



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI  
Marian Podziewski

FK-V.431.8.2014

Olsztyn, dnia 10 czerwca 2014 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI  
Wysłano dnia 2014-06-10  
Podpis ... *M. Gorzdu*

Szanowny Pan  
Zdzisław Lewiński  
Powiatowy Inspektor  
Nadzoru Budowlanego

ul. Wojska Polskiego 12  
19-400 Olecko

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 Olecku.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku pełnił Pan Zdzisław Lewiński, powołany na to stanowisko z dniem 1 czerwca 1999 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik – starszy inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli FK-VI.0030.207.2014 z dnia 5 marca 2014 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 10 marca do 8 kwietnia 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, 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 4 na 2014 rok.

[Akta kontroli: II.1-3]

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 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku z dnia 30 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont obowiązującego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku (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 4/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku.
- 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 ustalono, że:
  - kierownik jednostki powierzył pełnienie obowiązków głównego księgowego osobie, która nie spełniała wymogów w zakresie posiadania odpowiedniego wykształcenia, co wynika z art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Zdzisław Lewiński Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku /cyt./:

*„(...) – Pani Krystyna Sulżycka pełni obowiązki Głównego Księgowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku od dnia 1 lipca 2009 r., – jedyną przyczyną tego, że nie jest Główną Księgową, tylko pełniącą obowiązki, jest to, że nie spełnia niektórych wymogów zawartych w art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. Pragnę podkreślić, że pani Krystyna Sulżycka posiada kilkunastoletni staż pracy w księgowości, rzetelnie pełni powierzone obowiązki (...).”*

- księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą Inspektoratu, co jest niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe są prowadzone przez jednostkę.

Zgodnie z „Komentarzem do ustawy o rachunkowości” autorstwa Romana Seredyńskiego i Katarzyny Szarugi /cyt./: „Prowadzenie ksiąg rachunkowych przez jednostkę, oznacza, że są one prowadzone przy wykorzystaniu zasobów będących w dyspozycji jednostki (lokalowych, sprzętowych, ludzkich).”

Z pisemnego wyjaśnienie złożonego przez Pana Zdzisława Lewińskiego Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku wynika, że /cyt./:

„(...) - aby dokumenty księgowe mogły znajdować się w siedzibie inspektoratu konieczne byłoby dodatkowe pomieszczenie około 10 m<sup>2</sup> (na dzień dzisiejszy inspektorat działa w jednym pokoju wynajętym w Zarządzie Dróg Powiatowych w Olecku, w którym znajduje się pomieszczenie biurowe wraz z archiwum), a co za tym idzie zwiększenie kosztów wynajmu i utrzymania pomieszczeń o około 3-4 tys. zł rocznie (kwota taka jest porównywalna z rocznym kosztem utrzymania samochodu służbowego). Takich pieniędzy inspektorat nie jest w stanie wygospodarować ze swojego budżetu – dokumenty księgowe znajdują się w budynku Starostwa Powiatowego w Olecku – zwierzchnika PINB w Olecku – pomieszczeniach księgowości, której pracownikiem jest księgowa inspektoratu – dokumenty księgowe w każdej chwili mogą być udostępnione instytucjom do tego upoważnionym w siedzibie, Starostwa Powiatowego w Olecku lub siedzibie inspektoratu”.

Osoba odpowiedzialna za powyższe nieprawidłowości – Pan Zdzisław Lewiński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku.

[Akta kontroli: II.4-13]

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego

1.1 W okresie kontrolowanym Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olecku środki finansowe otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Oleckiego 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 17 stycznia 2013 r. Starosta Olecki poinformował PINB w Olecku o planowanych wydatkach budżetowych na 2013 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej plan wydatków w rozdziale 71015 wynosił **262 900 zł** i w ciągu roku został zwiększony decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr FK 9/2013 z dnia 6 marca 2013 r. o kwotę 12 000,00 zł z przeznaczeniem na wzmocnienie działalności inspekcyjno-kontrolnej oraz poprawę funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olecku jako organu działającego w oparciu o przepisy Prawa Budowlanego (środki z ustawy budżetowej).

Ostateczny plan finansowy wydatków po zwiększeniu wynosił **274 900,00 zł**.

1.2 Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków. Siedmioma uchwałami Rady Powiatu dokonano przeniesień środków pieniężnych pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **18 768,79 zł**.

1.3 Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania ustalono, że w PINB w Olecku nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

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 ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.1-11]

## 2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1 Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki otrzymane z budżetu państwa w kwocie **274 900,00 zł**, tj. w 100 % na działalność bieżącą.

