



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 7 marca 2022 r.

FK-V.431.3.2022

**Pan
Andrzej Ignatowicz
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
19-300 Ełk
ul. Małeckich 2**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, ul. Małeckich 2, 19-300 Ełk.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję kierowniczą pełnił Pan Andrzej Ignatowicz – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ełku, powołany na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2013 r.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Monika Napiórkowska, Starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.13.2022 z dnia 12 stycznia 2022 r.,
 - Ewelina Mochnal, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.14.2021 z dnia 12 stycznia 2022 r,
- wydanymi przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od dnia 17 stycznia do dnia 4 lutego 2022 r.

Zakres kontroli:

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

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 16 ust. 2 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 9.

[Akta kontroli: 1-12, 71]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

1. W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych oraz procedur występujących w jednostce kontrolowanej

1.1. W jednostce kontrolowanej obowiązują m.in. nw. procedury:

- a) Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 01.2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku z dnia 30 grudnia 2019 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ełku, które zawierają wszystkie 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.:
 - 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;
- b) Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ełku.

1.2. Ponadto, w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego wprowadzone zostały m.in.:

- Regulamin organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ełku wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2008 z dnia 29 grudnia 2008 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ełku,
- Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 2/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku z dnia 28 września 2006 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

- Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 2/2013 z dnia 1 października 2013 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku, w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ełku,
- Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych – wprowadzona Zarządzeniem nr 02.2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ełku,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych – wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro oraz Zarządzeniem Nr 1/Z/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 50 000 złotych.

- 1.3. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „FINANSE DDJ” firmy Wolters Kluwer Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie ul. Przyokopowa 33.

[Akta kontroli: 13-16, 18-21, 71]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ełku otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Ełckiego i realizował je w dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71015 Nadzór budowlany.
- 1.2. Dnia 11 lutego 2021 r. Starosta Ełcki poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego decyzją Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **481 201,00 zł**.
- 1.3. Ww. plan został zwiększony 2 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 30 996,00 zł, w tym:
- decyzja Nr FK 346/2021 z dnia 28 października 2021 r., na kwotę 23 996,00 zł,
 - decyzja Nr FK 368/2021 z dnia 3 listopada 2021 r., na kwotę 7 000,00 zł.
- 1.4. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **512 197,00 zł**.

- 1.5. Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków. W związku z powyższym na podstawie uchwały Zarządu Powiatu Ełckiego i 2 uchwał Rady Powiatu Ełckiego, tj.:
- Uchwały Nr XXXI.251.2021 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 28 października 2021 r.,
 - Uchwały Nr XXXIII.263.2021 Rady Powiatu Ełckiego z dnia 16 grudnia 2021 r.,
 - Uchwały Nr 31.114.2021 Zarządu Powiatu Ełckiego z dnia 27 grudnia 2021 r.,
- na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łącznie kwota 21 232,00 zł).
- 1.6. Kontroli poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonania dokonane w 2021 roku 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.
- 1.7. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 23-25, 71]

- 1.8. Działalność jednostki w zakresie planu finansowego i jego zmian, ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił łącznie **512 197,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.
- 2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **512 156,51 zł**, co stanowiło 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **40,49 zł** zwrócono na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Ełku w dniu 30 grudnia 2021 r.
- 2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe oraz ZFŚS – 471 155,48 zł, co stanowiło 91,99% ogółu wydatków,
 - wydatki bezosobowe – 4 900,00 zł, co stanowiło 0,96% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 36 101,03 zł, co stanowiło 7,05% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 22, 33, 71]

2.4. Wydatki osobowe

- 2.4.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie na dzień 31 grudnia 2021 r. przedstawiała się następująco:

L.p.	Stanowisko	Liczba osób	Liczba etatów	Liczba osób w korpusie służby cywilnej	Liczba osób poza korpusem służby cywilnej
1	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	1	1	0	1
2	Starszy inspektor	1	1	1	0
3	Referent administracyjno-prawny	1	1	1	0
4	Referent organizacyjno-administracyjny	1	1	1	0
5	Główny księgowy	1	0,5	1	0
Razem		5	4,5	4	1

2.4.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla wszystkich pracowników Inspektoratu i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 265 ze zm.) – obowiązującą w okresie kontrolowanym,
- 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.),
- 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 2018 r., poz. 807 ze zm.) – obowiązującym w okresie kontrolowanym.

