

Olsztyn, dnia 25 stycznia 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.24.2020

**Szanowny Pan
Tomasz Patorski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Hawie**

**ul. T. Kościuszki 33A
13-200 Hawa**

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 trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

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

- Pan Tomasz Patorski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2007 r.,
- Pani Iwona Tomaszewska – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 1 kwietnia 2018 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu,
- Pani Dominka Wojciechowska – Główny księgowy, zatrudniona na tym stanowisku od 10 stycznia 2019 r. do 25 marca 2020 r. na podstawie umowy o pracę na czas zastępstwa w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.353.2020 z dnia 9 listopada 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 16 listopada do 11 grudnia 2020 r.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2019 r.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 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 (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-17, 123]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:
 - Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 2/2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie z dnia 2 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, które zawierały obligatoryjne elementy wymagane przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 1458 ze zm.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - zasady 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,
 - opis systemu przetwarzania danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
 - Procedury zarządzania ryzykiem – Zarządzeniem nr 2/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie z dnia 1 kwietnia 2011 r.,
 - Procedury obiegu i kontroli dokumentów księgowych – Zarządzeniem nr 2/2004 z dnia 1 czerwca 2004 r.,
 - Procedury kontroli zarządczej – Zarządzeniem Nr 2/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie z dnia 15 kwietnia 2010 r.,
 - Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000,00 euro – Zarządzeniem nr 1/2014

z dnia 16 kwietnia 2014 r.,

- Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 1 stycznia 2019 r.
 - Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego autorstwa Informatycznego Zakładu Usługowo – Handlowego ROMAD s.c. z Olsztyna.
2. W toku kontroli sprawdzono czy osoba zatrudniona na stanowisku głównego księgowego w PINB w Iławie spełnia wszystkie formalne wymogi określone w art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych i ustalono, że zakres czynności głównego księgowego, nie zawiera wszystkich niezbędnych elementów, o których mowa w ww. przepisach, tj.:
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywania wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji finansowych i gospodarczych z planem finansowym,
 - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Iławie wyjaśnił, iż brak wpisanych czynności ujętych w art. 54 ustawy o finansach publicznych wynikał z faktu, iż zakres czynności został przygotowany przez poprzednią księgową.

W czasie trwania czynności kontrolnych (dnia 9 grudnia 2020 r.) zakres czynności został uzupełniony o brakujące elementy wynikające z ustawy o finansach publicznych.

Osoba odpowiedzialna - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Iławie.

[Akta kontroli: 18-26, 123]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Iławie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Iławskiego 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.

Dnia 2 stycznia 2019 r. Starosta Iławski poinformował jednostkę o zaplanowanych środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **395 959,00 zł.**

1.2. Kwota wydatków w ciągu 2019 r. zwiększona została 3 Decyzjami Wojewody Warmińsko – Mazurskiego na łączną kwotę 25 571,00 zł.

Ponadto, na wniosek Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie dokonano zmniejszenia planu wydatków o kwotę 2 379,00 zł w związku z niewykorzystaniem środków zaplanowanych na wypłatę odpraw emerytalnych dla pracowników PINB w Iławie.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **419 151,00 zł.**

- 1.3. Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków. Na podstawie 7 Uchwał Zarządu i Rady Powiatu, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łącznie kwota 6 756,00 zł).
- 1.4. W toku kontroli na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2019 r. ustalono, że w PINB w Iławie nie wystąpiły w ciągu roku przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych w planie finansowym.

[Akta kontroli., 28-32/9, 123]

- 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 2019 r. wynosił łącznie **419 151,00 zł**. Środki pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 404 207,00 zł,
- poz. 65 rezerw celowych budżetu państwa na 2019 r. i przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego – 14 944,00 zł.

Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **419 099,79 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystane środki z budżetu państwa w wysokości 51,21 zł, zostały przekazane na konto bankowe Powiatu Iławskiego w dniu 30 grudnia 2019 r. zgodnie z WB 129/2019/BPL.