Struktura wydatków Inspektoratu przedstawiała się następująco:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS wydatkowano kwotę w wysokości 251 005,78 zł, co stanowiło 91,31% całości wydatków,
- na wydatki pozapłacowe wydatkowano kwotę w wysokości 23 894,22 zł, co stanowiło 8,69% 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 3 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 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 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. wypłacano:

- 1 nagrodę jubileuszową stosownie do art. 91 ustawy o służbie cywilnej,
- nagrody uznaniowe w łącznej kwocie 7 610,00 zł dla wszystkich pracowników Inspektoratu.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.1-14]

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 Głównego 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. 15-40]

2.4 Przeznaczenie i wydatkowanie środków rezerw celowych.

W okresie kontrolowanym Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olecku nie otrzymał środków finansowych w ramach rezerw celowych.

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 **82 664,59 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 wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo, zgodnie z przepisami art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.1-6]

### 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 tyt. grzywny w celu przymuszenia – 462,18 zł,

- w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* z tyt. zwrotu poniesionych kosztów za wysłane upomnienia – kwota 26,40 zł,
- w § 0920 *Pozostałe odsetki* z tyt. odsetek od dochodów pozostających na rachunku bankowym – kwota 0,03 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 2 upoważnionych pracowników Inspektoratu nałożyło 13 mandatów karnych na łączną kwotę 2 500,00 zł, a także wydano trzy postanowienia o ustaleniu wysokości opłaty za postawienie bez zgody starosty: altanki, budynku gospodarczego oraz zbiornika na łączną kwotę 15 000,00 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 Olecku.

5.5 W toku kontroli stwierdzono, że w 2013 r. nie przypisano na koncie 221 należności budżetu państwa z tytułu nałożenia grzywny w celu przymuszenia za nie rozebranie samowolnej rozbudowy budynku mieszkalnego na łączną kwotę 6 442,90 zł, 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.

Zgodnie ze złożonym przez Pana Zdzisława Lewińskiego – Kierownika jednostki wyjaśnieniem, taki stan rzeczy wynikał z niezajomości przepisów prawa w tym zakresie, a w rezultacie nieprzekazaniem do komórki księgowości stosownej dokumentacji.

Osoba odpowiedzialna – Pan Zdzisław Lewiński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku.

5.6 Działalność jednostki w powyższym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VI.1-28]

## 6. W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych

6.1 Ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 1/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku z dnia 25 listopada 2013 r. w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych, wg stanu na 31 grudnia 2013 r.

6.2 Inwentaryzacji podlegały:

- metodą spisu z natury – środki trwałe, pozostałe środki trwałe, druki ścisłego zarachowania i paliwo w samochodzie służbowym,
- metodą weryfikacji sald - pozostałe aktywa i pasywa (ewidencjonowane na kontach zespołu 2) oraz kapitały i fundusze (konto 860, 800), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,
- metodą potwierdzenia sald - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz należności u kontrahenta (Poczta Polska).

6.3 Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 364,56 zł przeprowadzono metodą spisu z natury, co było niezgodne 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.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Pana Zdzisława Lewińskiego, Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku /cyt./:

*„(...) Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została wykazana na arkuszu spisu z natury. Należało natomiast sporządzić protokół weryfikacji salda na dzień 31.12.2013 r. programów komputerowych.”*

Osoba odpowiedzialna – Pan Zdzisław Lewiński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku.

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

[Akta kontroli: VII.1-31]

## 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 Głównego Księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku.
- sprawozdania przekazywane były do Powiatu Oleckiego 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 Olecku w dniu 7 marca 2014 r. i przyjęte bez uwag.

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

[Akta kontroli: VIII.1-24]

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. wielkość nieprawidłowo zinwentaryzowanych wartości niematerialnych i prawnych stanowiła 0,09% łącznej wartości zinwentaryzowanego majątku jednostki, w okresie objętym kontrolą,
2. należności z tytułu dochodów budżetowych zostały prawidłowo ustalone przez jednostkę i prowadzono w tym zakresie działania predezykcyjne, jednakże nie zostały one ujęte na koncie księgowym.

Pomimo tego, 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. Prawidłowe inwentaryzowanie wartości niematerialnych i prawnych, poprzez stosowanie metody porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

2. Przepisywanie na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wszystkich należności budżetu państwa, w tym także należności z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia.

Ponadto zalecam:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przechowywanie dokumentacji finansowej w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olecku.
2. Zobowiązanie pracownika zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego do niezwłocznego uzupełnienia kwalifikacji zawodowych w zakresie posiadania odpowiedniego wykształcenia.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego  
*Grzywna Kluge*  
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski