



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.5.2024

Olsztyn, 17 kwietnia 2024 r.

**Szanowna Pani
Edyta Nowak
Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego**

**Plac Piłsudskiego 2
14-500 Braniewo**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Braniewie, Plac Piłsudskiego 2, 14-500 Braniewo.

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

- Pani Edyta Nowak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Braniewie, powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2020 r.,
- Pani Jolanta Jakonis – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lipca 2020 r., zatrudniona na 1/2 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 2023 r., poz. 1270 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 w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-IV.0030.145.2024 z dnia 4 marca 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 7 - 27 marca 2024 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 oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- okres objęty kontrolą: 2023 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, 31]

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 9/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie z dnia 21 kwietnia 2020 r., w sprawie wprowadzenia do stosowania zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Braniewie, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r., poz. 120 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 Braniewie wprowadzony od dnia 27 listopada 2023 r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie.
3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie z dnia 19 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia Systemu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Braniewie.
4. Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 6/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie z dnia 2 stycznia 2020 r.

5. Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro – wprowadzone Zarządzeniem Nr 23/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie z dnia 9 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „SysFIN” – Systemy Finansowe firmy GRAVIS Usługi Informatyczno-Księgowe Waldemar Grabowski z Gdańska.

[Akta kontroli: 9-10, 31]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Braniewie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Braniewskiego 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. Starosta Braniewski poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **574 948,00 zł**.

1.3. Ww. plan został zwiększony 1 decyzją Wojewody Nr FK 242/2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. o kwotę 6 655,00 zł – z przeznaczeniem na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w celu utworzenia dodatkowego funduszu motywacyjnego.

1.4. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła **581 603,00 zł**.

1.5. Na podstawie 4 Uchwał Powiatu Braniewskiego i 1 Uchwały Zarządu Powiatu Braniewskiego, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 97 282,00 zł).

1.6. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2023 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: 11, 31]

1.7. 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 2023 r. wynosił łącznie **581 603,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **581 599,82 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 3,18 zł zostały zwrócone na konto bankowe Powiatu Braniewskiego w dniu 28 grudnia 2023 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 494 925,61 zł, co stanowiło 85,1% ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe – 9 600,00 zł, co stanowiło 1,65% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 77 074,21 zł, co stanowiło 13,25% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie na 31 grudnia 2023 r. przedstawiała się następująco:

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

Korpus służby cywilnej:

- Główny księgowy – 1 osoba /1/2 etatu/,
- inspektor nadzoru budowlanego – 2 osoby /1,75 etatu/,
- inspektor – 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 Braniewie 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 2023 r., poz. 467).

– 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 2022 r., poz. 2024).

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 proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,

- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2023 r.,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 4 stycznia 2024 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 2023 roku pracownikom wypłacono:

- nagrody pieniężne na łączną kwotę 45 413,00 zł. Były to nagrody zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu. Nagrodę dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie przyznał Starosta Braniewski,
- dodatki zadaniowe dla 2 pracowników na łączną kwotę 11 300,00 zł za zwiększony zakres obowiązków w związku z koniecznością realizacji zadań na nieobsadzonym stanowisku pracy,
- dodatek specjalny dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego na łączną kwotę 10 000,00 zł za wykonywanie dodatkowych zadań w związku z nieobsadzonym stanowiskiem oraz zwiększoną liczbą prowadzonych kontroli,
- dodatki motywacyjne na łączną kwotę 5 546,25 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki bezosobowe

W 2023 r. w Inspektoracie zawarto 3 umowy zlecenia z dnia 2 stycznia 2023 r., 26 czerwca 2023 r. i 30 października 2023 r. na:

- pełnienie obowiązków Inspektora Ochrony Danych Osobowych,
 - uaktualnianie strony BIP Inspektoratu,
 - nadzór nad prawidłowym działaniem sprzętu i oprogramowania zainstalowanego w Inspektoracie,
 - wsparcie informatyczne dla pracowników Inspektoratu,
 - wykonywanie kopii bezpieczeństwa na zewnętrznym nośniku co najmniej raz w miesiącu.
- Wynagrodzenie w wysokości 800,00 zł brutto miesięcznie za wykonane czynności było płatne po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę rachunku.

Kontroli poddano wszystkie rachunki wystawione w 2023 r. za wykonywanie ww. czynności na łączną kwotę **9 600,00 zł** i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy kwotami wynikającymi z zawartych umów a rachunkami.

Nie wnosi się uwag do zasadności zawarcia ww. umów.

