



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 10 stycznia 2023 r.

FK-V.431.26.2022

**Pani
Małgorzata Powroźnik
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

**11-400 Kętrzyn
Plac Grunwaldzki 1**

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 Kętrzynie, Plac Grunwaldzki 1, 11-400 Kętrzyn.

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

- Pani Małgorzata Powroźnik – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie, powołana na to stanowisko z dniem 1 listopada 2019 r.,
- Pani Elżbieta Waszczuk – Księgowa zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę w wymiarze ¼ etatu z dniem 1 maja 2018 r. na czas określony – a od dnia 1 maja 2019 r. do dnia 28 lutego 2021 r. na czas nieokreślony¹,
- Pani Joanna Strzelecka-Waszczuk – Główna księgowa, zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę w wymiarze ¼ etatu z dniem 1 marca 2021 r. na czas określony – a od dnia 1 września 2021 r. na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.902.2022 z dnia 10 listopada 2022 r.

Termin kontroli: 16 listopada – 7 grudnia 2022 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa za 2021 r.

¹ Zatrudnienie ustało na skutek rozwiązania umowy na mocy porozumienia stron.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 16 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2022.

[Akta kontroli: 1-20]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

I. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują niżej wymienione procedury:

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 3/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie z dnia 23 września 2010 r. w sprawie Instrukcji zasad (polityki) rachunkowości², zawierają następujące obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. obieg, kontrola i archiwizowanie dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 1), w tym mi.in.:
 - miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - technika i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych,
 - dowody księgowe,
 - korekty błędów w księgach rachunkowych,
 - dekretacja dokumentów księgowych,
 - zapisy w księgach rachunkowych.
 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 2),
 - Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),

² Z mocą obowiązywania od dnia 1 października 2010 r.

- Opis systemu ochrony i przetwarzania danych oraz ich zbiorów, wykaz zbiorów, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4).
2. Zakładowy Plan Kont wraz z procedurą kontroli oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w PINB w Kętrzynie wprowadzono osobnym Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie Nr 4/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2016 r.³
 3. W Inspektoracie wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie.⁴
 4. W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywał Regulamin organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie ustalony mocą Zarządzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie Nr 3/2009 z dnia 31 lipca 2009 r.
 5. Instrukcja kancelaryjna Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 2/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie z dnia 12 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia w Inspektoracie powyższej instrukcji.
 6. Zarządzeniem Nr 7/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia procedury kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie przyjęto procedury kontroli zarządczej, stanowiące załącznik do ww. Zarządzenia.
 7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu finansowo-księgowego programu komputerowego dostarczonego przez firmę Computer Project Union „CPU” J. Nowicki Kielce.

[Akta kontroli: 19, 21-23]

³ Zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie Nr 1/2017 z dnia 31 marca 2017 r.

⁴ Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie Nr 4/2010 z dnia 30 września 2010 r. i zmieniony Zarządzeniem Nr 3/2012 z dnia 12 listopada 2012 r. Zarządzeniem Nr 8/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie wprowadził nowy Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości powyżej 130 000,00 zł netto oraz zamówień o których mowa w art. 11-14 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Kętrzyńskiego 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.
2. Zgodnie z planem na rok 2021 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **356 092,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r.). W ciągu roku plan wydatków w rozdziale 71015 został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj. zwiększony na ogólną kwotę 43 696,00 zł. Środki pochodziły z ustawy budżetowej. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 399 788,00 zł.
3. Na podstawie 11 wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie (w tym 3 na bazie decyzji Wojewody), Rada i Zarząd Powiatu dokonali zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 na łączną kwotę 61 236,00 zł (w tym: zwiększenia 52 466,00 zł i zmniejszenia 8 770,00 zł)⁵.
4. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie nie został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków Inspektoratu.

Zmiany planu w 2021 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK Nr 15/2021)		356 092,00 zł	x
Uchwały RP i Zarządu w tym podjęte na bazie 3 decyzji Wojewody	71015	52 466,00 zł	8 770,00 zł
Razem		408 558,00 zł	8 770,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2021 roku: 399 788,00 zł.			

5. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie

⁵ 52 466,00 zł – 8 770,00 zł = 43 696,00 zł kwota zwiększenia planu w ciągu roku 2021 wynikająca z decyzji Wojewody.