- 2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe i ZFŚS – 359 751,28 zł, co stanowiło 85,84% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 59 348,51 zł, co stanowiło 14,16% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

- 2.3.1. Struktura wydatków osobowych w okresie objętym kontrolą przedstawiała się następująco (**359 751,28 zł**):

- wynagrodzenia osobowe **274 680,08 zł**, w tym:
 - wynagrodzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego (1 etat, 1 osoba) – **73 407,58 zł**,
 - wynagrodzenie pracowników korpusu służby cywilnej (4,5 etatu, 5 osób) – **201 272,50 zł**,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne – **15 745,94 zł**,
- pochodne od płac – **54 001,31 zł**, w tym:
 - składki na ubezpieczenia społeczne – **49 787,72 zł**,

- składki na fundusz pracy – **4 213,59** zł,
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (zakup wody mineralnej) – **199,38** zł,
- wynagrodzenia bezosobowe (umowa zlecenie stażysty) – **7 644,00** zł,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – **7 480,57** zł.

2.3.2. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2019 r. przedstawiała się następująco:

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

Korpus służby cywilnej:

- Główny księgowy, referent ds. administracyjnych – 1 osoba (½ etatu i ½ etatu),
- Główny księgowy – umowa na zastępstwo – 1 osoba (½ etatu),
- inspektor nadzoru budowlanego – 3 osoby (3 etaty).

2.3.3. 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 Iławie były zgodne z 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.).

Ponadto ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę z pozostałymi pracownikami Inspektoratu były zgodne z:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 730),
- rozporządzeniem 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. 807).

2.3.4. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac i kart wynagrodzeń za 2019 r. 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 Głównego Księgowego.

2.3.5. W okresie objętym kontrolą wypłacono 1 nagrodę jubileuszową w kwocie 7 819,00 zł dla pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora nadzoru budowlanego, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia.

Powyższe zgodne było z art. 91 ust. 1 ustawy o służbie cywilnej.

2.3.6. 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 2018 r.,

- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
 - wynagrodzenia zostały wypłacone w dniu 11 stycznia 2019 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 ze zm.).

2.3.7. W toku kontroli ustalono, że w 2019 r. ze środków na wynagrodzenia wypłacono 3 pracownikom Inspektoratu dodatki zadaniowe na łączną kwotę 22 230,00 zł. Przedmiotowe dodatki przydzielono (na okres wykonywania zadań) za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez Powiatowego Inspektora zadań w związku z nieobecnością pracownika zajmującego się m. in. sporządzaniem sprawozdawczości dla GUS (sprawozdania miesięczne, kwartalne, roczne), prowadzeniem ewidencji dokumentów wpływających ze starostwa (zaświadczenia, postanowienia, decyzje z projektami) ewidencją i archiwizacją całej dokumentacji dot. prowadzonych kontroli, bieżącą obsługą sekretariatu.

Powyższe zgodne było z art. 88 ustawy o służbie cywilnej.

2.3.8. Ponadto, w 2019 r. pracownikom Inspektoratu wypłacono nagrody pieniężne na łączną kwotę 11 496,00 zł brutto. Były to nagrody uznaniowe, zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli.; 33-59, 123]

2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- akcesoria komputerowe oraz wyposażenie – 11 947,34 zł,
- usługi pocztowe – 8 913,70 zł,
- opłatę czynszu za lokal – 8 400,00 zł,
- materiały biurowe, papier ksero, tonery, tusze – 6 768,30 zł,
- zakup paliwa do samochodów służbowych oraz inne wydatki poniesione na samochody – 4 666,08 zł,
- dostęp do portali internetowych – 3 993,65 zł,
- usługi informatyczne, hosting – 3 012,27 zł,
- ubezpieczenie samochodów – 2 645,00 zł,
- usługa parkingowa (za parking strzeżony dla 2 samochodów służbowych) – 2 214,00 zł,
- pozostałe wydatki m.in.: zakup wody dla pracowników, konserwacja ksero, zakup środków czystości, pomocy naukowych, książek oraz pozostałych materiałów – 6 788,17 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wydatków rzeczowych poniesionych w II półroczu 2019 r. na łączną kwotę 38 356,60 zł, 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 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 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),
- sprawdzone były pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego,

[Akta kontroli:60-71/1, 123]

2.5. Wydatki ponoszone z rezerw budżetowych

Środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej w łącznej kwocie 14 944,00 zł zostały wykorzystane w 100%. Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody nr 238/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r., tj. na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

[Akta kontroli:33-59, 123]

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.5.1. W Inspektoracie obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Iławie, wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 2/2014 Kierownika jednostki z dnia 17 października 2014 r.

