

Olsztyn, dnia 13 marca 2017 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.5.2017**

**Szanowna Pani
Julita Ewa Kowalska
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Lidzbarku
Warmińskim**

**ul. Wyszyńskiego 37
11-100 Lidzbark Warmiński**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim, ul. Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński.

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

- Pani Julita Ewa Kowalska – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, powołana na to stanowisko z dniem 1 czerwca 1999 r.,
- Pani Teresa Ziółkowska – Główny Księgowy, na podstawie umowy o pracę, na ½ etatu od dnia 1 marca 2004 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 2016 r. poz. 1870 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 – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.6.2017 z dnia 5 stycznia 2017 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 11 do 31 stycznia 2017 r.

[Akta kontroli: II.1-7, X.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2016 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2017.

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 1/2005 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim z dnia 6 stycznia 2005 r., w sprawie wprowadzenia nowych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości (ze zmianami) – ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim z dnia 9 sierpnia 2012 r.,
- Zarządzeniem nr 2/2005 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim z dnia 21 września 2005 r., w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont (ze zmianami) – ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim z dnia 9 sierpnia 2012 r.,

zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2016 r., poz. 1047), 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 1/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego.

3. Ponadto, w jednostce kontrolowanej obowiązują:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim,
- Instrukcja przebiegu inwentaryzacji,

- Instrukcja postępowania w sprawach związanych z ochroną danych osobowych, wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 03 stycznia 2011 r.,
- Polityka zarządzania ryzykiem oraz określenia ramowych procedur zarządzania ryzykiem w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego wprowadzona Zarządzeniem 2/2011 z dnia 03 stycznia 2011 r.,
- Regulamin Pracy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 3/2004 z dnia 05 lipca 2004 r.

4. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą: Finanse i Księgowość wersja Clipper – Novell Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczania w Olsztynie spółka z. o.o.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim otrzymywał za pośrednictwem Starostwa Powiatowego 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. Decyzją Nr FK 27/2016 z dnia 23 marca 2016 r., Inspektorat otrzymał środki finansowe na wydatki bieżące w łącznej kwocie **282 857,00 zł**.

Ww. plan został zmieniony 1 decyzją Wojewody na kwotę 2 000,00 zł (zwiększenie planu).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła **284 857,00 zł**.

1.3. Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków w ramach jednego rozdziału.

W związku z powyższym na wniosek Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego na podstawie 2 Uchwał Rady Powiatu z dnia: 28 kwietnia 2016 r. – Nr OR.0007.93.2016 oraz 1 grudnia 2016 r. – Nr OR.0007.122.2016, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota zmian 22 946,00 zł).

Ponadto, na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr OR.0007.93.2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. dokonano zwiększenia wydatków bieżących na łączną kwotę 2 000,00 zł, środki pochodziły z ustawy budżetowej na 2016 r.

1.4 W toku kontroli, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2016 r. ustalono, że w Inspektoracie nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z 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.

[Akta kontroli: IV.1-24]

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 2016 r. wynosił łącznie **284 857,00 zł**.

Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **284 853,85 zł**, co stanowiło 100% planu.

Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **3,15 zł**, zwrócono w dniu 29 grudnia 2016 r. na rachunek Powiatu Lidzbarskiego (WB nr 139/2016).

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe – 253 115,01 zł, co stanowiło 89,86% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe i ZFŚS – 31 738,84 zł, co stanowiło 11,14% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2016 r. przedstawiała się następująco:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – 1 osoba /1 etat/,
- Główny Księgowy – 1 osoba / ½ etatu/,
- Starszy Inspektor – 1 osoby /1etat/,
- Starszy referent – 1 osoba / 1 etat/,
- Referent – 1 osoba /1 etat/,
- Radca Prawny – 1 osoba / ¼ etatu/.

2.3.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla wszystkich pracowników i ustalono, że:

- składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę były zgodne z obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 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. z 2016 r., poz. 125),
- składniki wynagrodzenia wskazane w umowie o pracę zawartej z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim 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, kart wynagrodzeń za rok 2016 oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z ww. dokumentacją finansową. Listy płac zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego i Głównego Księgowego.

2.3.3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok dla wszystkich pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym naliczono wynagrodzenie, nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2016 roku,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r. nastąpi do końca I kwartału 2017 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 2217).

