

Olsztyn, dnia 8 grudnia 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.22.2020**

**Szanowny Pan
Dariusz Tkaczuk
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Działdowie**

**ul. Kościuszki 3
13-200 Działdowo**

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 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Działdowie przeprowadzono w oparciu o 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.), w trybie kontroli zdalnej, zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr 145 z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zdalnej.

Przez kontrolę zdalną 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 pełnili:

- Pan Dariusz Tkaczuk – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Działdowie, powołany na to stanowisko z dniem 1 września 2005 r.,
- Pani Dorota Kuchcińska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę, od dnia 1 stycznia 2011 r., zatrudniona na czas nieokreślony, której Kierownik jednostki powierzył obowiązki Głównego księgowego, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Osoba zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.328.2020 z dnia 22 października 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, w okresie od 26 października do 13 listopada 2020 r.

[Akta kontroli: II.1-20, X.1-2]

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa, w tym wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) i realizacja dochodów budżetu państwa za 2019 r. 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 5/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie z dnia 25 października 2006 r., w sprawie zasad wprowadzenia zasad rachunkowości, z późniejszymi zmianami. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem 1/2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie z dnia 25 czerwca 2019. Ww. dokumentacja zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. 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. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 8/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Działdowie.

3. Zasady obiegu i kontroli dokumentów – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie procedury obiegu faktur i rachunków w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Działdowie.

4. Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro – wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/2017 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie z dnia 29 grudnia 2017 r.

5. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Działdowie wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2008 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie z dnia 8 maja 2008 r.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są komputerowo przy użyciu programu finansowo-księgowego: system „Finansowo-Księgowy - FK” zakupionego od firmy Kazimierz Łazicki, ul. Kanta 60/3 Olsztyn.

[Akta kontroli: II.21-54, X.2-3]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Działdowie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Działdowskiego 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 22 lutego 2019 r. Starosta Działdowski poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **284 555,00 zł**, w tym **3 169,00 zł** na wypłatę nagród jubileuszowych.

Ww. plan został zwiększony 3 decyzjami Wojewody tj.: Nr FK 92/2019 z dnia 8 maja 2019 r., Nr FK 238/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. i Nr FK 455/2019 z dnia 14 listopada 2019 r. na łączną kwotę 17 692,00 zł.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła **302 247,00 zł**.

1.3. Na podstawie 5 Uchwał Zarządu Powiatu, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 60 310,00 zł).

1.4. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie dokonane w 2019 r. i stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na przekroczeniu planowanych wydatków na łączną kwotę 311,34 zł, w tym:

– w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – o kwotę 283,02 zł.

Plan na dzień 23 grudnia 2019 r. w § 4110 wynosił 37 014,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 37 297,02 zł.

Przekroczenie planu o kwotę 283,02 zł nastąpiło w dniu 23 grudnia 2019 r. w wyniku opłacenia składek z tytułu ubezpieczeń społecznych za miesiąc grudzień 2019 r. w łącznej

wysokości 4 641,09 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 283,02 zł).

– w § 4120 Składki na Fundusz Pracy – o kwotę 28,32 zł.

Plan na dzień 23 grudnia 2019 r. w § 4120 wynosił 5 068,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 5 096,32 zł.

Przekroczenie planu o kwotę 28,32 zł nastąpiło w dniu 23 grudnia 2019 r. w wyniku opłacenia składek z tytułu Funduszu Pracy za miesiąc grudzień 2019 r. w łącznej wysokości 634,17 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 28,32 zł).

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie wynika, że powodem wystąpienia przekroczeń planowanych wydatków było cyt.: „(...) Wyjaśniamy, że w dniu 29.11.2019 r. został złożony do Starostwa Powiatowego w Działdowie wniosek do zmian planu finansowego na 2019 r., w którym wystąpiliśmy między innymi o przesunięcia w paragrafach: 4110 „Składki na ubezpieczenie społeczne” - zwiększenie o kwotę 373 zł, 4120 „Składki na Fundusz Pracy” - zwiększenie o kwotę 41 zł. Powyższe zmiany zostały uchwalone Uchwałą Nr XVI/141/19 Rady Powiatu Działdowskiego dopiero w dniu 30.12.2019 r. Przygotowując się do zamknięcia roku budżetowego chcieliśmy uregulować zobowiązania wobec ZUS od wynagrodzeń wypłaconych za miesiąc grudzień 2019 r.”