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

- Stan środków na 1 stycznia 2019 r. wynosił 159,54 zł.
Przychody stanowiły kwotę 7 509,40 zł, w tym:
 - odpis środków na 2019 r. – łącznie 7 480,57 zł, w tym:
 - naliczony za okres od stycznia do sierpnia 2019 r. – 4 302,54 zł,
 - naliczony za okres od września do grudnia 2019 r. – 3 178,03 zł,
 - odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 28,83 zł.
- Rozchody stanowiły kwotę 7 200,00 zł, w tym:

- dofinansowanie do wypoczynku (wczasy turystyczne) – 4 870,00 zł,
- pomoc materialna z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 2 330,00 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 468,94 zł.

2.5.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2019 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz prawidłowość wydatkowania środków. Ustalono:

- w zakresie naliczenia odpisu na ZFŚS:
 - kwotę odpisu podstawowego naliczono stosownie do art. 5h ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm.), tj. do wyliczenia wielkości odpisu podstawowego przypadającego na zatrudnionego przyjęto 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - w drugim półroczu 2013 r. (za okres od stycznia do sierpnia 2019 r.), tj. **1 229,30 zł**,
 - w drugim półroczu 2014 r. (za okres od września do grudnia 2019 r.), tj. **1 271,21 zł**,
- w zakresie terminowości i prawidłowości przekazania odpisu na rachunek Funduszu:
 - naliczony odpis przekazano stosownie do art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych na rachunek bankowy ZFŚS w następujących terminach i wielkościach:
 - 10 maja 2019 r. kwotę 5 531,84 zł (75% odpisu),
 - 10 września 2019 r. kwotę 1 843,95 zł,
 - 31 października 2019 r. kwotę 104,78 zł (korekta odpisu),
- w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu:
 - przyznane w 2019 r. świadczenia socjalne uwzględniały kryterium dochodowości, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o ZFŚS,
 - w 2019 r. nie poniesiono kosztów związanych z obsługą bankową rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS.

[Akta kontroli: 61,72-81, 123]

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

3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Pomieszczenia, w których mieści się siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Iławie znajdują się w budynku należącym do Powiatowego Zarządu Dróg w Iławie. Pomiędzy Inspektoratem a Powiatowym Zarządem Dróg w Iławie została zawarta umowa najmu lokalu biurowego składającego się z 4 pomieszczeń biurowych o łącznej powierzchni 62,10 m², archiwum o powierzchni 29,01 m² oraz uzgodniono możliwość korzystania z sali konferencyjnej. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w ramach umowy najmu korzysta z mediów bez ponoszenia dodatkowych kosztów (za wodę, kanalizację, odpady i energię elektryczną). Za wynajmem lokalu został ustalony czynsz najmu w wysokości 700,00 zł miesięcznie.

W okresie kontrolowanym Inspektorat posiadał na stanie 2 samochody służbowe, w tym:

- Skodę Fabię o numerze rejestracyjnym NIL 05CL zakupioną 3 czerwca 2004 r. (zlikwidowana po szkodzie w 2020 r.),

- Dacie Duster o numerze rejestracyjnym NIL 36050 zakupioną 3 grudnia 2015 r.