2.3.4. W 2016 roku wypłacono również:

- nagrodę jubileuszową dla starszego inspektora w wysokości 200 % miesięcznego wynagrodzenia w związku z jubileuszem 35 – lecia pracy zawodowej, zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1345 ze zm.),
- nagrody pieniężne uznaniowe na łączną kwotę 7 600,44 zł brutto.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym najwyższe wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup usług pocztowych – 4 993,04 zł,
- szkolenia pracowników – 3 168,50 zł,
- czynsz najmu pomieszczeń biurowych Inspektoratu – 2 561,04 zł,
- remont samochodu służbowego – 1 740,00 zł,
- utworzenie strony internetowej inspektoratu – 1 045,50 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2016 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. 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 ze zm.),
- zawierały adnotację o stosowaniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 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.

[Akta kontroli: V. 1-193]

2.5 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.5.1. W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim, wprowadzony w życie od dnia 1 maja 2000 r. (z aneksami).

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

- Stan środków na 01.01.2016 r. – 819,26 zł.

Przychody stanowiły kwotę 4 457,65 zł, w tym:

- odpis środków na 2016 r. – 4 441,00 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 16,65 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 3 200,00 zł – dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/.

Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2016 r. wynosił 2 076,91 zł.

2.5.3. Z uwagi na zmiany zatrudnienia mające wpływ na ustaloną w ciągu roku wysokość odpisu przekazanego na ZFŚS dokonano korekty zatrudnienia na koniec roku, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

2.5.4. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2016 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz wydatkowania środków.

Ustalenia:

- odpis na 2016 r. został naliczony w prawidłowej wysokości,
- przekazanie naliczonego odpisu na rachunek Funduszu dokonano z zachowaniem obowiązującego terminu, tj. dnia 6 maja 2016 r.,
- wydatki ze środków Funduszu dokonywane były z uwzględnieniem kryterium dochodowości i przeznaczone zostały na dofinansowanie do wypoczynku pracowników Inspektoratu.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VI.1-4]

2.6 W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1 Na dzień 31 grudnia 2016 r. wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na kontach:

- 011 Środki trwałe wynosiła 49 885,01 zł,
- 013 Pozostałe środki trwałe wynosiła 29 258,09 zł,
- 020 Wartości niematerialne i prawne 6 520,52 zł.

3.2 Ewidencja syntetyczna majątku Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim prowadzona jest na kontach 011, 013 i 020, analitycznie w księgach inwentarzowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz na szczegółowych kartach środków trwałych.

3.3 Inspektorat Nadzoru Budowlanego nie posiada własnych pomieszczeń biurowych. Dysponuje pomieszczeniami biurowymi należącymi do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim na podstawie:

- umowy użyczenia zawartej w dniu 17 kwietnia 2000 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Lidzbarskiego a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego o użyczenie lokalu do używania (z aneksami). Inspektorat otrzymał do dyspozycji lokal nr 106 o powierzchni 52,74 m²,
- umowy najmu zawartej w dniu 30 grudnia 2004 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Lidzbarskiego a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim o wynajem 15 m² gruntu pod garaż typu blaszak (z aneksem).

Ponadto, Inspektorat dysponuje m.in.:

- samochodem służbowym marki Skoda Fabia zakupionym w 2004 r.,
- garażem blaszakiem zakupionym w 2004 r.,
- wyposażeniem biurowym przejętym z Urzędu Rejonowego w Lidzbarku Warmińskim w 2000 r.,
- zestawami komputerowymi i komputerami przenośnymi zakupionymi w latach 2006 – 2007 r. oraz 2015 r. i 2016 r.,
- meblami biurowymi zakupionymi w latach 2004 i 2014 oraz 2016 r.,
- drukarkami i kopiarką zakupionymi w latach 2007-2013,
- dalmierzem zakupionym w 2006 r.

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono remontów pomieszczeń będących w użytkowaniu przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.

3.4 W ciągu 2016 r. wartość przyjętych na stan składników majątkowych wyniosła 5 514,76 zł – konto 013 *Pozostałe środki trwałe*.

3.4.1 W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Inspektoratu w 2016 r. następujących składników majątkowych:

- regał magazynowy 3 elementowy – 368,96 zł,
- zestaw komputerowy – 1 899,00 zł,
- niszczarka VELLOVESS – 676,80 zł,
- UPS CYBER POWER – 400,00 zł,

i ustalono, że:

- przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na koncie 013 oraz w odpowiedniej księdze inwentarzowej;
- w kartotekach wyposażenia indywidualnego wskazywano osobę, której powierzono pieczę nad przyjętym do użytkowania składnikiem majątkowym;

- składniki majątku ruchomego ocechowano numerami inwentarzowymi umieszczonymi w miejscach widocznych i w sposób trwały (w formie napisu na obudowie);
- przyjęta klasyfikacja środków trwałych była zgodna z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 42, poz. 1622);
- na fakturach zakupu wskazano pozycję z książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku.

3.4.2 W ciągu 2016 r. wartość zlikwidowanych składników majątkowych wyniosła 2 296,92 zł – konto 013 *Pozostałe środki trwałe*.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania likwidacji majątku Inspektoratu i ustalono, że:

- likwidacja nastąpiła w oparciu o decyzję komisji likwidacyjnej, która dokonała analizy stanu technicznego oraz stopnia zużycia likwidowanych przedmiotów (Protokół nr 1/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r.),
- spisane ze stanu przedmioty przekazano jako odpady do firmy MIKRO Serwis s.c. w Olsztynie w dniu 28 grudnia 2016 r.,
- zlikwidowane składniki majątku zdjęto ze stanu odpowiednich ksiąg inwentarzowych oraz wartościowo z ewidencji księgi głównej.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: X. 1-6]

3.5 W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

4 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 Lidzbarku Warmińskim 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.

5 W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim w 2016 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w łącznej kwocie **80 537,71 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.

5.2 W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w 2016 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.

5.3 Na dzień 31 grudnia 2016 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

[Akta kontroli: VII.1-2]

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

6 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa

6.1 W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **108,00 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0570 *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* – 50,00 zł, z tytułu nałożonej Postanowieniem nr PINB/Or/7355-4/2016 z dnia 23 listopada 2016 r. grzywny za niezłożenie wyjaśnień oraz dokumentów dotyczących samowolnej budowy budynku mieszkalnego na działce położonej w Miłakowie,
- § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* – 58,00 zł, z tytułu wynagrodzenia podatnika podatku dochodowego (za terminowe odprowadzanie składek do urzędu skarbowego).

6.2 W toku kontroli stwierdzono, że:

- na dzień 1 stycznia 2016 r. nie wystąpiły należności wymagalne,
- na dzień 31 grudnia 2016 r. stan należności wymagalnych wynosił 50,00 zł (z tytułu nałożonej grzywny, termin zapłaty należności – 5 grudnia 2016 r.).

Do końca 2016 r. na konto Inspektoratu nie wpłynęły środki finansowe z ww. tytułu.

Działania windykacyjne zostały podjęte w 2017 r. – dniu 14 lutego 2017 r. zostało wystawione upomnienie.

6.3 W 2016 r. nie planowano dochodów budżetowych w dziale 710 w rozdziale 71015.

Zrealizowano nieplanowane dochody budżetu państwa w § 0970 w kwocie **58,00 zł**, z tytułu wynagrodzenia podatnika podatku dochodowego (za terminowe odprowadzanie składek do urzędu skarbowego).

Na podstawie wyciągów bankowych i sporządzonego wykazu odnośnie przekazywania wykonanych dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. ustalono, że wykonane dochody na bieżąco były przekazywane na rachunek Powiatu Lidzbarskiego.

6.4 W okresie kontrolowanym 2 upoważnionych Inspektorów nałożyło 2 mandaty karne na łączną kwotę 300,00 zł.

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 290 ze zm.),
- ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (Dz. U. z 2016 r. poz. 23)

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

[Akta kontroli: VIII.1-5, X.1]

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

7. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

7.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 1/2013 z dnia 29 grudnia 2013 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej. Inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

7.2 Na dzień 31 grudnia 2016 r. dokonano inwentaryzacji metodą spisu z natury:

- paliwa w samochodzie służbowym,
- materiałów biurowych oraz znaczków pocztowych,
- druków ścisłego zarachowania, tj. mandatów karnych.

Zinwentaryzowane na koniec roku paliwo oraz materiały biurowe o łącznej wartości 1 076,13 zł zaewidencjonowano na koncie 310 *Materiały*, jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

7.3 Ponadto na dzień 31 grudnia 2016 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2016 r. inwentaryzację sald rozrachunków z kontrahentami, tj. Powiatem Lidzbarskim oraz Panem Mirosławem Narejko zam. w Miłakowie (w związku z nałożoną grzywną) – salda zgodne.
- 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,
 - inwentaryzację sald rachunków bankowych z uwagi na brak ich potwierdzenia przez bank.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IX. 1-47]

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

8 W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

8.1 Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim 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 2016 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 2016 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.

8.2 Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskimi 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).

8.3 Do dnia zakończenia kontroli w jednostce trwały prace związane z zakończeniem roku budżetowego i przygotowaniem sprawozdania finansowego za 2016 r. (termin złożenia do Powiatu Lidzbarskiego do 31 marca 2017 r.).

[Akta kontroli: XI.1-4]

8.4 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 Chojecki

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2017-03-14

Wysłano dnia

Podpis

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Bożena Wojcik Kondracka

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

18

19