

Olsztyn, dnia 10 lipca 2014 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.15.2014**

**Szanowny Pan
Mieczysław Domińczak
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

**ul. Piłsudskiego 2
14-500 Braniewo**

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 Braniewie.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie pełnił Pan Mieczysław Domińczak, powołany na to stanowisko z dniem 16 lipca 2012 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik – starszy inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli FK-VI.0030.456.2014 z dnia 28 kwietnia 2014 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 12 do 30 maja 2014 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6 na 2014 rok.

[Akta kontroli: II.1-8]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych oraz budżetu zadaniowego

- 1.1 Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 9/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie z dnia 18 lipca 2013 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Budżetu Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Braniewie (z załącznikami), zawierały obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
- 1.2 Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Nr 10/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie z dnia 18 lipca 2013 r. w sprawie kontroli zarządczej, ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
- 1.3 Ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym dokonywana jest na koncie 990 *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*.
- 1.4 Ponadto w toku kontroli ustalono, że w kierownik jednostki zadania z zakresu obsługi finansowo księgowej powierzył osobie zatrudnionej na stanowisku księgowego, zamiast stosownie do art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na stanowisku głównego księgowego.

Ze złożonego przez Pana Mieczysława Domińczaka, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie wyjaśnienia wynika, że w dokumentach regulujących realizację ustawowych zadań oraz organizację Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego tj. statucie zatwierdzonym przez Starostę Braniewskiego, regulaminie organizacyjnym oraz schemacie organizacyjnym wszystkie czynności związane z obsługą finansową zostały powierzone osobie zatrudnionej na stanowisku księgowej.

Ponadto Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego zapewnił, że po dokonaniu zmian w dotychczas funkcjonujących w Inspektoracie dokumentach, od dnia 1 czerwca 2014 r. Pani Krystyna Brzozowska zostanie zatrudniona na stanowisku głównego księgowego.

[Akta kontroli: II.9-10]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

1.1 W okresie kontrolowanym Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Braniewie środki finansowe otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Braniewskiego w ramach dotacji celowej udzielonej w 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.*

Pismem z dnia 4 stycznia 2013 r. Starosta Braniewski poinformował Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Braniewie o planowanych wydatkach budżetowych na 2013 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w rozdziale 71015 wynosił **281 419,00 zł** i w ciągu roku został zwiększony decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr FK 9/2013 z dnia 6 marca 2013 r. o kwotę 4 237,00 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, w związku z podniesieniem od dnia 1 lutego 2012 r. wysokości składki rentowej (środki z poz.73 rezerw celowych zaplanowanych w ustawie budżetowej).

Ostateczny plan finansowy wydatków po zwiększeniu wynosił **285 656,00 zł**.

1.2 Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków. Na wniosek kierownika, pięcioma uchwałami Rady Powiatu oraz jedną Zarządu Powiatu, dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **20 725,00 zł**.

1.3 Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania ustalono, że w PINB w Braniewie wystąpiły 3 przypadki wydatkowania środków finansowych w łącznej kwocie 661,18 zł bez zapewnienia środków finansowych w planie finansowym, tj.:

- w § 4010 – przekroczenie na 26,73 zł – w dniu 18 grudnia 2013 r. przekroczone plan finansowy poprzez zapłatę wynagrodzenia dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie w łącznej kwocie 4 176,63 zł (wysokość planu – 70 521,00 zł, wykonanie 70 547,73 zł),
- w § 4210 – przekroczenie na kwotę 353,79 zł – w dniu 18 grudnia 2013 r. przekroczone plan finansowy poprzez zapłatę za fakturę Nr 2164820595 z dnia 17 grudnia 2013 r. za zakup regału do archiwum, oraz materiałów biurowych na kwotę 535,90 zł (wysokość planu – 12 155,00 zł, wykonanie 12 508,79 zł),
- w § 4300 – przekroczenie na kwotę 280,66 zł, w tym:
 - w dniu 12 grudnia 2013 r. przekroczone plan finansowy poprzez zapłatę za fakturę nr FV-31865/G0400/03/SFA/P/11/13 z dnia 5 grudnia 2013 r. za usługi pocztowe na kwotę 570,00 zł (wysokość planu - 5 698,00 zł, wykonanie 5 963,85 zł),
 - w dniu 18 grudnia 2013 r. przekroczone plan finansowy poprzez zapłatę za fakturę Nr 347/2013 r. z dnia 17 grudnia 2013 r. za centralne ogrzewanie, wodę, wywóz i utylizację nieczystości, energię elektryczną na ogólną kwotę 264,52 zł, w tym z paragrafu 14,81 zł (wysokość planu – 5 698,00 zł, wykonanie 5 978,66 zł).

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

Skutkowało to dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, w kwocie **661,18 zł**.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Krystynę Brzozowską – księgową wyjaśnieniem przekroczenia planowanych środków w trzech paragrafach w łącznej kwocie 661,18 zł wynikały z konieczności poniesienia niezbędnych wydatków w miesiącu grudniu 2013 r. m.in. na wypłatę części wynagrodzenia oraz zapłatę za faktury z krótkimi terminami płatności. Pomimo wystąpienia w dniu 9 grudnia 2013 r. do Starostwa Powiatowego z wnioskiem o przeniesienie potrzebnych kwot w planie finansowym, dopiero 20 grudnia 2013 r. Rada Powiatu uchwaliła konieczne zmiany, tj. już po upływie terminów płatności faktur.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Brzozowska – księgowy.

1.4 W Inspektoracie plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone według klasyfikacji zadaniowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2012 r. poz. 628).

1.5 Działalność jednostki w zakresie planu finansowego, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1 Kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa środki w kwocie **285 656,00 zł**, które wykorzystała w wysokości **285 622,81 zł**, tj. **99,99%** na działalność bieżącą jednostki.

Struktura wydatków Inspektoratu przedstawiała się następująco:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS wydatkowano kwotę w wysokości 261 504,59 zł, co stanowiło 91,6% całości wydatków,
- na wydatki pozapłacowe wydatkowano kwotę w wysokości 24 118,22 zł, co stanowiło 8,4% ogółu wydatków.

2.2 Wydatki osobowe.

2.2.1 Na podstawie dokumentacji źródłowej (list płac, kart wynagrodzeń za 2013 rok oraz umów o pracę) dotyczącej 4 pracowników Inspektoratu (za wyjątkiem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego) ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 9 grudnia 2009 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. Nr 211, poz. 1630 ze zm.).

Zachodziła również zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami wynagrodzeń i listami płac, które spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

2.2.2 W toku kontroli ustalono, że naliczenie oraz wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Inspektoratu za 2013 r. odbyło się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

2.2.3 W 2013 r. wypłacono nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 7 007,00 zł dla wszystkich pracowników Inspektoratu.

2.2.4 W okresie objętym kontrolą nie wypłacano nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.1-3]

2.3 Wydatki pozapłacowe.

Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków pozapłacowych, ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.);
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.);
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym, co było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz. 1511);

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i księgowego;
- dowody księgowe w przypadku zakupu:
 - środków trwałych, zawierały zapis o ich zakwalifikowaniu w księgach pomocniczych;
 - paliwa, zawierały adnotację o numerze rejestracyjnym samochodu służbowego.

[Akta kontroli: IV. 4-13]

2.4 Przeznaczenie i wydatkowanie środków rezerw celowych.

Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione w ramach otrzymanej rezerwy ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

2.5 Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków publicznych ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie udzielania zamówień publicznych

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 14.000 euro jednostka, w kontrolowanym okresie, nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. 2013, poz. 907).

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

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1 W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2013 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników, umów zleceń oraz wypłat dokonanych z ZFŚS, w łącznej kwocie **84 660,30 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach:

- art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. 2013, poz. 674),

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2 W wyniku szczegółowej kontroli w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych, ustalono, że co do zasady wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo, za wyjątkiem faktury nr 1030/2013

z dnia 30 września 2013 r. za zakup gazu propan butan na kwotę 156,08 zł, którą opłacono 2 dni po terminie.

Powyższe działanie było niezgodne 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.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Krystynę Brzozowską – księgową wyjaśnieniem, taki stan rzeczy spowodowany był /cyt./:

„Niedotrzymanie zapłaty faktury wynikało z faktu, iż została ona wystawiona dnia 30.09.2013 roku (...) z 7 dniowym terminem płatności. Faktura do inspektoratu została dostarczona 3.X. 2013 r., w czasie, kiedy nie miałam ustalonych godzin pracy w Inspektoracie. (...) Po powrocie do pracy dokonałam zapłaty przeterminowanej faktury.”

Od nieterminowo uregulowanego zobowiązania nie zostały naliczone karne odsetki.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Brzozowska – księgowy.

4.3 Analiza zawieranych umów przez jednostkę kontrolowaną, nie wykazała zaciągania zobowiązań ponad limity określone w planie finansowym stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4.4 Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.5 Działalność jednostki w zakresie realizacji zobowiązań ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: V.1-4, III. 6-7]

5. W zakresie należności oraz dochodów budżetowych

5.1 W 2013 rok jednostka kontrolowana zrealizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa, tj.:

- w § 0570 *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* z tytułu grzywny w celu przymuszenia – 348,30 zł,
- w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* z tytułu zwrotu poniesionych kosztów za wysłane upomnienia – kwota 44,00 zł.

5.2 W 2013 r. nie planowano dochodów budżetu państwa. Poza planem wykonano dochody z tytułów i w wysokościach wymienionych wyżej.

5.3 Ponadto ustalono, że w kontrolowanym okresie 3 upoważnionych pracowników Inspektoratu nałożyło 20 mandatów karnych na łączną kwotę 5 600,00 zł.

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

5.4 Jednostka kontrolowana, pobrane dochody budżetu państwa odprowadzała niezwłocznie na rachunek Starostwa Powiatowego w Braniewie.

5.5 W toku kontroli stwierdzono, że w 2013 r. nie przypisano na koncie 221 należności budżetu państwa w łącznej kwocie **25 075,00 zł**, w tym:

- 24 895,00 zł z tytułu nałożenia 2 grzywien w celu przymuszenia z tego:
 - 23 895,00 zł za nierozzebranie garażu typu blaszak w Pieniężnie,
 - 1 00,00 zł za nieprzeprowadzenie okresowej kontroli budynku mieszkalnego położonego w Sawitach w gminie Pieniężno,
 - 136,00 zł z tytułu zwrotu kosztów wystawionych 2 postanowień o nałożeniu grzywien w celu przymuszenia,
 - 44,00 zł z tytułu zwrotu kosztów wysłanych upomnień,
- czym naruszono przepisy 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, który stanowi że konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

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.

Zaniechanie przypisywania należności budżetu państwa wynikało z nieznajomości obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Jednocześnie Pani Krystyna Brzozowska – księgowa zapewniła, że po zakończeniu kontroli, od 1 czerwca 2014 r. będzie przypisywać ww. należności na koncie 221.

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Brzozowska – księgowy.

5.6 Działalność jednostki w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie** z uwagi na fakt, iż należności z tytułu dochodów budżetowych zostały prawidłowo ustalone przez jednostkę i prowadzono w tym zakresie działania predezekucyjne, jednakże nie zostały one ujęte na koncie księgowym.

[Akta kontroli: VI.1-12]

6. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 3/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, wg stanu na 31 grudnia 2010 r.

6.2 W okresie kontrolowanym, na dzień 31 grudnia 2013 r. dokonano inwentaryzacji metodą:

- potwierdzenia sald - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach, bankowych, na podstawie zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych, na dzień 31 grudnia 2013 r. – salda zgodne,
- weryfikacji sald - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 011, 013, 020, 071, 072, 229, 231, 234) oraz kapitałów i funduszy (konto 800, 860, 851), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,

co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.

- 6.3 W toku kontroli ustalono, że w jednostce na koncie 310 *Materiały* nie ujęto na koniec roku pozostałości nieużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu na łączną kwotę 115,00 zł, czym naruszono art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Powyższe zaniechanie skutkowało zawyżeniem kosztów jednostki a w konsekwencji zniekształceniem wyniku finansowego.

Zgodnie ze złożonym przez Panią Krystynę Brzozowską – księgową wyjaśnieniem nie zinwentaryzowano stanu paliwa w samochodzie służbowym na koniec roku z uwagi na to, iż uznano, że spisywanie zatankowanego paliwa w jednym samochodzie jest mało istotne i nie będzie miało znaczącego wpływu na wynik finansowy jednostki.

Osoba odpowiedzialna -- Pani Krystyna Brzozowska – księgowy.

- 6.4 Działalność jednostki w zakresie inwentaryzacji ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-18, III. 6-7]

7. W zakresie sprawozdawczości

- 7.1 Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec poszczególnych kwartałów 2013 r., ustalono, że:

- sporządzane były one prawidłowo i rzetelnie,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie.
- sprawozdania przekazywane były do Powiatu Braniewskiego z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

- 7.2 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

- 7.3 W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2013 r., w tym:

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

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 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 do Starostwa Powiatowego w Braniewie w dniu 11 marca 2014 r. i przyjęte bez uwag.

7.4 Działalność jednostki w zakresie sprawozdawczości ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VIII.1-11]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. kwota wydatkowanych środków bez zapewnienia środków w planie finansowym stanowiła 0,23% wszystkich poniesionych wydatków w okresie objętym kontrolą,
2. wystąpił jeden przypadek nieterminowego regulowania wcześniej zaciągniętego zobowiązania w wysokości 156,08 zł,
3. należności z tytułu dochodów budżetowych zostały prawidłowo ustalone przez jednostkę i prowadzono w tym zakresie działania predezekucyjne, jednakże nie zostały one ujęte na koncie księgowym,
4. wartość nieujętego na koncie 310 *Materiały* paliwa wynosiła 115,00 zł.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych do wysokości kwot wynikających z planu finansowego jednostki. W przypadku zaistnienia prawdopodobieństwa przekroczenia planu wydatków konieczna jest uprzednia jego zmiana.
2. Racjonalne planowanie środków finansowych przeznaczonych na bieżące funkcjonowanie jednostki w celu zapewnienia terminowego regulowania wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Przypisywanie na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wszystkich należności budżetu państwa, w tym także należności z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia.
4. Ujmowanie na koniec roku, na koncie 310 *Materiały*, wartości niezużytego do końca roku paliwa zaliczanego w koszty w momencie jego zakupu.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, 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.

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Andrzej Skibicki

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014-07-10

Podpis

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Marian Podziewski