

Olsztyn, dnia 2 marca 2018 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.1.2018

**Szanowna Pani
Grażyna Bonikowska
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Mrągowie**

**ul. Królewiecka 60B
11-700 Mrągowo**

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 Mrągowie, ul. Królewiecka 60B, 11-700 Mrągowo.

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

- Pani Grażyna Bonikowska – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Mrągowie, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 1999 r. Z dniem 26 października 2017 r. nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy na mocy porozumienia stron oraz odwołanie ze stanowiska Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie. Dnia 1 grudnia 2017 r. powołana ponownie na stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie.
 - Pani Jadwiga Zapert – p.o. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Mrągowie powołana na to stanowisko z dniem 27 października 2017 r. do czasu wyłonienia osoby na wakujące stanowisko pracy.
 - Pani Danuta Działalek – księgowa, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 maja 2008 r., zatrudniona na czas nieokreślony, której Kierownik jednostki powierzył obowiązki głównego księgowego, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077).
- Osoba zatrudniona na stanowisku księgowej spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Do zadań osoby zatrudnionej na stanowisku księgowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 maja 2008 r., należy m.in.: prowadzenie rozliczeń rachunkowości i księgowości budżetowej,

kart wydatków budżetowych, sporządzanie sprawozdań finansowo-księgowych. Zadania, które zostały powierzone ww. pracownikowi, zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, należą do obowiązków przypisanych do stanowiska głównego księgowego.

Jednakże należy wskazać, że zgodnie z tabelą IV załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia 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 ze zm.), stanowisko głównego księgowego należy do grupy stanowisk koordynujących, natomiast stanowisko księgowego należy do grupy stanowisk wspomagających w służbie cywilnej. Ponadto, zgodnie z Zarządzeniem Nr 1 Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie zasad dokonywania opisów i wartościowania stanowisk pracy w służbie cywilnej (M.P. 2011 nr 5, poz. 61 ze zm.), stanowiska głównego księgowego i księgowego podlegają innemu opisowi i wartościowaniu.

W związku z powyższym taka forma zatrudnienia pracownika na stanowisku głównego księgowego jest niedopuszczalna.

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.0030.10.2018 z dnia 8 stycznia 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 10 do 31 stycznia 2018 r.

[Akta kontroli: II.1-18, XI.1-2]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2017 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 11 na str. 2.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe 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 1/2007 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie z dnia 2 stycznia 2007 r., w sprawie Zakładowego Planu Kont i zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w Inspektoracie [ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie z dnia 7 stycznia 2014 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 2017 r., poz. 1311 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 finansowej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Mrągowie.

3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Mrągowie.

4. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Mrągowie wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2004 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie z dnia 16 lutego 2004 r.

5. Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro – wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie z dnia 15 grudnia 2015 r.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są techniką ręczną.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- Księgę kontową,
- Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- Zestawienie paragrafów,
- Ewidencję środków trwałych,
- Ewidencję pozostałych środków trwałych,
- Karty wydatków.

[Akta kontroli: XI.2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Mrągowie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Mrągowskiego 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 22 lutego 2017 r. Starosta Mrągowski poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **293 287,00 zł.**

Ww. plan został zwiększony 2 decyzjami Wojewody Nr FK 232/2017 z dnia 27 września 2017 r. i Nr FK 381/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. na łączną kwotę 37 183,00 zł.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **330 470,00 zł.**

1.3. Na podstawie 2 Uchwał Zarządu Powiatu, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 7 756,00 zł).

1.4. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2017 r. i stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na przekroczeniu planowanych wydatków na łączną kwotę 1 838,90 zł, w tym:

– w § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – o kwotę 1 464,33 zł.

Plan na dzień 21 grudnia 2017 r. w § 4020 wynosił 139 449,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 140 913,33 zł.

Przekroczenie planu o kwotę 1 464,33 zł nastąpiło w dniu 21 grudnia 2017 r. w wyniku dokonania wypłat wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2017 r. w łącznej wysokości 12 180,21 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 1 464,33 zł).

– w § 4120 Fundusz Pracy – o kwotę 3,85 zł.

Plan na dzień 21 grudnia 2017 r. w § 4120 wynosił 907,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 910,85 zł.

Przekroczenie planu o kwotę 3,85 zł nastąpiło w dniu 21 grudnia 2017 r. w wyniku opłacenia składek z tytułu Funduszu Pracy za miesiąc grudzień 2017 r. w łącznej wysokości 104,22 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 3,85 zł).

– w § 4260 Zakup energii – o kwotę 370,72 zł.

Plan na dzień 21 grudnia 2017 r. w § 4260 wynosił 9 100,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 9 470,72 zł.

