



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.22.2022

Olsztyn, 12 września 2022 r.

**Szanowny Pan
Jerzy Chmielewski
Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego**

**ul. Wojska Polskiego 8
11-500 Giżycko**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Giżycku, ul. Wojska Polskiego 8, 11-500 Giżycko.

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

- Pan Jerzy Chmielewski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Giżycku, powołany na to stanowisko z dniem 1 listopada 2017 r.,
- Pani Małgorzata Przekop – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 27 lipca 2020 r., zatrudniona na 1/4 etatu na czas nieokreślony, której Kierownik jednostki powierzył obowiązki głównego księgowego, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-IV.0030.554.2022 z dnia 12 lipca 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 21 lipca - 10 sierpnia 2022 r.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47
www.olsztyn.uw.gov.pl
info@uw.olsztyn.pl

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 1-8, 33]

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 4/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku z dnia 1 października 2021 r., w sprawie sposobu wprowadzenia Polityki Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej w PINB w Giżycku, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 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. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Giżycku wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku z dnia 28 września 2021 r.

3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 2/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Giżycku.

4. Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 2 Powiatowego

Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działania składnicy akt w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Giżycku.

5. Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro – wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000,00 zł.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy pomocy komputera przy użyciu programu komputerowego Finanse DDJ zakupionego od firmy PROGMAN z Gdyni.

[Akta kontroli: 9-11, 33]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Giżycku otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Giżyckiego 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 11 lutego 2021 r. Starosta Giżycki poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **354 852,00 zł**.

Ww. plan został zwiększony 2 decyzjami Wojewody o łączną kwotę 26 690,00 zł, tj.:

- decyzja Nr FK 346/2021 z dnia 28 października 2021 r. na kwotę 17 690,00 zł – z przeznaczeniem na utworzenie dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na 2021 rok wynagrodzeń osobowych i uposażeń dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego,
- decyzja Nr FK 368/2021 z dnia 3 listopada 2021 r. na kwotę 9 000,00 zł – z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **381 542,00 zł**.

1.3. Na podstawie Uchwał Zarządu Powiatu w Giżycku, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku, dokonano 7 zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 24 974,00 zł).

1.4. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2021 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia

planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli:12-16, 33]

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 2021 r. wynosił łącznie **381 542,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **381 430,70 zł**, co stanowiło 99,97% planu.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 111,30 zł, została zwrócona na rachunek bankowy Powiatu Giżyckiego w dniu 30 grudnia 2021 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 340 809,38 zł, co stanowiło 89,35% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 40 621,32 zł, co stanowiło 10,65% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2021 r. przedstawiała się następująco:

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

Korpus służby cywilnej:

– Główny księgowy – 1 osoba /1/4 etatu/,

– inspektor nadzoru budowlanego – 1 osoba /1 etat/,

– starszy referent ds. administracyjno-gospodarczych – 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 Giżycku były zgodne z obowiązującymi przepisami rozporządzenia 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 obowiązującymi przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 roku 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 2021 r., poz. 689).

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

- wszyscy pracownicy, którym zostało wypłacone wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wysokość wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2021 r.,
- wysokość wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 3 lutego 2022 r.

Powyższe ustalenia zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

2.3.4. Ponadto, w 2021 roku pracownikom wypłacono nagrody pieniężne na łączną kwotę 17 866,71 zł brutto. Były to nagrody zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu. Nagrody dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku w wysokości 9 706,00 zł brutto przyznał Starosta Giżycki.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup różnych usług (m.in. usługi pocztowe, kontynuację programów komputerowych, usługę wymiany opon w samochodzie służbowym, przegląd samochodu służbowego, usługę informatyczną, położenie paneli) – 11 650,46 zł,
- opłaty czynszowe za wynajmowane pomieszczenia Inspektoratu – 11 576,80 zł,
- zakup paliwa do samochodu służbowego, materiałów biurowych, środków czystości, biurka, zakup paneli wraz z akcesoriami na potrzeby wymiany podłogi w pomieszczeniach Inspektoratu – 10 638,00 zł,
- ubezpieczenie samochodu służbowego – 1 966,00 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 1 956,32 zł,
- opłaty sądowe – 1 505,00 zł
- zakup wody mineralnej dla pracowników Inspektoratu, dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych dla 2 pracowników Inspektoratu – 978,74 zł,
- badania lekarskie pracowników – 350,00 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2021 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 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. 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 Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.5.1. W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 2/2021 z dnia 1 marca 2021 r.

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

- Stan środków na 01.01.2021 r. – 280,01 zł.

Przychody stanowiły kwotę 5 297,65 zł, w tym:

- odpis środków na 2021 r. – 5 297,00 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 0,65 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 5 175,00 zł i dotyczyły dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie pracowników Inspektoratu.

- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2021 r. wynosił 402,66 zł.

2.5.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2021 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 17-27, 29, 33]

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

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Giżycku nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli: 21, 33]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Giżycku w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za miesiące styczeń-grudzień, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021 r, poz. 423 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych poniesionych w 2021 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.

[Akta kontroli: 28-29, 33]

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

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

5.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Giżycku sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:

- 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 2021 r.
– w zakresie wykonanych wydatków,

- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2021 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-Z zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, sporządzone były w sposób czytelny i trwały oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Giżycku.

5.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

5.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Inspektorat do Powiatu Giżyckiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396).

[Akta kontroli: 30-33]

5.4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej 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.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/