



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 21 listopada 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V. 1611.2.2022

**Pan
Maciej Kotarski
Warmińsko-Mazurski
Wojewódzki Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

**10 - 959 Olsztyn
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10 - 959 Olsztyn.

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

- Pan Maciej Kotarski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 2 kwietnia 2013 r.,
- Pani Joanna Sopella – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie, na podstawie powierzenia obowiązków od dnia 1 października 2013 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.650.2022 z dnia 2 września 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od dnia 7 września do dnia 11 października 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. 1-4 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 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 62.

[Akta kontroli: 1-11, 14-16, 61]

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

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe 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 1 z dnia 28 lutego 2018 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami), 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 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 22 lutego 2010 r. w sprawie procedur kontroli i kontroli zarządczej w świetle nowej ustawy o finansach publicznych (ze zmianami).

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

- Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2013 Warmińsko-

Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 17 maja 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie (ze zmianami).

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych, stanowiąca Załącznik nr 5 do ww. Zarządzenia.
- Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych – wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2021 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 1 stycznia 2021 r. wprowadzające Regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

1.3. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „Enova 10” firmy Bit Serwis, ul. Partyzantów 82 w Olsztynie.

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie realizował w dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71015 Nadzór budowlany.
- 1.2. Decyzją Nr FK 15/2021 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 10 lutego 2021 r. ustalono plan wydatków na 2021 r. dla Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie w łącznej kwocie **2 844 000,00 zł**, w tym wydatki, które były finansowane lub współfinansowane ze środków UE – **441 000,00 zł**.
- 1.3. W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 3 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r. na ogólną kwotę 206 330,00 zł, w tym zwiększenia – 106 000,00 zł i zmniejszenia – 100 330,00 zł.
- 1.4. Wielkość planu wydatków na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **2 849 670,00 zł**, w tym wydatki, które były finansowane lub współfinansowane ze środków UE – **441 000,00 zł**.
- 1.5. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, z uwzględnieniem przepisów wynikających z art. 171 ust. 6-8 ww. ustawy. Na podstawie przyznanego upoważnienia, Kierownik jednostki dokonał 3 zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę 166 830,00 zł.

Wszystkie decyzje dotyczyły przeniesienia środków w ramach wydatków bieżących jednostki.

- 1.6. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2021 r. ustalono, że w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w 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: 17-21, 61]

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

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Kontroli poddano wydatki poniesione ze środków pochodzących z ustawy budżetowej, z wyłączeniem wydatków, które były finansowane lub współfinansowane ze środków UE
- 2.2. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił łącznie **2 408 670,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.
- 2.3. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **2 408 616,19 zł**, co stanowiło 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **53,81 zł** zwrócono na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2021 roku.
- 2.4. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
- wydatki osobowe oraz ZFŚS – 2 055 543,67 zł, co stanowiło 85,34% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe – 353 072,52 zł, co stanowiło 14,66% ogółu wydatków.

2.5. Wydatki osobowe

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

Lp.	Stanowisko	Liczba osób	Liczba etatów	Liczba osób w korpusie służby cywilnej	Liczba osób poza korpusem służby cywilnej
1	Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego	1	1	0	1
2	Zastępca W-M WINB	1	1	1	0
3	Główny Księgowy	1	0,875	1	0

4	Radca Prawny	1	1	1	0
5	Naczelnik Wydziału	2	2	2	0
6	Sekretarz	1	1	1	0
7	Inspektor	1	1	1	0
8	Ekspert Nadzoru Budowlanego	4	3	4	0
9	Starszy Inspektor Nadzoru Budowlanego	5	5	5	0
10	Starszy Specjalista	6	6	6	0
RAZEM		23	21,875	22	1

2.5.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 10 pracowników Inspektoratu, tj.:

- eksperta nadzoru budowlanego,
- 4 starszych specjalistów,
- 2 starszych inspektorów nadzoru budowlanego,
- naczelnika wydziału,
- sekretarza,
- Inspektora,

W wyniku analizy 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 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.

2.5.3. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. 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 listami płac, które zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego. Łączna kwota wypłaconego wynagrodzenia wyniosła **367 821,40 zł.**

2.5.4. Ponadto, w 2021 roku poza wynagrodzeniem zasadniczym wraz z dodatkiem stażowym pracownikom wypłacono nagrody specjalne, w łącznej wysokości

139 100,00 zł brutto, m.in. z nw. tytułów:

- uzyskania międzyoceny lub oceny okresowej na poziomie A, B i C,

- wykonywania zadań wykraczających poza zakres czynności,
- okresowego zwiększenie ilości realizowanych zadań,
- pracy w komisjach i zespołach problemowych,
- prowadzenia spraw o wyjątkowym stopniu złożoności,
- prowadzenia szkoleń wewnętrznych dla pracowników Inspektoratu,
- szczególnej dbałości o wizerunek Inspektoratu poprzez wysokiej jakości realizację przez pracownika zadań, potwierdzonych wynikami kontroli zewnętrznej oraz poprzez profesjonalne podejście do wykonywanych obowiązków.

Nagrody dla pracowników WINB przyznawał Kierownik jednostki, na podstawie pism zawierających uzasadnienia ich przyznania.

2.5.5. Kontroli poddano również prawidłowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i ustalono, że:

- wszyscy ww. pracownicy, którym zostało wypłacone wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2021 r., za wyjątkiem 5 przypadków opisanych w pkt. 2.8. niniejszego dokumentu,
- 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).

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła w dniu 15 lutego 2022 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym, z art. 5 ust. 2 ww. ustawy – do dnia 31 marca 2022 r.

2.5.6. W 2021 r. nie były wypłacane odprawy emerytalne i rentowe.

2.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.6.1. W Wojewódzkim Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 10 z dnia 4 lipca 2008 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

2.6.2. W 2021 r. przychody i rozchody środków ZFŚS przedstawiały się następująco:

- stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2021 r. – 8 158,31 zł,
- przychody – 37 033,47 zł,
- rozchody – 36 732,08 zł,
- stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2021 r. – 8 459,70 zł.

2.6.3. Kwota odpisu na ZFŚS, tj. 38 756,52 zł została naliczona prawidłowo, natomiast jej przekazanie nastąpiło w wysokości wyższej, niż wynikało z prawidłowego naliczenia, tj. 42 000,00 zł, różnica 3 243,48 zł.

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

- w dniu 30 marca 2021 r. – 3 600,00 zł,
 - w dniu 31 marca 2021 r. – 4 500,00 zł,
 - w dniu 22 kwietnia 2021 r. – 4 000,00 zł,
 - w dniu 27 kwietnia 2021 r. – 19 400,00 zł,
 - w dniu 27 września 2021 r. – 5 500,00 zł,
 - w dniu 30 września 2021 r. – 5 000,00 zł,
- tj. zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070 ze zm.).

2.6.5. Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania środków z ZFŚS w zakresie świadczeń z tytułu wypoczynku letniego oraz Świąt Bożego Narodzenia w 2021 r. i ustalono:

- wypłaty dokonano na podstawie złożonych przez osoby uprawnione do świadczenia oświadczeń o dochodach osiągniętych w 2020 r. przez wszystkich członków rodziny pracownika wspólnie zamieszkujących i wspólnie prowadzących gospodarstwo domowe,
- komisja socjalna dokonała podziału środków z ZFŚS przeznaczonych na 2021 r., z uwzględnieniem kryterium dochodowego; ustalenia dotyczące podziału środków zawarto w protokołach z dnia: 11 czerwca 2021 r. i 6 grudnia 2021 r., które zostały podpisane przez członków komisji socjalnej i zatwierdzone przez Kierownika jednostki,
- wypłaty świadczeń pieniężnych dla pracowników i byłych pracowników (emerytów) dokonano w dniach: 11 czerwca 2021 r. i 6 grudnia 2021 r.

2.6.6. W dniu 28 grudnia 2021 r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS, w związku ruchami kadrowymi w ciągu roku, tj. przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy była wyższa od faktycznej przeciętnej liczbie zatrudnionych w ciągu roku. Korekta odpisu wyniosła 4 987,52 zł.

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

2.7. Wydatki rzeczowe

2.7.1. Wydatki rzeczowe obejmowały m.in.:

- zakup wyposażenia m.in. mebli – 79 261,70 zł,
- pozostałe usługi, m.in.: pocztowe i bankowe, aktualizację programu F-K i pomoc serwisowa, odnowienie certyfikatu, czyszczenie i montaż wykładzin, przegląd samochodu służbowego, wymianę opon i mycie samochodów służbowych – 58 256,18 zł,
- badania (ekspertyzy) wyrobów budowlanych pobranych na budowach oraz od sprzedawców (np. płyt styropianowych, kruszywa, kleju do płytek) – 55 255,14 zł,
- zakup materiałów biurowych, książek, czasopism, materiałów do malowania, części samochodowych, itp. – 31 547,93 zł,
- opłaty za zużycie: wody, energii elektrycznej, ciepłej – 29 083,12 zł,
- usługi sprzątnięcia pomieszczeń i powierzchni komunikacyjnych, opłaty za dozór pomieszczeń i odprowadzanie ścieków – 29 022,02 zł,
- zakup paliwa – 26 510,30 zł,

- opłaty za wynajem pomieszczeń biurowych i garaży – 16 497,48 zł,
- usługi telekomunikacyjne i dostęp do Internetu – 7 099,64 zł,
- opłat za ubezpieczenie samochodów, budynków, badanie techniczne, udostępnienie materiałów z zasobu geodezyjnego – 6 253,28 zł,
- zwrot kosztów postępowania sądowego dla: osób fizycznych, osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 5 688,00 zł.

2.7.2. Kontrolą objęto wydatki rzeczowe, których wartość wyniosła co najmniej 500,00 zł (wartość dokumentu księgowego), poniesione w jednostce kontrolowanej w 2021 r., na łączną kwotę **315 535,81 zł** (116 dokumentów księgowych), co stanowiło 89,37% ogółu wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę.

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.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym,
- 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, poz. 2019 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- zastosowano mechanizm podzielonej płatności, stosownie do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2021 poz. 685 ze zm.) oraz ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o VAT oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione pozostałe środki trwałe były prawidłowo księgowane w ewidencji konta 013 Pozostałe środki trwałe oraz ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej w formie księgi wyposażenia (ewidencja elektroniczna), za wyjątkiem 3 kontenerów opisanych w pkt. 2.8. niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli: 22, 28-35, 41-46, 52A, 61]

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

- a) ujęciu w ewidencji księgowej konta 013-01 Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu zakupionych 3 kontenerów, których jednorazowa wartość wynosiła 464,29 zł (2 sztuki) i 464,28 zł (1 sztuka).

Powyższe było niezgodne z ogólnymi zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych, stanowiącymi załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1 z dnia 28 lutego 2018 r. Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olsztynie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którymi pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 500 zł są ewidencjonowane tylko w ujęciu ilościowym (wedle uznania kierownika jednostki – w zależności od trwałości i przydatności) i są odpisywane w ciężar kosztów na dzień ich zakupu.

Z wyjaśnienia złożonego przez Głównego księgowego wynika, że ewidencji na koncie 013-01 mebli, zakupionych na podstawie faktury nr 68/MAGI/2021, dokonała omyłkowo, taktując sumarycznie poz. 23 faktury (3 kontenery) w kwocie 1 392,86 zł, zamiast osobno każdy kontener. Jednak w ewidencji wyposażenia kontenery potraktowano jako oddzielne obiekty inwentarzowe i oznaczono odrębnymi numerami inwentarzowymi umożliwiającymi ich identyfikację.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 27 września 2022 r. powyższe kontenery zostały wyksięgowane z ewidencji konta 013-01 i ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

[Akta kontroli: 53-56, 61]

- b) przekazaniu odpisu na ZFŚS w kwocie wyższej, niż wynikająca z prawidłowego naliczenia, tj. wysokość naliczonego odpisu wynosiła 38 756,52 zł, natomiast jego przekazanie nastąpiło w wysokości 42 000,00 zł (różnica 3 243,48 zł).

Z wyjaśnienia Głównego księgowego jednostki wynika, że (cyt.): *„Mając na uwadze możliwość zrewidowania kwoty odpis przed wpłatą którejś z rat, uwzględniającą zmiany w zatrudnieniu we wrześniu 2021 r. przekazano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środki do wysokości planu finansowego w §4440, czyli do wartości 42 000,00 zł. Wynikało to z faktu, że liczba etatów wg planu finansowego na rok 2021 wynosi więcej od przewidywanej na początku roku. Na koniec roku 2021 dokonano korekty w oparciu o faktyczne dane o zatrudnieniu w trakcie roku i różnicę zwrócono na rachunek wydatków budżetowych (...).”*

Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 2, w związku z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym równowartość dokonanego corocznie odpisu podstawowego (naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych) i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

- c) wypłacie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwotach innych, niż wynikające z faktycznych kwot świadczeń ustalonych i zawartych w aneksach do protokołów komisji socjalnej.

W toku kontroli ustalono, że w WINB wypłacono świadczenia z tytułu wycieczki letniego oraz Świąt Bożego Narodzenia w kwotach wyższych lub niższych, w stosunku do kwot ustalonych i zawartych w aneksach do protokołów nr: 2 z dnia 10 czerwca 2021 r. i 3 z dnia 6 grudnia 2021 r. sporządzonych przez komisję socjalną. Zestawienie różnic poniżej.

Świadczenia z tytułu wycieczki letniego pracowników

Stanowisko	Kwota dofinansowania	Pomniejszenie świadczenia		Świadczenie (Poz. 2 x Poz. 4 – Poz. 3)	Świadczenie do wypłaty	Różnica
		Karta benefit	Wymiar etatu			
Poz. 1	Poz. 2	Poz. 3	Poz. 4	Poz. 5	Poz. 6	Poz. 7
Główna księgowa	980,00 zł	523,81 zł	0,875	333,69 zł	350,00 zł	16,31 zł więcej
Ekspert nadzoru budowlanego	980,00 zł	-	0,25	245,00 zł	250,00 zł	5,00 zł więcej
Starszy specjalista	1000,00 zł	748,30 zł	1	251,70 zł	250,00 zł	1,70 zł mniej
Ekspert nadzoru budowlanego	980,00 zł	-	0,75	735,00 zł	750,00 zł	15,00 zł więcej

Świadczenia z tytułu Świąt Bożego Narodzenia

Stanowisko	Kwota dofinansowania	Pomniejszenie świadczenia		Świadczenie (Poz. 2 x Poz. 4 – Poz. 3)	Świadczenie do wypłaty	Różnica
		Karta benefit	Wymiar etatu			
Poz. 1	Poz. 2	Poz. 3	Poz. 4	Poz. 5	Poz. 6	Poz. 7
Sekretarz	520,00 zł	229,77 zł	1	290,23 zł	300,00 zł	9,77 zł więcej
Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego	480,00 zł	74,83 zł	1	405,17 zł	400,00 zł	5,17 zł mniej
Starszy specjalista	480,00 zł	154,74 zł	1	325,26 zł	350,00 zł	24,74 zł więcej
Główna księgowa	980,00 zł	-	0,875	857,50 zł	850,00 zł	7,50 zł mniej
Ekspert nadzoru budowlanego	480,00 zł	-	0,25	120,00 zł	100,00 zł	20,00 zł mniej
Starszy inspektor nadzoru budowlanego	480,00 zł	224,47	1	255,53	200,00 zł	55,53 zł mniej

Eksperci nadzoru budowlanego	480,00 zł	-	0,75	360,00 zł	350,00 zł	10,00 zł mniej
------------------------------	-----------	---	------	-----------	-----------	----------------

Z wyjaśnienia Kierownika jednostki wynika, że (cyt.): „Osobom korzystającym z dopłaty na kartę Benefit oraz zatrudnionym na niepełny wymiar czasu wypracowano kwoty nieznacznie większe lub mniejsze od wskazanych w wyliczeniu zaokrąglając do pełnych złotych kierując się przepisem art. 8 ustawy o ZFŚS tj. większą kwotę przyznano osobom mającym gorszą sytuację życiową, rodzinną i materialną (...)”

[Akta kontroli: 45,48-50, 61]

W odniesieniu do powyższego wyjaśnienia należy wskazać, że z regulacji wewnętrznych obowiązujących w WINB w zakresie ZFŚS nie wynika, w jaki sposób należy dokonywać obliczenia kwot do wypłaty (tj. dokonania zaokrągleń).

Osoba odpowiedzialna – Sekretarz w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

- d) uwzględnieniu przy obliczeniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dla 5 pracowników Inspektoratu, składnika wynagrodzenia: „Dodatek stażowy nieoskładkowany” (za czas nieobecności w pracy z powodu choroby), który nie stanowi podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Z pisma Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 15 lutego 2021 r. wynika, że w świetle przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej nabycie prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego uzależnione jest od przepracowania całego roku kalendarzowego u danego pracodawcy. Przepisy ustawy nie definiują pojęcia okres przepracowany, jednakże zgodnie z dominującym w orzecznictwie poglądem „przepracowanie”, o którym mowa w art 2 ustawy, oznacza faktyczne (efektywne) wykonywanie pracy, a nie tylko pozostawanie w stosunku pracy. Decydujące znaczenie zatem, z punktu widzenia uzyskania prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ma nie tyle fakt pozostawania w stosunku pracy, ile rzeczywiste świadczenie pracy przez daną osobę w całym roku kalendarzowym. Wyjątki od zasady wynikającej z art. 2 ust. 1 ustawy określają przepisy ust. 2 i 3 tejże ustawy.

Zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, a także odpowiednio dodatkowe wynagrodzenie roczne, ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem określonych w tym przepisie tytułów, w tym wynagrodzenia za czas innej (niż urlop wypoczynkowy) usprawiedliwionej nieobecności w pracy.