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki narusza przepisy 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 planem finansowym.

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, w łącznej kwocie **311,34 zł**.

Ponadto, nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym przez Głównego księgowego, miało wpływ na dokonanie wydatków powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym.

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Dariusz Tkaczuk – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Działdowie - Kierownik jednostki,
- Pani Dorota Kuchcińska – Główny księgowy.

[Akta kontroli: III.1-83, X.3-4]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki z uwagi na stopień stwierdzonych odchyłeń od stanu pożądanego, które stanowiły 0,1% wielkości określonych planem finansowym wydatków – ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił łącznie **302 247,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej w kwocie 290 292,00 zł oraz w kwocie 11 955,00 zł z poz. 65 rezerw celowych budżetu państwa.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **301 215,62 zł**, co stanowiło 99,67% planu.

Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 1 031,38 zł, została przekazana na konto bankowe Powiatu Działdowskiego w dniu 30 grudnia 2019 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe, bezosobowe i ZFŚS – 265 829,31 zł, co stanowiło 88,25% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 35 386,31 zł, co stanowiło 11,75% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. 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 – 1 osoba /1 etat/,
- Starszy inspektor nadzoru budowlanego – 1 osoba /1 etat/,
- Inspektor nadzoru budowlanego – 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 Działdowie były zgodne z obowiązującym 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.).

Składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę z pozostałymi pracownikami Inspektoratu były zgodne z obowiązującym rozporządzeniem 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 2018 r., poz. 807 ze zm.).

2.3.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac i kart wynagrodzeń za rok 2019 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.

2.3.4. W dniu 1 lipca 2019 roku wypłacona została nagroda jubileuszowa w wysokości 5 530,32 zł dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie, który nabył do niej prawo za 25 lat pracy, która została przyznana na podstawie art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1915 ze zm.), stanowiąca wysokość 100% wynagrodzenia.

2.3.5. 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 2019 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 23 stycznia 2020 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 2018 r., poz. 1872).

2.3.6. Ponadto, w 2019 roku pracownikom wypłacono nagrody pieniężne na łączną kwotę 8 852,28 zł brutto. Były to nagrody uznaniowe, zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu. Nagrodę dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie przyznał Starosta Działdowski.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki bezosobowe

W 2019 r. w Inspektoracie zostały zawarte 2 umowy zlecenia na pełnienie funkcji Inspektora ochrony danych, tj. od 2 do 31 stycznia 2019 r. i od 1 lutego do 31 grudnia 2019 r. Z tego tytułu poniesiono wydatki w wysokości 995,00 zł.

Ponadto, zawarto umowę o dzieło dotyczącą przeprowadzenia szkolenia wstępnego z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy dla bezrobotnego stażysty. Z tego tytułu poniesiono wydatki w wysokości 60,00 zł.

Łączne wydatki poniesione przez Inspektorat z tytułu umów zleceń i o dzieło wyniosły 1 055,00 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.5. Wydatki rzeczowe

2.5.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup paliwa do samochodów służbowych, materiałów biurowych i środków czystości, znaczków pocztowych i szaf biurowych – 22 447,00 zł,
- zakup energii elektrycznej, ciepłej i wody – 4 725,88 zł,
- zakup różnych usług (m.in. przegląd samochodów, prowizje bankowe, usługi pocztowe, mycie samochodów służbowych, opłatę za kontynuację dostępu do programów komputerowych, ochronę garażu, odprowadzanie nieczystości) – 2 759,20 zł,
- opłaty za administrowanie, czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe – 1 740,00 zł,
- ubezpieczenie samochodów służbowych – 1 639,00 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 828,38 zł,
- naprawę kserokopiarki i samochodu – 528,90 zł,
- zwrot kosztów podróży poniesionych przez osoby wezwane do stawienia się w Inspektoracie w celu złożenia wyjaśnień – 311,42 zł,

- koszty narady szkoleniowej, w której brał udział Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – 306,53 zł,
- koszty postępowania sądowego – 100,00 zł.