Ponadto, Inspektorat dysponuje m.in.:

- 8 laptopami zakupionymi w latach 2012 – 2018,
- 7 zestawami komputerowymi i komputerami zakupionymi w latach 2006 – 2018 (2 zlikwidowane w 2020 r.),
- 6 drukarkami, w tym jedną przenośną zakupionymi w latach 2008 – 2018,
- 5 monitorami zakupionymi w latach 2007 – 2014 (3 zlikwidowane w 2020 r.),
- dyskiem do kopii zapasowych zakupionym w 2018 r.,
- telefonami służbowymi zakupionymi w latach 2004 – 2017,
- urządzeniem wielofunkcyjnym zakupionym w 2017 r.,
- sejfem ogniotrwałym zakupionym w 2015 r.,
- detektorem gazu zakupionym w 2016 r.,
- 2 dalmierzami zakupionymi w latach 2007 – 2014,
- tabletem Modeco z nawigacją zakupionym w 2012 r.,
- dyktafonem zakupionym 2008 r.,
- radiem samochodowym zakupionym w 2008 r.,
- 2 niszcarkami zakupionymi w latach 2005 – 2008,
- kopiarką zakupioną w 2007 r.,
- pozostałym wyposażeniem (biurka szafy, fotele, wieszaki) zakupionym w latach 2003 – 2018.

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

3.2. Zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Zakładowym Planem Kont majątek księgowany jest na kontach syntetycznych:

- 011 *Środki trwałe*,
- 013 *Pozostałe środki trwałe*,
- 020 *Wartości niematerialne i prawne*.

3.3. W okresie kontrolowanym wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:

Nr konta	Stan i obrót	Wartość (w zł)
011	Stan na 1 stycznia 2019 r.	89 785,51
	Zwiększenia 2019 r.	-
	Zmniejszenia 2019 r.	-
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	89 785,51
013	Stan na 1 stycznia 2019 r.	86 215,81
	Zwiększenia 2019 r.	4 527,39
	Zmniejszenia 2019 r.	-
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	90 743,20
020	Stan na 1 stycznia 2019 r.	8 729,05
	Zwiększenia 2019 r.	3 671,55
	Zmniejszenia 2019 r.	-
	Stan na 31 grudnia 2019 r.	12 400,60
Ogółem	Stan majątku na 31 grudnia 2019 r.	192 929,31

3.4. W 2019 roku Inspektorat zakupił składniki majątkowe o łącznej wartości 8 198,94 zł, które zostały zaewidencjonowane następująco:

- konto 013 *Pozostałe środki trwałe*
 - komputer Netebook Dell Inspiron – 3 502,43 zł,
 - aparat fotograficzny Sony – 1 024,96 zł,
- konto 020 *Wartości niematerialne i prawne*
 - program Microsoft Office Home and Business – 3 671,55 zł.

3.5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia na stan ewidencyjny Inspektoratu zakupionych składników majątkowych w 2019 r. i ustalono:

- prawidłowo ujmowano na kontach syntetycznych 013 *Pozostałe środki trwałe* oraz 020 *Wartości niematerialne i prawne* składniki majątkowe przyjmowane na stan księgowy oraz w księgach pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- faktury na podstawie, których dokonano zakupu zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- faktury na podstawie, których dokonano zakupu zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w wart. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zakupione składniki majątkowe opatrywano numerem inwentarzowym następnie ujmowano w księgach inwentarzowych oraz wskazywano pomieszczenia, w których zostały umieszczone i osoby, którym je powierzono.
- faktury zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki,

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli:83-98,123]

3.6. 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 Iławie 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: 27, 123]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Iławie w 2019 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 **117 584,98 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 II półroczu 2019 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.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2019 r. na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* wystąpiły zobowiązania w łącznej kwocie 811,48 zł, w tym:

- 751,50 zł za zakup usług pocztowych (Poczta Polska SA),
- 59,98 zł za zakup usług telekomunikacyjnych (Orange Polska SA).

Przedmiotowe zobowiązania zostały opłacone terminowo.

5.3. Na dzień 31 grudnia 2019 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

[Akta kontroli: 100-103,123]

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 **89,60** zł i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 10,00 zł, z tytułu zwrotu kosztów wystawienia postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia,
- § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 11,60 zł, z tytułu kosztu upomnienia,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów z tytułu wynagrodzenia podatnika podatku dochodowego (za terminowe odprowadzenia składek do urzędu skarbowego) – kwota 68,00 zł.