II półrocza 2021 r. ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie nie wystąpiły w powyższym okresie przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 19, 24-30, 58-63]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Wydatki budżetowe

1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 399 788,00 zł. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 399 784,66 zł, co stanowiło 99,99% planu. Wszystkie środki pochodziły z ustawy budżetowej.
2. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 3,34 zł PINB zwrócił do Powiatu w dniu 28 grudnia 2021 r., a Powiat dokonał zwrotu na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 29 grudnia 2021 r.
3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2021 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe	71015	347 985,00 zł	347 985,00 zł	347 984,33 zł
Odpis na ZFŚS		5 813,00 zł	5 813,00 zł	5 813,00 zł
Osobowe nie zliczane do wynagrodzeń		393,00 zł	393,00 zł	392,32 zł
Rzeczowe		45 597,00 zł	45 597,00 zł	45 595,01 zł
Razem		399 788,00 zł	399 788,00 zł	399 784,66 zł

4. W 2021 r. planowane środki finansowe w rozdziale 71015 w wysokości 399 788,00 zł, Inspektorat wykorzystał w kwocie 399 784,66 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:
 - wydatki osobowe 347 984,33 zł, co stanowiło 87,04% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe 45 595,01 zł, co stanowiło 11,4% ogółu wydatków,
 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 5 813,00 zł, co stanowiło 1,46% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 392,32 zł, co stanowiło 0,1% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 31-34]

5. Wydatki osobowe

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

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

Korpus służby cywilnej:

- Starszy specjalista – 1 osoba (1 etat),
- Inspektor – 2 osoby (1 i ½ etatu),
- Główna księgowa – 1 osoba (¼ etatu),
- Księgowa – 1 osoba (¼ etatu).

Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 3 i ¾ etatów a stan zatrudnienia wyniósł 5 osób.

5.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

- Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- Inspektora.

Ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 1233 ze zm.),
- 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 2021 r., poz. 689 ze zm.),
- 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. 2010 Nr 27, poz. 134 ze zm.),
- Regulaminem pracy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie, wprowadzonego Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie Nr 6/2009 z dnia 31 lipca 2009 r. ws. wprowadzenia Regulaminu pracy PINB w Kętrzynie.

5.3. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,

- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2020 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 8 stycznia 2021 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

Powyższe działania 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).

5.4. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 2021⁶, rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, Inspektora działającego z upoważnienia Kierownika jednostki, Księgowej i Głównej księgowej. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

5.5. W 2021 roku wypłacono nagrody uznaniowe dla 5 pracowników w łącznej kwocie 6 600,00 zł. co stanowiło 1,6 %⁷ wszystkich wydatków poniesionych przez Inspektorat w 2021 r.

5.6. Spośród 5 pracowników, którzy otrzymali nagrody uznaniowe w łącznej wysokości 6 600,00 zł, 1 nagrodę w wysokości 1 600,00 zł przyznano i wypłacono pracownikowi zajmującemu stanowisko spoza korpusu służby cywilnej, a 5 nagród w łącznej kwocie 5 000,00 zł przyznano i wypłacono 4 pracownikom ksc, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Paragraf	Plan wydatków	Wykonanie planu	Liczba osób	Kwota nagród	Udział % nagród w stosunku do planu oraz do poniesionych wydatków
4010	1 600,00 zł	1 600,00 zł	1	1 600,00 zł	0,4%
4020	5 000,00 zł	5 000,00 zł	4	5 000,00 zł	1,2%
Razem	6 600,00 zł	6 600,00 zł	5	6 600,00 zł	1,6%

5.7. Nagrody przyznano za wzorowe i efektywne wykonywanie powierzonych zadań, co było zgodne z przepisami Regulaminu pracy (Rozdział XI Nagrody i wyróżnienia).

⁶ Listy płac sporządzone w 2021 r. nr: 1-8, 10-18, 20-32.

⁷ tj. poniżej ustalonego w Regulaminie pracy Inspektoratu progu funduszu nagród w wysokości 3%.

5.8. W 2021 r. 5 pracownikom Inspektoratu wypłacono również środki finansowe w ramach dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 15 678,17 zł, co stanowiło 3,9% wszystkich wydatków poniesionych przez inspektorat w 2021 r. Powyższe środki dotacji wydatkowano zgodnie z dyspozycją wynikającą z decyzji Wojewody Nr FK 346/2021, tj. w ramach utworzonego dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego a także zgodnie z Regulaminem przyznawania dodatków motywacyjnych w roku 2021.⁸

6. W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych.

7. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń

7.1. Zaplanowane środki w wysokości 393,00 zł wydatkowano w kwocie 392,32 zł na zakup:

- maseczek dla pracowników Inspektoratu w kwocie 336,97 zł, zgodnie z art. 207 § 2 ustawy z dn. 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.),
- wody dla pracowników w kwocie 55,35 zł. Wydatek zrealizowano na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U. z 1996 r. Nr 60, poz. 279 ze zm.).

[Akta kontroli: 31-32, 38-42, 68-72, 77]

8. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

8.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego w życie Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie Nr 8/2010 z dnia 1 grudnia 2010 r.