2.4.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. rocznych kart wynagrodzeń, list płac za rok 2021 r. oraz umów o pracę pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach, ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami wynagrodzeń i listami płac, które zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Łączna kwota wypłaconego wynagrodzenia wynosiła **275 429,05 zł**.

2.4.4. Ponadto, w 2021 roku poza wynagrodzeniem zasadniczym wraz z dodatkami (stażowym, funkcyjnym) pracownikom wypłacono:

- nagrody uznaniowe, w łącznej wysokości **23 900,00 zł** brutto, za wkład pracy i zaangażowanie w kierowaniu PINB w Ełku oraz duże zaangażowanie i sumienne wykonywanie poleconych zadań w zakresie:

- poprawy bezpieczeństwa, poprzez przeprowadzone kontrole utrzymania we właściwym stanie technicznym obiektów małej architektury oraz podjęcie należytych działań w związku z realizacją obowiązków w zakresie przeprowadzania okresowych kontroli obiektów,
 - poprawy efektywności funkcjonowania jednostki,
 - analizy finansowej i sprawozdawczości;
- dodatki zadaniowe, w łącznej wysokości **18 000,00 zł** brutto, za czasowe wykonywanie dodatkowych zadań należących do obowiązków innego nieobecnego pracownika.

Nagrody i dodatki zadaniowe dla pracowników PINB przyznał Kierownik jednostki, na podstawie pism zawierających uzasadnienia ich przyznania, natomiast nagrodę oraz dodatek zadaniowy dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku przyznał Starosta Ełcki również na podstawie pism zawierających uzasadnienia przyznania.

2.4.5. Kontroli poddano 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 2021 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

[Akta kontroli: 34-44, 71]

2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.5.1. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków zfśś przedstawiały się następująco:

- stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2021 r. – 8,42 zł,
- przychody – 7 495,09 zł,
- rozchody – 7 487,00 zł,
- stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2020 r. – 16,51 zł.

2.5.2. Kwota odpisu na zfśś, tj. 7 492,93 zł została naliczona prawidłowo, natomiast jej przekazanie nastąpiło w wysokości wyższej, niż wynikało z prawidłowego naliczenia, tj. 7 493,00 zł, różnica 0,07 zł.

Z wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że odpis na zfśś przekazano w kwocie wyższej, niż wynikająca z jego wyliczenia z niezamierzonej pomyłki popełnionej przez pracownika Inspektoratu.

2.5.3. W jednostce kontrolowanej kwota odpisu została przekazana w nw. terminach i wysokościach:

- w dniu 28 maja 2021 r. – 5 620,00 zł (75%),
- w dniu 28 września 2021 r. – 1 873,00 zł (25%),

tj. zgodnie z przepisami 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.).

2.5.4. Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków z zfśś w 2021 r. i ustalono:

- środki z funduszu zostały przeznaczone na wypłatę świadczeń pieniężnych (z okazji Świąt Bożego Narodzenia),
- wypłaty dokonano na podstawie złożonych przez osoby uprawnione do świadczenia, w dniu 13 grudnia 2021 r., oświadczeń o dochodach osiągniętych w 2020 r. przez wszystkich członków rodziny pracownika/byłego pracownika (emeryta) wspólnie zamieszkujących i wspólnie prowadzących gospodarstwo domowe,
- na podstawie złożonych oświadczeń dokonano podziału środków z zfśś przeznaczonych na 2021 r., z uwzględnieniem kryterium dochodowego; ustalenia dotyczące podziału środków wraz z wyliczonym planem dochodów i wydatków zawarto w protokole z dnia 16 grudnia 2021 r., który został podpisany i zatwierdzony przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- wypłaty świadczeń pieniężnych dla pracowników i byłych pracowników (emerytów) dokonano w dniu 20 grudnia 2021 r.

2.5.5. Na koniec 2021 r. nie dokonano korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z brakiem ruchów kadrowych w ciągu roku, tj. przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy była równa, faktycznej przeciętnej liczbie zatrudnionych w ciągu roku.

[Akta kontroli: 47, 71]

2.5.6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w zakresie zfśś zostały opisane w pkt. 2.8. niniejszego dokumentu.

2.6. Wydatki bezosobowe

2.6.1. W okresie kontrolowanym Inspektorat zawarł dwie umowy zlecenia z jedną osobą, tj.:

- umowa zlecenia nr 01/2021 zawarta w dniu 1 stycznia 2021 r. na okres 1.01.2021 r. – 31.12.2021 r. na sprzątanie pomieszczeń biurowych, na łączną kwotę 4 200,00 zł (350,00 zł x 12 miesięcy),
- umowa zlecenia nr 02/2021 zawarta w dniu 1 grudnia 2021 r. na okres 1.12.2021 r. – 16.12.2021 r. na mycie okien w pomieszczeniach biurowych, na kwotę 700,00 zł.

2.6.2. Zapłaty za realizację umów dokonywano zgodnie z terminami wynikającymi z § 2 ust. 5 ww. umów. Łączna wysokość wydatków poniesionych przez Inspektorat z tytułu umów zlecenie wyniosła **4 900,00 zł**.

[Akta kontroli: 45, 68, 71]

2.7. Wydatki rzeczowe

2.7.1. Wydatki rzeczowe obejmowały:

- zakup różnych usług, m.in.: pocztowych, wykonania fotogrametrycznych zdjęć lotniczych, opieki autorskiej programu księgowego, wymiany opon i przeglądu samochodu służbowego, wywozu nieczystości i odprowadzania ścieków, wykonania pieczętki itp. – 12 330,69 zł,
- zakup komputera z oprogramowaniem, regału, paliwa i części wymiennych do samochodu służbowego, materiałów biurowych, środków czystości, publikacji branżowych, wody dla pracowników – 8 231,00 zł,
- czynsz za wynajmowane przez Inspektorat pomieszczenia biurowe i garaż – 7 538,90 zł,
- opłaty za zużycie: wody, energii elektrycznej, ciepłej – 4 395,61 zł,
- ubezpieczenie samochodu służbowego i majątku Inspektoratu – 1 544,00 zł,
- usługi telekomunikacyjne – 1 270,83 zł,
- podatek od nieruchomości – 563,00 zł,
- badania lekarskie pracowników – 190,00 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego na szkolenie – 37,00 zł.

2.7.2. Kontrolą objęto wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w jednostce kontrolowanej w 2021 r. na łączną kwotę **36 101,03 zł** (158 dokumentów księgowych).

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały prawidłową 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 adnotację dotyczącą nie stosowania procedur zamówień publicznych, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: 48-60, 71]

2.8. Stwierdzone w toku kontroli naruszenia stanu prawnego polegały na:

- a) przeznaczeniu środków z ZFŚS na wypłatę świadczeń pieniężnych (z okazji Świąt Bożego Narodzenia), w łącznej wysokości 7 487,00 zł.

Zgodnie z §7 obowiązującego w jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środki funduszu przeznacza się na finansowanie (dofinansowanie) działalności socjalnej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z funduszu, w tym:

- pomoc rzeczową przyznawaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
- zapomogi pieniężne bezwrotne,
- dofinansowanie wypoczynku urlopowego organizowanego przez osobę uprawnioną we własnym zakresie,
- finansowanie działalności kulturalno-rozrywkowej i rekreacyjnej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe,
- zakup paczek lub bonów z okazji świąt rocznych.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że naruszono w tym zakresie postanowienia obowiązującego w PINB Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który nie przewidywał takiej formy dofinansowania.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika, że (cyt.): „Wypłaty z ZFŚS w formie świadczenia pieniężnego nie wynikającego z regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano w myśl art. 2 pkt 1 Ustawy o ZFŚS, który definiuje działalność socjalną jako usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. Wypłacając świadczenie zasugerowano się zapisem, że jako jedna z form świadczeń to świadczenie finansowe. W obowiązującym w okresie kontroli Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w bardzo małym zakresie rozwinięty był art. 2 pkt. 1 ustawy. Dlatego też po otrzymaniu uwag zespołu kontrolnego, wydałem nowe Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, precyzując szerzej przeznaczenie Funduszu (...).”

Osoba odpowiedzialna – Pan Andrzej Ignatowicz Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ełku.

[Akta kontroli: 47, 65-67, 71]

- b) braku opisu operacji gospodarczych na 72 dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie wydatków rzeczowych, tj. z treści opisu na dowodach księgowych nie wynikało w jakim celu dany wydatek został dokonany oraz do czego miał służyć zakup/usługa, co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 3 i ustawy o rachunkowości.

Wskazane wyżej przepisy określają, że jednym z elementów dowodu księgowego (faktury/rachunku) jest opis operacji gospodarczej.

Należy zaznaczyć, że opis merytoryczny na dowodzie księgowym ma do spełnienia dwa zadania:

- uzupełnienie opisu operacji gospodarczej w taki sposób, aby na jej podstawie księgowy mógł wstępnie ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,
- udokumentowanie faktu jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „skontrolowano pod względem merytorycznym”, podpisu osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika jednostki niedokonanie opisów na dokumentach księgowych dotyczących wydatków ponoszonych na usługi nie było celowe (cyt.): *„Na fakturach został dotrzymany obowiązek dekretacji oraz zatwierdzenia zgodności formalnej, rachunkowej oraz merytorycznej wynikający z przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych. Do opisu faktury dodano również zapis ustawy o zamówieniach publicznych. Dowód księgowy został zakwalifikowany do ujęcia w ewidencji prowadzonej dla celów sporządzenia sprawozdania Rb. Nie dokonanie opisów powtarzało się na fakturach cyklicznych, miesięcznych tej samej usługi. Niedopatrzenie nieopisywania faktur spowodowane było też zmianami zarządzania kadrami wynikającymi z obostrzeń Covid. Po otrzymaniu uwag na bieżąco uzupełniono brakujące opisy.”*

Pomimo braku opisu operacji gospodarczych na dokumentach księgowych, w toku kontroli stwierdzono, że środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Osoba odpowiedzialna – Pani Grażyna Boroda, Główny księgowy PINB w Ełku.

[Akta kontroli: 48-56, 65-67, 71]

- 2.9. W zakresie wydatków budżetowych działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na fakt, że nie miały one wpływu na prawidłowość (celowość) wydatkowania środków finansowych.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

- 3.1. W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro, jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2. Mając powyższe na uwadze odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

[Akta kontroli: 17, 71]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ełku w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz umów zlecenie w miesiącach styczeń-grudzień, składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy, w łącznej kwocie **158 392,48 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1409 ze zm.) oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787 ze zm.),

tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych w 2021 r. i 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.

4.3. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w Inspektoracie nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ełku nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: 63-64, 71]

4.5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

4.6. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

5. W zakresie sprawozdawczości

5.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.

- 5.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ełku sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za wszystkie cztery kwartały 2021 r. – w zakresie wykonanych wydatków.

W wyniku analizy ustalono, że kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzone było w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ełku.

- 5.3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
- 5.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ełku do Powiatu Ełckiego i ustalono, że 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.).

[Akta kontroli: 26-32, 71]

- 5.5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.

5.6. 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, tj.:

- naruszenie postanowień obowiązującego w okresie poddanym kontroli regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - brak opisu operacji gospodarczych na 72 dokumentach księgowych;
- nie miały wpływu na prawidłowość (celowość) wydatkowania środków finansowych. Ponadto, w toku kontroli zostały podjęte przez kontrolowanego działania mające na celu usunięcie stwierdzonych uchybień.

W związku z powyższym 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/