6.2. W okresie kontrolowanym 3 upoważnionych Inspektorów nałożyło 13 mandatów karnych na łączną kwotę 3 700,00 zł. Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz. 1186 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. Działania windykacyjne

W toku kontroli ustalono, że w 2019 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Iławie nie występowały należności wymagalne.

6.4. Dochody budżetowe

Na 2019 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 – 10,00 zł, z tytułu zwrotu kosztów wystawienia postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia,
- § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 11,60 zł, z tytułu kosztu upomnienia,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów z tytułu wynagrodzenia podatnika podatku dochodowego (za terminowe odprowadzenia składek do urzędu skarbowego) – kwota 68,00 zł.

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

[Akta kontroli: 104-109, 123]

6.5. 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 3/2019 z dnia 7 września 2019 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

7.2. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że:

- W dniu 6 września 2019 r. Główny księgowy wystąpił z wnioskiem do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie o powołanie komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego. Do wniosku został dołączony harmonogram inwentaryzacji zawierający m.in. termin przeprowadzenia inwentaryzacji oraz metodę jej przeprowadzania.
- Zarządzeniem Nr 3/2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Iławie powołano 2 osobową komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji oraz ustalono termin 15 stycznia 2020 r., do którego należało zakończyć prace inwentaryzacyjne i przedstawić wnioski z przeprowadzanej inwentaryzacji.
- Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku:
 - środków trwałych i pozostałych środków trwałych (arkusze spisu z natury),
 - druków ścisłego zarachowania – druków mandatowych (protokół z inwentaryzacji druków mandatowych),
 - gotówki w kasie (protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie i czeków bankowych),

- paliwa w samochodach służbowych (protokół ze inwentaryzacji paliwa).

Ustalenia:

- druki arkuszy spisowych z chwilą ich ocechowania zostały ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania jako przychód, a następnie wydane za pokwitowaniem odbioru przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej,
- wykorzystane arkusze spisu z natury od (1 do 7) zostały wypełnione prawidłowo w sposób czytelny i trwałe,
- wszystkie arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki,
- stan faktyczny spisanych i wycenionych składników majątkowych zgodny był ze stanem ewidencyjnym kont: 011, 013,
- pracownicy materialnie odpowiedzialni złożyli oświadczenie o braku uwag i zastrzeżeń do pracy Komisji Inwentaryzacyjnej,
- po zakończeniu spisu z natury, Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządził rozliczenie końcowe, w którym dokonał rozliczenia wyników inwentaryzacji.

Ponadto zostało sporządzone i zatwierdzone przez członków komisji oraz osoby materialnie odpowiedzialne sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji opisujące kolejność prac komisji oraz wyniki jej pracy.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- Metodą weryfikacji sald przeprowadzono inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) oraz pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald. Powyższe zostało potwierdzone odrębnymi protokołami.
- 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 2019 r.

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

[Akta kontroli: 110-115, 123]

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

8. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej

8.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Iławie 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 2019 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 2019 r. w zakresie wykonanych wydatków.

Ustalono, że kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sporządzone były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

8.2. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Starostwa Powiatowego w Iławie, tj.:

- Rb-50 sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III, IV 2019 r.,
- Rb-27ZZ sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III, IV kwartał 2019 r.

i ustalono, że przekazywane były zgodnie z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).

8.3. 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.

W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2019 r., w tym:

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

ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. były zgodne z saldami kont „księgi głównej”,
- sprawozdanie odzwierciedlało sytuację majątkową oraz wynik finansowy jednostki, zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z rozporządzeniem 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,
- Sprawozdanie zostało złożone do Starostwa Powiatowego w Iławie w dniu 11 marca 2019 r. i przyjęte bez uwag.

[Akta kontroli: 116-123]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski oraz z uwagi na usunięcie w toku czynności kontrolnych stwierdzonych uchybień polegających na niezawarciu w zakresie czynności Głównego Księgowego jednostki wszystkich niezbędnych elementów, określonych w art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda Warmiński – Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/