,00 zł oraz 3 kary na łączną kwotę 10 500,00 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.

5.3. Zgodnie z prowadzonym w Inspektoracie rejestrze upomnień w 2015 r. wystawiono 2 upomnienia ponaglące wykonanie obowiązków określonych w decyzjach Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, na łączną kwotę 17,60 zł, co było zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656).

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

[Akta kontroli: VII.1-35, X.11]

5.5. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- nieprzypisania w księgach rachunkowych (konto 221) należności budżetu państwa z tytułu kosztów upomnień w łącznej wysokości 17,60 zł.

Naruszono w tym zakresie 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 Tadeusza Kuczyńskiego - Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego cyt.: „ Ewidencja zdarzeń prowadzona jest ręcznie. Informacji o wystawieniu dwóch tytułów kosztów upomnień, nie przekazano do działu księgowości.”

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.

Osoba odpowiedzialna - Pani Bogumiła Bieryło – Główny Księgowy.

- zaniżenia łącznie o 5,60 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 8,80 zł, zamiast 11,60 zł (obowiązującą od 1 lutego 2014 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Tadeusza Kuczyńskiego – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – przyczyną nieprawidłowego ustalenia wysokości kosztów upomnień nałożonych w 2015 roku była niezajomość obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Powyższe działanie skutkowało ustaleniem należności stanowiących dochody budżetu państwa w zaniżonej o 5,60 zł kwocie.

Osoba odpowiedzialna – Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

[Akta kontroli: VII.36-39, X.11-12]

5.6. 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 13/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych.

Na podstawie Zarządzenia Nr 14/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:

- stanu paliwa w samochodzie służbowym.

Na podstawie Zarządzenia Nr 15/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:

- druków ścisłego zarachowania.

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 oddzielnymi protokołami.

[Akta kontroli: VIII.1-51, X.13]

6.3 Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji dotyczyły:

- przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 2 310,00 zł metodą spisu z natury oraz metodą weryfikacji sald, co zostało udokumentowane protokołem weryfikacji Nr 3/15.

Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych metodą spisu z natury skutkuje 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.

Ponadto, wykreślenie z arkuszy spisu z natury spisanych trzech programów komputerowych bez wskazania daty dokonania poprawki skutkuje naruszeniem art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Tadeusza Kuczyńskiego – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego cyt.: „ Zarządzeniem Nr 13/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. zarządzono przeprowadzenie rocznego spisu z natury w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego z wpisem: *Inwentaryzacja zostają objęte: środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe. W dniu 31 grudnia 2015 r. dokonano inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji. (...) Kontynuując prace inwentaryzacyjne w dniach 4-8 stycznia 2016 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych, w arkuszach spisowych Nr 7, 11 i 12 wpisała ponownie wartości niematerialne i prawne tj. programy komputerowe. Wpis był zgodny z ww. zarządzeniem, ale nie był zgodny z Instrukcją Inwentaryzacji stanowiącą zał. Nr 7 do Zarządzenia Nr 5/2011 r. Komisja inwentaryzacyjna pozycje 18 wykreśliła z arkusza spisowego Nr 7, 11 i 12. Przez nieuwagę nie wpisano daty wykreślenia tych pozycji z arkuszy spisowych. Czynności tych dokonano w dniu 8 stycznia 2016 r.*”

Osoba odpowiedzialna – Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

[Akta kontroli: VIII.1, 10-11, 14, 46, 50-54, X. 14]

6.4 W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień 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 Olsztynie 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 sporządzone 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 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),

7.3 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 Starostwa Powiatowego w Olsztynie 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. 1-2, IX.1-7, X. 15-16]

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. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych planem finansowym.
2. Zachowanie terminów określonych w Kodeksie postępowania administracyjnego, w zakresie załatwiania spraw administracyjnych, w celu wyeliminowania przewlekłości w prowadzeniu postępowań administracyjnych, których efektem byłoby opłacenie kar ze środków budżetu państwa.
3. Bieżące ustalanie i przypisywanie na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wszystkich należności budżetu państwa.
4. Ustalanie dochodów z tytułu kosztów upomnień w wysokościach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.
5. Prawidłowe inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych, poprzez stosowanie metody porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.
6. Dokonywanie poprawy błędów w dowodach księgowych, poprzez wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby dokonującej tych czynności.

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 Czwiecki

PK
Kokorski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Barbara Szupienko

13

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-06-14**

Podpis ... *Jablonowska*