8.2. W 2021 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnej wynagrodzenia

⁸ Wprowadzonym Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie Nr 3/2021 z dnia 19 listopada 2021 r.

miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 r. i w drugim półroczu 2018 r. (M.P. 2019, poz. 201), tj. w wysokości 5 813,00 zł.⁹

8.3. W 2021 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I.	Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosił 36,65 zł		
II.	Lp.	Przychody	Kwota
	1.	Odpis na ZFŚS – 3 x 1 550,26 zł (podstawa)	4 650,78 zł
	2.	Odpis na ZFŚS – ½ etatu	775,13 zł
	3.	Odpis na ZFŚS – ¼ etatu	387,09 zł
	4.	Zwrot prowizji bankowej	1,50 zł
	5.	Oprocentowanie środków na rachunku (odsetki)	0,55 zł
	Razem przychody		
III.	Rozchody		
	1.	Dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie dla 5 pracowników	5 425,91 zł
	2.	Prowizja bankowa	1,50 zł
	Razem rozchody		
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 424,29 zł (36,65 zł + 5 815,05 zł = 5 851,70 zł – 5 427,41 zł = 424,29 zł)		

8.4. Rozchodu środków dokonano zgodnie z § 3 pkt. 1 lit. e Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie.

8.5. 100% kwoty odpisu, zgodnie z zapisem konta 135 w wysokości 5 813,00 zł, przekazano terminowo na rachunek bankowy funduszu w dniu 31 maja 2021 r.¹⁰

8.6. W toku kontroli sprawdzono losowo 3 wybrane wnioski o przyznanie świadczenia socjalnego z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych spośród 5 złożonych w 2021 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

8.7. W przeciągu roku 2021 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS.

[Akta kontroli: 19, 43-48]

⁹ Kwota 5 813,00 zł jest kwotą zaokrągloną o 0,48 zł w dół (3 etaty 4 650,78 zł + ½ etatu 775,13 zł + ¼ etatu 387,57 zł = 5 813,48 zł).

¹⁰ tj. zgodnie z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

9. Wydatki rzeczowe

9.1. Poniesione przez Inspektorat wydatki rzeczowe w 2021 r. wyniosły 45 595,01 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wydatki rzeczowe poniesione w 2021 r.				
Lp.	Rozdział	§	Rodzaj wydatku (m.in.)	Łączna kwota wydatku
1.	71015	4210	Materiały biurowe, paliwo i części do samochodu, program komputerowy, regały do archiwum, drukarka	27 691,00 zł
2.		4280	Badania wstępne i okresowe pracowników	180,00 zł
3.		4300	Usługi pocztowe, utrzymanie strony internetowej, opłata licencyjna za program finansowo-księgowy, badanie techniczne pojazdu, wykonanie pieczętek	9 810,15 zł
4.		4360	Usługi telefonii komórkowej, usługi telefonii stacjonarnej	2 257,76 zł
5.		4400	Czynsz za wynajem lokalu	3 720,00 zł
		4410	Ryczałt za przejazdy samochodem prywatnym	47,64 zł
6.		4430	Ubezpieczenie samochodu, opłata ewidencyjna, koszty postępowania egzekucyjnego	1 888,46 zł
Razem				45 595,01 zł

9.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę 40 642,16 zł, co stanowiło 89,14% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie, w tym:

- 9 849,62 zł wydatki w kwocie co najmniej 250,00 zł, poniesione w I oraz II kw. 2021 r. (18 dokumentów księgowych),
- 30 792,54 zł wydatki w kwocie co najmniej 300,00 zł, poniesione w III i IV kw. 2021 r. (22 dokumenty księgowe).

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 r. w sprawie szczegółowej

- klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
 - zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67),
 - sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Kierownika jednostki, Inspektora działającego z upoważnienia Kierownika jednostki, Księgową i Główną księgową.

[Akta kontroli: 31-34, 64, 67, 73-75]

10. W roku 2021 PINB w Kętrzynie nie ponosił wydatków bezosobowych oraz inwestycyjnych. Ponadto, Inspektorat nie otrzymał żadnych środków przeznaczonych na wydatki pokrywane z rezerw celowych budżetu państwa.
11. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do postanowień ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.), odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 19]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie 118 212,15 zł opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła 300,00 zł i więcej, na łączną kwotę 40 369,36 zł, tj. 88,5 % wszystkich wydatków rzeczowych.
 3. W roku 2021 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2021 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
 4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
 5. W 2021 r. PINB w Kętrzynie zawarł tylko 1 umowę z e-line Systemy Internetowe, 65-119 Zielona Góra, ul. Trasa Północna 14, dotyczącą utrzymania Biuletynu Informacji Publicznej.¹¹

[Akta kontroli: 19, 49-56, 65-66, 76]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

VI. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:
 - Rb-50 rocznego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. – w zakresie wykonanych wydatków,
 - Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2021 r.

¹¹ Umowa zawarta w dniu 14 maja 2021 r. na okres trzech lat. Kwota umowy 1 656,81 zł.

i ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone jako sprawozdanie zerowe ponieważ w księgach rachunkowych nie zaksięgowano żadnych operacji. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie.

2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra 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. 2020 r., poz. 342) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Inspektorat do Powiatu Kętrzyńskiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzeniu 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. 2020, poz. 2396).

[Akta kontroli: 57, 70]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze ocenę kontrolowanej działalności, w związku z brakiem stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, 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 Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/