2.5.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2019 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 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 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 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 oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione składniki majątkowe były ujmowane w księgach inwentarzowych oraz wskazywano osoby, którym zostały one powierzone.

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.6.1. W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Działdowie, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 1/2013 z dnia 4 marca 2013 r.

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

- Stan środków na 01.01.2019 r. – 4,02 zł.

Przychody stanowiły kwotę 5 009,05 zł, w tym:

- odpis środków na 2019 r. – 4 988,00 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 21,05 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 5 009,51 zł, w tym:

- dofinansowanie do wypoczynku /wczasy turystyczne/ – 2 800,00 zł,

- pomoc materialna z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 2 100,00 zł,
 - paczki świąteczne dla dzieci pracowników Inspektoratu – 109,51 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2019 r. wynosił 3,56 zł.

2.6.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2019 r., terminowość przekazania odpisu i korekty odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

Odpis na rachunek Funduszu został przekazany zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.).

Ponadto, osoby które w 2019 r. otrzymały dofinansowanie ze środków Funduszu, (w ustalonych kwotach wynikających z obowiązującego Regulaminu) złożyły stosowne wnioski, zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Regulaminem ZFŚS.

[Akta kontroli: IV. 1-53, X. 4-9]

2.7. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie wydatków budżetowych dotyczyły:

a) Nieprawidłowego wyliczenia odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, poprzez przyjęcie do odpisu 4,5 etatu, zamiast faktycznego 4 etatów, czym naruszono art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi, że odpis podstawowy nalicza się w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej), do wyliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto 4,5 etatu, które wynikało z planu etatów na 2019 r. W grudniu 2019 r. dokonano korekty odpisu i różnicę zwrócono na konto bieżące Inspektoratu.

Skutkowało to przekazaniem na rachunek ZFŚS kwoty odpisu o 614,65 zł wyższej niż wynikała z prawidłowego naliczenia.

b) Przekazania na konto ZFŚS naliczonej korekty wynikającej ze zwiększenia odpisu na fundusz socjalny za okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r. w dniu 7 listopada 2019 r. Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. poz.2435 ze zm.), korekta odpisu winna zostać przekazana na rachunek bankowy funduszu w terminie do 31 października 2019 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej) przyczyną nieterminowego przekazania naliczonej korekty odpisu na konto funduszu był zwiększony zakres pracy w miesiącu październiku, wynikający m.in. z zastępstwa nieobecnego pracownika Inspektoratu.

Skutkowało to przekazaniem korekty odpisu na rachunek bankowy ZFŚS z 7 dniowym opóźnieniem.

c) Nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych na:

- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników Inspektoratu na łączną kwotę 500,00 zł zaklasyfikowane zostało w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, na podstawie faktur: nr 3/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. na łączną kwotę 400,00 zł, z tego 250,00 zł dofinansowania oraz nr 169/2019 z dnia 2 września 2019 r. na kwotę 250,00 zł.
- zakup wody mineralnej dla pracowników Inspektoratu na łączną kwotę 191,58 zł zaklasyfikowany został w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, na podstawie faktur: nr H01/002/19/005872 z dnia 4 czerwca 2019 r. na kwotę 131,36 zł, nr H01/002/19/007412 z dnia 11 lipca 2019 r. na kwotę 60,22 zł
- zakup kontynuacji dostępu do programu komputerowego abonament Lex Księgowość i Lex Budownictwo na łączną kwotę 2 681,15 zł zaklasyfikowany został w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zamiast w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, na podstawie faktur: nr 1519149033 z dnia 28 czerwca 2019 r. na kwotę 1 492,97 zł i nr 1519170345 z dnia 29 lipca 2019 r. na kwotę 1 188,18 zł.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej), przyczyną błędnej klasyfikacji powyższych wydatków, było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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.