Przekroczenie planu o kwotę 370,72 zł nastąpiło w dniu 21 grudnia 2017 r. w wyniku opłacenia rachunku nr 12/2017 z dnia 7 grudnia 2017 r. w łącznej wysokości 3 598,56 zł, z tego zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody 3 326,12 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 370,72 zł).

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Danuty Działalek – księgowej, wynika, że cyt.: „*W dniach 11 grudnia i 14 grudnia 2017 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wystąpił do Zarządu Powiatu w Mrągowie z wnioskami o przesunięcia środków w poszczególnych paragrafach planu finansowego jednostki w 2017 roku. Uzyskałam informację, że Zarząd Powiatu uchwalił zmiany w planie do 21 grudnia 2017 r. Wobec takiej informacji w dniu 21 grudnia 2017 r. dokonałam przelewu wynagrodzeń z par. 4020 pracownikom Inspektoratu, składek ZUS z par. 4120 oraz dokonałam przelewu z par. 4260 za rachunek nr 12/2017 PSSE w Mrągowie z terminem płatności właśnie 21 grudnia 2017 r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Mrągowie otrzymał ze Starostwa Powiatowego w Mrągowie zmiany planu finansowego wydatków PINB w Mrągowie z Uchwałą Nr 146/1396/2017 Zarządu Powiatu Mrągowskiego pod data 22 grudnia 2017 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, określonego planem finansowym.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Grażyna Bonikowska – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Mrągowie - Kierownik jednostki,
- Pani Danuta Działalek – księgowa.

[Akta kontroli: III.1-18, XI.3-5]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki z uwagi na stopień stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego, które stanowiły 0,56% wielkości określonych planem finansowym wydatków – ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił łącznie **330 470,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **330 447,34 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 22,66 zł, została przekazana na konto bankowe Powiatu Mrągowskiego w dniu 29 grudnia 2017 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 308 973,52 zł, co stanowiło 93,50% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 21 473,82 zł, co stanowiło 6,50% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2017 r. przedstawiała się następująco:

– Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – 1 osoba /1 etat/ - stanowisko poza korpusem służby cywilnej.

Korpus służby cywilnej:

- księgowa – 1 osoba /1 etat/,
- inspektor nadzoru budowlanego – 1 osoba /1 etat/,
- radca prawny – 1 osoba / 0,4 etatu/,
- referent – 1 osoba /1 etat/.

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

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowie o pracę zawartej z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Mrągowie 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 ze zm.).

Składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę z pozostałymi pracownikami Inspektoratu były zgodne z obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie określenia 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.

2.3.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac i kart wynagrodzeń za rok 2017 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 księgowego.

2.3.4. W dniu 26 października 2017 r. została wypłacona odprawa emerytalna dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie w wysokości 35 582,40 zł brutto, która została przyznana na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1511), stanowiąca wysokość sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

2.3.5. W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym zostanie wypłacone wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2017 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- do dnia zakończenia czynności kontrolnych wynagrodzenia nie zostały wypłacone (termin wypłaty do 31 marca 2018 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).

2.3.6. W okresie pełnienia obowiązków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie, inspektor budowlany powołany na to stanowisko przez Starostę Mrągowskiego otrzymał dodatek w łącznej wysokości 2 500,00 zł brutto.

2.3.7. Ponadto, w 2017 roku pracownikom wypłacono nagrody pieniężne na łączną kwotę 8 465,00 zł brutto. Były to nagrody uznaniowe, zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu. Nagrodę dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie przyznał Starosta Mrągowski.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup energii, energii cieplnej i wody – 9 470,72 zł,

- zakup paliwa do samochodu służbowego, materiałów biurowych i środków czystości, zakup znaczków, drukarki, krzesła biurowego – 7 557,03 zł,
- ubezpieczenie samochodu służbowego oraz pomieszczeń Inspektoratu – 1 969,90 zł,
- różnych usług (m.in. mycie samochodu służbowego, usługa przeglądu samochodu) – 808,00 zł,
- podatek od nieruchomości – 786,94 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 517,99 zł,
- koszty postępowania sądowego, koszty egzekucyjne – 123,24 zł.
- naprawę kserokopiarki – 120,00 zł,
- badania profilaktyczne pracowników Inspektoratu – 120,00 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2017 r., ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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 2017 r., poz. 760 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- zawierały pieczętki 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 księgowego,
- zakupione składniki majątkowe były ujmowane w księgach inwentarzowych oraz wskazywano osoby, którym zostały one powierzone.

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 Mrągowie, wprowadzony w życie od dnia 4 stycznia 2010 r.

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

- Stan środków na 01.01.2017 r. – 1 285,51 zł.