W uchwale z dnia 25 lipca 2003 r. Sąd Najwyższy (sygn.III PZP 7/03) orzekł, że przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględnia się

wynagrodzenia otrzymanego przez pracownika w okresie nieobecności w pracy z powodu choroby. W uzasadnieniu SN podkreślił, że czas przepracowany w danym roku kalendarzowym powinien mieć wpływ na wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kontekście jego wymiaru (proporcjonalnego do przepracowanego czasu w roku kalendarzowym), jak również w kontekście podstawy jego ustalenia (poprzez uwzględnienie zasadniczo wynagrodzenia za pracę rzeczywiście wykonaną).

W świetle powyższych przepisów, a także biorąc pod uwagę stanowisko Sądu Najwyższego, przy ustalaniu wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględnia się m.in. wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, zasiłku chorobowego, zasiłku macierzyńskiego itp. W konsekwencji - w opinii resortu - dodatek za wieloletnią pracę wypłacony za okres choroby nie powinien być wliczany do podstawy ustalania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Z wyjaśnień pracownika odpowiedzialnego za naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynika, że przy ustalaniu podstawy do naliczenia tego wynagrodzenia pracownik kierował się pismem Ministerstwa Pracy i Polityki społecznej z dnia 19 stycznia 2011 r., znak: DPR-V-053-6-BW/MŻ/201, w którym Ministerstwo stało na stanowisku, że dodatek stażowy za okres choroby powinien być wliczany do podstawy ustalania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Od 2022 r. dodatek stażowy będzie naliczany zgodnie z nowym stanowiskiem Ministerstwa Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 15 lutego 2021 r.

Łączna kwota wypłaconych w zawyżonej wysokości dodatkowych wynagrodzeń rocznych wyniosła 84,55 zł.

Osoba odpowiedzialna – Sekretarz w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

[Akta kontroli: 36-40, 61]

- 2.9. W zakresie wydatków budżetowych działalność jednostki, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na fakt, że zarówno wielkość, jak i ich charakter nie miały istotnego wpływu na prawidłowość 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 130 000,00 zł jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 3.2. Mając powyższe na uwadze odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

[Akta kontroli: 12-13, 61]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

- 4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz na Fundusz Pracy, w łącznej kwocie **778 849,73 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 2019 r., poz. 1482 ze zm.),
- tj. do 5 dnia następnego miesiąca.
- 4.2. Kontrolni poddano terminowość regulowania w 2021 r. zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych, których wartość wyniosła co najmniej 500,00 zł (wartość dokumentu księgowego) 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. W wyniku analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów), na łączną kwotę 62 482,20 zł, w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.
- 4.4. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w Inspektoracie nie występowały zobowiązania wymagalne.
- 4.5. W okresie kontrolowanym w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olsztynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: 23-27, 57-58, 61]

- 4.6. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.
- 4.7. 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-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
 - Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
 - Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,

- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

5.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie zweryfikowano na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 rocznym z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., z danymi zawartymi w ewidencji księgowej konta 130 i 101.

W wyniku analizy ustalono, że kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdanie sporządzone było w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

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 przekazania ww. sprawozdania przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazane było z zachowaniem terminów określonych w ww. przepisach prawa, tj.: rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) – obowiązujące w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 59-61]

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 miały charakter formalny lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru, tj.:

- zawyżenie kwoty odpisu na ZFŚS wyniosło 3 243,48 zł, jednakże została ona skorygowana z końcem 2021 roku,
- dokonywanie obliczenia kwot do wypłaty świadczeń z ZFŚS poprzez ich zaokrąglenie, a przez to zaniżanie (19,90 zł) lub zawyżanie (70,82 zł), stanowiło 0,26% ogółu wypłaconych świadczeń,
- kwota ujętego do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego składnika wynagrodzenia: „Dodatek stażowy nieoskładkowany” (za czas nieobecności w pracy z powodu choroby) wyniosła 84,55 zł, co stanowiło 0,6% wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

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

- przekazywanie odpisu na ZFŚS w kwocie wynikającej z prawidłowego jej naliczenia, tj. w odniesieniu do przeciętnej liczby zatrudnionych,
- dokonanie aktualizacji regulacji wewnętrznych obowiązujących w WINB w zakresie ZFŚS, dotyczących sposobu dokonywania obliczenia kwot do wypłaty świadczeniobiorcom,
- nieuwzględnianie do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dla pracowników Inspektoratu, składnika wynagrodzenia: „Dodatek stażowy nieoskładkowany” (za czas nieobecności w pracy z powodu choroby).

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/