[Akta kontroli: IV. 54-73, X. 9-11]

2.8. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, które miały charakter formalny i nie były istotne dla finansów publicznych (zawyżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło łącznie 614,65 zł, co stanowiło 12,32% rocznego odpisu na 2019 rok, a nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła 1,12% całości wykorzystanych środków) – ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

3. W zakresie gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi

3.1. Na dzień 31 grudnia 2019 r. wartość majątku Inspektoratu zaksięgowanego na koncie wynosiła odpowiednio :

- 011 środki trwałe – 104 665,61 zł,
- 013 pozostałe środki trwałe – 53 826,52 zł,
- 020 wartości niematerialne i prawne – 13 634,90 zł.

3.2. Zgodnie z obowiązującym w Inspektoracie Zarządzeniem Nr 6/2009 z dnia 22 grudnia 2009 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie w sprawie wprowadzenia procedur gospodarowania środkami rzeczowymi w Powiatowym Inspektoracie

Nadzoru Budowlanego w Działdowie (zaktualizowanym Zarządzeniem Nr 4/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.) przyjęto się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się środki trwałe o wartości równej i powyżej 10 000,00 zł,
- przedmioty o wartości jednostkowej poniżej 10 000,00 zł bezpośrednio obciąża się koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów oraz ujmuje się je w ewidencji ilościowej - wartościowej.

3.3. Pomieszczenia, w których mieści się siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Działdowie znajdują się w budynku należącym do Starostwa Powiatowego w Działdowie. Trzy pomieszczenia użytkowane są nieodpłatnie na podstawie umowy użyczenia z dnia 16 stycznia 2017 r. Na rzecz użyczającego Inspektorat partycypuje w kosztach - 4,41% wszelkich opłat eksploatacyjnych, a w szczególności za zakup energii elektrycznej, paliwa gazowego, wody i ścieków kanalizacyjnych, środków czystości, usług kominiarskich, telekomunikacyjnych oraz kosztów związanych z bieżącą eksploatacją i administracją budynku.

W pomieszczeniach Inspektoratu w 2019 r. nie przeprowadzano remontów, w ramach środków finansowych będących w dyspozycji jednostki.

W 2019 roku Inspektorat posiadał do dyspozycji służbowej 2 samochody osobowe, tj.:

- marki Skoda Fabia Nr rej. NDZ U333 z 2004 roku,
- marki Dacia Duster Nr rej. NDZ 22223 z 2017 roku.

Jeden z samochodów garażowany był na podstawie umowy najmu z dnia 8 października 2013 r. zawartej z Handlową Spółdzielnią Pracy „Samopomoc” w Działdowie. Z tego tytułu ponoszone są koszty wynajmu i ochrony garażu.

Ponadto na wyposażeniu Inspektoratu są:

- 5 zestawów komputerowych (z 2006 r. – 1 szt., z 2015 r. – 3 szt., z 2019 r. – 1 szt.)
- 3 laptopy (z 2004 r. – 1 szt., z 2008 r. -1 szt., 2018 r. – 1 szt.),
- kserokopiarka z 2007 r.,
- 3 drukarki laserowe (z 2003 r., 2008 r. i 2016 r.),
- urządzenie wielofunkcyjne z 2019 r.,
- drukarka atramentowa z 2006 r.,
- skaner z 2006 r.,
- 2 niszczarki z 2005 r. i 2018 r.,
- 2 aparaty fotograficzne z 2004 r. i 2007 r.,
- dalmierz z 2007 r.

oraz meble biurowe z lat 2003, 2004 i 2019.

3.4. W 2019 r. nie dokonywano zakupów w ramach kont: 011 środki trwałe oraz 020 wartości materialne i prawne. W okresie objętym kontrolą nie dokonano również likwidacji tych składników majątkowych.

3.5. W 2019 roku wartość przyjętych na stan ewidencyjny konta 013 Pozostałych środków trwałych wynosiła 9 091,99 zł, tj.:

- wentylator biurkowy – 69,00 zł,
- czajnik elektryczny – 117,99 zł,
- 3 krzesła biurowe – 555,00 zł,
- zestaw szaf – 3 500,00 zł,
- zestaw komputerowy – 4 510,00 zł,

- monitor komputerowy – 340,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość udokumentowania przyjęcia składników majątkowych na stan ewidencyjny Inspektoratu i ustalono, że zakupione składniki zostały wpisane do księgi inwentarzowej, zostały odcenione numerem inwentarzowym oraz wskazano osobę, której powierzono zakupiony sprzęt.