Przychody stanowiły kwotę 5 243,62 zł, w tym:

- odpis środków na 2017 r. – 5 215,56 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 28,06 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 6 516,00 zł, w tym:

- dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 4 881,00 zł,
- pomoc materialna z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 1 635,00 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2017 r. wynosił 13,13 zł.

[Akta kontroli: IV. 1-38, XI.5-8]

2.5.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2017 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niedokonania z końcem roku korekty odpisu na ZFŚS w wysokości 94,95 zł, czym naruszono § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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), który stanowi, że podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Danuty Działalek – księgowej cyt.: „Do końca września 2017 roku przekazano 100% naliczonych odpisów na świadczenia socjalne środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Mrągowie. Do końca września 2017 roku nie było zmian w zatrudnieniu. Od dnia 27 października 2017 r. nastąpiła zmiana w zatrudnieniu, odwołano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w związku z decyzją o przejściu na emeryturę. Tak więc od 30 listopada 2017 r. był wakat na w/w stanowisko. Od 1 grudnia 2017 roku w drodze konkursu ponownie powołano tę samą osobę na stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie. Tak zaistniała sytuacja spowodowała, że umknęła mi w związku z nieobecnością kierownika tylko przez miesiąc listopad korekta odpisu na fundusz do rzeczywistej przeciętnej liczby pracujących w Inspektoracie za dany rok kalendarzowy, tj. 2017”.

Skutkowało to przekazaniem w 2017 r. na rachunek bankowy ZFŚS kwoty wyższej o 94,95 zł, niż wynikająca z właściwego przeliczenia.

Osoba odpowiedzialna – Pani Danuta Działalek – księgowa.

[Akta kontroli: IV. 39, XI. 9]

2.6. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego, w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Na dzień 31 grudnia 2017 r. wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na koncie wynosiła odpowiednio :

- 011 środki trwałe – 59 291,66 zł,
- 013 pozostałe środki trwałe – 61 394,01 zł,
- 020 wartości niematerialne i prawne – 0,00 zł.

3.2. Zgodnie z obowiązującą w Inspektoracie polityką rachunkowości przyjęto następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów trwałych:

- ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł,
- przedmioty o wartości jednostkowej poniżej 3 500,00 zł bezpośrednio obciąża się koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów oraz ujmuje się je w ewidencji ilościowej.

3.3. Pomieszczenia, w których mieści się siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Mrągowie znajdują się w budynku należącym do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Mrągowie. Pomiędzy Inspektoratem a Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną została zawarta umowa użyczenia od dnia 1 lutego 2009 r. z późniejszym aneksem. Użyczający obciąża Inspektorat kosztami energii elektrycznej, ogrzewania, dostawy wody, odprowadzania ścieków oraz podatkiem od nieruchomości, wystawiając co miesiąc rachunek.

W okresie kontrolowanym, w pomieszczeniach Inspektoratu nie przeprowadzono remontów, w ramach środków finansowych będących w dyspozycji jednostki.

Inspektorat posiada do dyspozycji służbowej samochód osobowy marki Dacia Duster o nr rej. NMR 77XF z 2015 roku.

Ponadto, na wyposażeniu Inspektoratu znajdują się:

- 2 komputery stacjonarne – z 2004 r. i 2013 r.,
- 5 nootebooków (z 2006 r. – 1 szt., z 2014 r. - 1 szt., 2015 r. – 1 szt., 2017 r. – 2 szt.),
- kopiarka cyfrowa z 2004 r.,
- urządzenie wielofunkcyjne z 2014 r.,
- 2 aparaty cyfrowe z 2003 r. i 2007 r.,
- drukarka laserowa z 2006 r.,
- dalmierz laserowy z 2014 r.,
- aparat telefaks z 2004 r.

3.4. W 2017 r. nie dokonywano zakupów w ramach kont: 011 środki trwałe oraz 020 wartości materialne i prawne. W okresie objętym kontrolą nie dokonano również likwidacji tych składników majątkowych.

3.5. W 2017 roku wartość przyjętych na stan ewidencyjny konta 013 Pozostałych środków trwałych wynosiła 934,55 zł, tj.:

- kodeks postępowania administracyjnego – 331,55 zł,
- drukarka – 249,00 zł,
- krzesło – 185,00 zł,
- aparat telefoniczny – 169,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia składników majątkowych na stan ewidencyjny Inspektoratu i ustalono, że zakupione składniki zostały wpisane do księgi inwentarzowej, zostały odcenione numerem inwentarzowym oraz wskazano osobę, której powierzono zakupiony sprzęt.