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup paliwa do samochodu służbowego, materiałów biurowych, środków czystości, sprzętu komputerowego, drzwi przesuwnych wewnętrznych – 46 485,00 zł,
- zakup różnych usług (m.in. usługi pocztowe, kontynuację programów komputerowych, usługi wymiany opon i mycia samochodu służbowego, sprzątnięcie pomieszczeń Inspektoratu, wywóz nieczystości) – 19 400,00 zł,

- opłaty za energię elektryczną i ciepłą, wodę – 4 762,60 zł,
- ubezpieczenie samochodu służbowego – 2 153,00 zł,
- dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych, ekwiwalent za odzież roboczą – 1 480,00 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 1 177,61 zł,
- badania lekarskie pracowników – 718,00 zł,
- szkolenie w zakresie nabycia uprawnień energetycznych – 698,00 zł,
- szkolenia BHP dla pracowników Inspektoratu – 200,00 zł.

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2023 r., 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 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 2022 r., poz. 513),
- 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 2023 r., poz. 1605 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),
- były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.6.1. W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 1/2023 z dnia 31 stycznia 2023 r.

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

- Stan środków na 01.01.2023 r. wynosił 180,36 zł,
- Przychody stanowiły kwotę 9 851,38 zł, w tym:
- odpis środków na 2023 r. – 9 848,09 zł,
 - odsetki bankowe – 3,29 zł.

Rozchody stanowiły pomoc finansową dla pracowników Inspektoratu i emerytów na łączną kwotę 9 940,00 zł.

- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2023 r. wynosił 91,74 zł.

2.6.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2023 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.7. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie wydatków budżetowych polegały na nieprawidłowym zaklasyfikowaniu wydatków budżetowych w łącznej kwocie 415,73 zł, tj.:

- postój samochodu służbowego na parkingu płatnym w Olsztynie podczas spotkania służbowego w WINB w Olsztynie, na podstawie biletu parkingowego nr 93234 z dnia 20 kwietnia 2023 r. na kwotę 26,50 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4410 Podróże służbowe krajowe.
- postój samochodu służbowego na parkingu płatnym w Elblągu podczas szkolenia, na podstawie kwitu parkingowego nr 802000011385 z dnia 24 kwietnia 2023 r. na kwotę 19,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.
- zakup zestawu kwalifikowalnego standard (cert kw. 2 lata, karta, czytnik OK3021, aplikacja Szafir) na podstawie FV nr SP-KA/17322/11/23 z dnia 30 listopada 2023 r. na kwotę 370,23 zł, zaklasyfikowano w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego, przyczyną nieprawidłowego zaklasyfikowania ww. wydatków była błędna interpretacja przepisów.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków stanowiło naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy.

[Akta kontroli: 12-21, 31]

2.8. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na znikomą istotność dla finansów publicznych stwierdzonych uchybień (nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,07% całości wykorzystanych środków).

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 130 000,00 zł, w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Braniewie nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli: 22,31]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Braniewie w 2023 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 2023 r., poz. 1230 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2023 r., poz. 735 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 647) tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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:23-24,31]

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

5. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

5.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 15/2022 z dnia 14 listopada 2022 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

5.2. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej uzyskanej od Głównego księgowego ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- Zarządzeniem Nr 19/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. powołano dwuosobową Komisję Inwentaryzacyjną, która przeprowadziła metodą spisu z natury inwentaryzację:

- druków ścisłego zarachowania,
- paliwa w samochodzie służbowym,
- materiałów biurowych niewydanych bezpośrednio do użycia w 2023 r.
- W dniu 3 stycznia 2024 r. dokonano spisu blankietów mandatów karnych, paliwa w samochodzie służbowym oraz materiałów biurowych (druków i kopert).
- Spisu z natury dokonała Komisja Inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniem,
- Druki arkuszy spisowych posiadały cechy druków ścisłego zarachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe. Spisu dokonano na 3 arkuszach spisowych.
- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Wyceny spisane majątku dokonał Główny księgowy.
- Pracownik materialnie odpowiedzialny złożył oświadczenie o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego.
- Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- Na koniec roku ustalono stan paliwa w samochodzie służbowym, następnie dokonano jego wyceny na wartość 276,96 zł oraz materiałów biurowych - wyceniono na kwotę 273,90 zł. Zaewidencjonowano je na koncie 310 Materiały jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
- Dnia 3 stycznia 2024 r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania opisowe z przebiegu inwentaryzacji, które zostało zatwierdzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Braniewie. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych” - salda zgodne.
- metodą weryfikacji sald przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

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

[Akta kontroli: 25-27, 31]

5.4. W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

6.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Braniewie 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 2023 r.
– w zakresie wykonanych wydatków,

- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2023 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 Braniewie.

6.2. 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.

6.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Inspektorat do Powiatu Braniewskiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) 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 2023 r., poz. 652).

[Akta kontroli: 28-31]

6.4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego miały znikomą istotność dla finansów publicznych, nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 0,07% całości wykorzystanych środków.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:

- opłat parkingowych za postój samochodu służbowego podczas delegacji w § 4410 Podróże służbowe krajowe,
- opłat parkingowych za postój samochodu służbowego podczas wyjazdu szkoleniowego kierownika jednostki w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- zakupu zestawu kwalifikowalnego w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia

otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/