3.6. Wartość zlikwidowanych pozostałych środków trwałych /konto 013/ w 2019 roku wyniosła 1 449,87 zł.

Ustalenia:

- likwidacja dotyczyła: 2 foteli, 2 krzesła (obrotowego i biurowego), 2 szaf (jedno drzwiowej i dwudrzwiowej),
- likwidacja nastąpiła w oparciu o decyzję komisji, która dokonała oceny przydatności składników majątku do dalszego użytkowania,
- likwidacja nastąpiła poprzez umieszczenie ww. składników majątkowych w odpowiednich kontenerach na odpady,
- zlikwidowane składniki majątkowe Inspektoratu zostały zdjęte z ewidencji księgowej oraz wykreślone z ksiąg inwentarzowych,
- dokumenty z likwidacji podpisane były przez Kierownika jednostki.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1 -22, X.11-13]

3.7. 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 Działdowie nie przeprowadzono 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: VI.1, X.13]

5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Działdowie w 2019 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w łącznej kwocie **42 393,34 zł**, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach: art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 300 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 2019 r., poz. 1373 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r.

o Solidarnościowym Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2192), 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 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.

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

[Akta kontroli: VI.3, X.13-14]

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 **15 843,63 zł** i przedstawiał się następująco:

- § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 15 696,03 zł, z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 147,60 zł z tytułu kosztów upomnień (11,60 zł) oraz kosztów egzekucyjnych – tj. kosztów wydania postanowienia o nałożeniu grzywien w celu przymuszenia (136,00 zł).

6.2. W okresie kontrolowanym 3 upoważnionych Inspektorów nałożyło 13 mandatów karnych na łączną kwotę 2 350,00 zł. Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (t.j. 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 2019 r., poz. 1120 ze zm.).

Powyższe płatności były przekazywane, zgodnie z obowiązującymi przepisami, bezpośrednio na konto I Urzędu Skarbowego w Opolu.

6.3. Działania windykacyjne

Na dzień 31 grudnia 2019 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **15 843,63 zł** (w całości stanowiące należności wymagalne) w § 0570 z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia oraz § 0690 z tytułu kosztów upomnień i wydania postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia.

Z informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego ustalono, że należności dotyczą dwóch podmiotów, z czego:

- pierwsza należność powstała w 2015 r. w kwocie ogółem 4 037,01 zł. Na powyższą kwotę składają się – upomnienie z dnia 9 marca 2015 r. – 11,60 zł, postanowienie z dnia 24 czerwca 2015 r. – 3 957,41 zł, koszty wydania postanowienia – 68,00 zł. Windykacja powyższej

należności została przekazana do Urzędu Skarbowego w Działdowie. Na dzień 31 grudnia 2019 r. do zapłaty pozostało 2 848,21 zł.

- druga należność powstała w 2018 r. w kwocie ogółem 12 995,42 zł. Na powyższą kwotę składają się – upomnienie z dnia 2 marca 2018 r. – 11,60 zł, postanowienie z dnia 26 kwietnia 2018 r. – 12 915,82 zł, koszty wydania postanowienia – 68,00 zł. Windykacja powyższej należności została przekazana do Urzędu Skarbowego w Działdowie. Na dzień 31 grudnia 2019 r. do zapłaty pozostało 12 995,42 zł.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników (wg. stanu na 31 grudnia 2019 r.). Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec dłużników (wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze) wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Działania windykacyjne podejmowane przez Inspektorat polegały na telefonicznym kontakcie z właściwym Urzędem Skarbowym. Z informacji uzyskanych wynika, że powodem trudności w wyegzekwowaniu należności dotyczącej pierwszego podmiotu jest trudna sytuacja materialna oraz zdrowotna dłużnika. Natomiast w przypadku drugiego podmiotu Naczelnik Urzędu Skarbowego w Działdowie, na skutek pism od zobowiązanego dodatkowo rozpatrywał podnoszone przez niego kwestie i zarzuty. Rozstrzygnięcia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Działdowie zostały zaskarżone do wyższej instancji, której rozstrzygnięcia zostały następnie zaskarżone przez zobowiązanego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Z uzyskanych ostatnio informacji wynika, że WSA oddalił skargi zobowiązanego.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia, rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

6.4. Dochody budżetowe

Na 2019 r. Inspektorat nie miał zaplanowanych do realizacji dochodów budżetowych. Poza planem nie zostały wykonane żadne dochody budżetu państwa, za wyjątkiem opisanych w pkt. 6.2. niniejszego projektu.

[Akta kontroli: VI. 2, VII. 1-3, IX. 1-2, X.14-15]

6.5. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczą nieprawidłowego zaklasyfikowania należności z tytułu kosztów upomnień oraz kosztów egzekucyjnych w łącznej wysokości 147,60 zł w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* zamiast w § 0640 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego (osoby odpowiedzialnej), przyczyną błędnej klasyfikacji dochodów, było niewłaściwe zinterpretowanie obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów 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 dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: VII. 2, X. 16]

6.6. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki pomimo stwierdzonych naruszeń stanu prawnego, które ze względu na wielkość nie były istotne dla finansów publicznych (nieprawidłowa klasyfikacja wyniosła 0,93% całości przypisanych należności) – ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

7.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 2/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

7.2. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- Zarządzeniem Nr 2/2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie z dnia 5 grudnia 2019 r. powołano 2 osobową komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji.
- Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- druków ścisłego zarachowania – druków mandatowych,
- znaczków pocztowych,
- paliwa w samochodach służbowych.

Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Pracownik materialnie odpowiedzialny złożył oświadczenie o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego.

- Metodą weryfikacji sald inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - oraz pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co udokumentowano oddzielnym protokołem.
- 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.
- Na koniec roku ustalono stan paliwa w samochodach służbowych i znaczków pocztowych następnie dokonano ich wyceny a wartość 4 254,82 zł zaewidencjonowano na koncie 310 *Materiały* jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

7.3. Po zakończeniu inwentaryzacji Komisja sporządziła protokoły, które zostały zatwierdzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Działdowie. Niedoboru ani nadwyżki składników majątkowych nie stwierdzono.

7.4. Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: VIII. 1-12, X.16-17]

7.5. 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 Działdowie 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 sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

8.2. 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.

Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania ww. sprawozdań budżetowych do Powiatu Działdowskiego i ustalono, że przekazane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).

8.3. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2019 r., tj. bilansu ustalono, że:
– salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
– sprawozdanie zostało złożone w dniu 30 marca 2020 r. tj. z zachowaniem obowiązującego terminu do Starostwa Powiatowego w Działdowie i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 23 ust. 1-3 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.

[Akta kontroli: IX.1-8, X.17-18]

8.4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej 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 nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- przekroczenie planowanych wydatków w kwocie 311,34 zł stanowiło 0,1% wielkości określonych planem finansowym wydatków,
- zawyżenie kwoty odpisu na ZFŚS wynosiło łącznie 614,65 zł, co stanowiło 12,32% rocznego odpisu na 2019 rok,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków wyniosła łącznie 3 372,73 zł, co stanowiło 1,12% całości wykorzystanych środków,
- nieprawidłowa klasyfikacja dochodów wyniosła łącznie 147,60 zł, co stanowiło 0,93% całości przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

- dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych rocznym planem finansowym wydatków,
- prawidłowe naliczanie odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:
 - dofinansowania zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników Inspektoratu w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*;
 - zakupu wody mineralnej dla pracowników Inspektoratu w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*;
 - zakupu kontynuacji dostępu do programów komputerowych w § 4300 *Zakup usług pozostałych*.
- prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych, tj. ujmowanie należności z tytułu kosztów upomnień oraz kosztów egzekucyjnych w § 0640 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości 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.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/