3.6. Wartość zlikwidowanych pozostałych środków trwałych /konto 013/ w 2017 roku wyniosła 2 591,54 zł.

Ustalenia:

- likwidacja następowała w oparciu o decyzję komisji, która dokonywała oceny przydatności składników majątku do dalszego użytkowania,
- zlikwidowane składniki majątkowe Inspektoratu zostały zdjęte z ewidencji księgowej oraz wykreślone z ksiąg inwentarzowych,
- dokumenty z likwidacji podpisane były przez Kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1 -4, XI.9-11]

3.7. 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 Mrągowie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli: VI.1, XI.11]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Mrągowie w 2017 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w łącznej kwocie **41 306,37 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 2017 r., poz. 1778), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 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 2017 r., poz. 1065 ze zm.), 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 2017 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 2017 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

[Akta kontroli: VII.1, XI.11-12]

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 **43 518,84 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 43 507,24 zł, z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia,
- § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 11,60 zł, z tytułu kosztów upomnień.

6.2. W okresie kontrolowanym 2 upoważnionych Inspektorów nałożyło 17 mandatów karnych na łączną kwotę 2 800,00 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1713 ze zm.).

Powyższe płatności były przekazywane, zgodnie z obowiązującymi przepisami, bezpośrednio na konto I Urzędu Skarbowego w Opolu.

6.3. W 2017 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Mrągowie wystawił 5 upomnień dotyczących wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym oraz wszczął 7 postępowań egzekucyjnych obowiązków o charakterze niepieniężnym.

6.4. Działania windykacyjne

Na dzień 31 grudnia 2017 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **34 107,88 zł** (w całości stanowiące należności wymagalne) w § 0570 z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2017 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników (wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze) wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

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

[Akta kontroli: VIII. 1-4, XI. 12-13]

6.5. Dochody budżetowe

Na 2017 r. Inspektorat nie miał zaplanowanych do realizacji dochodów budżetowych.

Poza planem zostały wykonane dochody w:

- § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w łącznej kwocie 9 399,36 zł z tytułu grzywien,
- § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 11,60 zł z tytułu kosztów upomnienia.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wykonane dochody po wpływie na rachunek Inspektoratu, zostały niezwłocznie przekazane na rachunek Powiatu Mrągowskiego.

[Akta kontroli: III. 1-4, VIII. 5, XI.13]

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

7. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

7.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 3/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

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

- Zarządzeniem Nr 4/2017 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie z dnia 27 grudnia 2017 r. powołano 2 osobową komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji.
- Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację wg stanu na dzień 29 grudnia 2017 roku:

- druków ścisłego zarachowania – druków mandatowych,
- znaczków pocztowych,
- paliwa w samochodzie służbowym.

Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Pracownik materialnie odpowiedzialny złożył oświadczenie o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego.

- Metodą weryfikacji sald inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - oraz pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co udokumentowano oddzielnym protokołem.
- W drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „Zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych” na dzień 31 grudnia 2017 r.

7.3. Po zakończeniu inwentaryzacji Komisja sporządziła protokoły, które zostały zatwierdzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mrągowie. Niedoboru ani nadwyżki składników majątkowych nie stwierdzono.

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

[Akta kontroli: IX. 1-12, XI.13-14]

7.5. 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 Mrągowie 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 2017 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 2017 r. – w zakresie wykonanych wydatków.

Ustalono, że sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy księgowego i Kierownika jednostki.

8.2. 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.

8.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania ww. sprawozdań budżetowych do Powiatu Mrągowskiego i ustalono, że przekazane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

8.4. Do dnia zakończenia kontroli w Inspektoracie nie sporządzono sprawozdania finansowego za 2017 rok (termin złożenia do Powiatu Mrągowskiego – 31 marca 2018 r.).

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

8.5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- uchybienie dotyczące formy zatrudnienia pracownika na stanowisku księgowej, podczas gdy wykonuje on obowiązki głównej księgowej, miało charakter formalny,
- przekroczenie planowanych wydatków stanowiło 0,56% łącznej kwoty dokonanych zmian w planie wydatków Inspektoratu,
- niedokonanie z końcem roku korekty odpisu na ZFŚS stanowiło 1,85% naliczonego odpisu na 2017 rok.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zatrudnienie pracownika, który aktualnie wykonuje obowiązki przypisane do stanowiska głównego księgowego, na stanowisku głównego księgowego.
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych rocznym planem finansowym wydatków.
3. Dokonywanie z końcem roku korekty odpisu na ZFŚS (w przypadkach uzasadnionych przez obowiązujące przepisy prawa).

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień i 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 Chojęcki

DIREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ... 2018 -03- 05 ...

Podpis ... *[Signature]* ...