



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.23.2023

Olsztyn, 28 grudnia 2023 r.

**Szanowny Pan
Zdzisław Lewiński
Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego**

**ul. Wojska Polskiego 12
19-400 Olecko**

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 Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku, ul. Wojska Polskiego 12, 19-400 Olecko.

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

- Pan Zdzisław Lewiński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku, powołany na to stanowisko z dniem 1 czerwca 1999 r.,
- Pan Krzysztof Piaścik – Zastępca Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 kwietnia 2018 r., zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony,
- Pani Krystyna Sulżycka – Starszy księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lipca 2005 r., zatrudniona na 1/2 etatu na czas nieokreślony, której Kierownik jednostki powierzył obowiązki Głównego księgowego, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz.1634 ze zm.). Rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło z dniem 31 marca 2023 r.

W toku kontroli ustalono, że osoba której Kierownik jednostki powierzył obowiązki Głównego księgowego nie spełniała wymogów formalnych, niezbędnych do zatrudnienia na ww. stanowisku, które zostały określone w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownik jednostki cyt.: „ *Pani Krystyna Sulżycka w dniu zatrudnienia (od dnia*

01.07.2005 r.) nie posiadała wymaganego wykształcenia do powierzenia obowiązków głównego księgowego zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych, posiadała tylko staż pracy w księgowości (prawie 16 lat). Przed podpisaniem umowy ustnie zobowiązała się, że uzupełni wykształcenie, tak aby mogła formalnie zostać Główną księgową. Tak się jednak nie stało. W momencie zatrudniania osoby na to stanowisko, ciężko było znaleźć osobę, która spełniała wymagania i chciałaby przyjść do pracy na ½ etatu i za niezbyt wysokie wynagrodzenie. Z uwagi na doświadczenie Pani Krystyny Sulżyckiej w pracy w księgowości podjąłem decyzję o zatrudnieniu jej na stanowisko Księgowej. W dniu 9 marca 2023 roku Pani Krystyna Sulżycka złożyła podanie o rozwiązanie umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę z dniem 31.03.2023 r. Został ogłoszony nabór i od dnia 1 kwietnia zatrudniona została osoba na stanowisko Głównego Księgowego, która spełnia wymogi wynikające z ustawy o finansach publicznych.”

– Pani Sylwia Ostrowska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r., zatrudniona na 1/2 etatu, której Kierownik jednostki powierzył obowiązki Głównego księgowego, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-IV.0030.880.2023 z dnia 23 października 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 30 października - 20 listopada 2023 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 1-9, 45]

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

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 6/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku z dnia 31 grudnia 2021 r., w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku, 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.

2. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olecku wprowadzony Uchwałą Nr 46/2000 Zarządu Powiatu Olecko-Gołdapskiego w Olecku z dnia 7 stycznia 2000 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Olecku, na wniosek Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku.

3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 4/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku.

4. Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 1/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku z dnia 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działania składnicy akt.

5. Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł – wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku z dnia 12 marca 2021 r. w sprawie uchwalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olecku o wartości mniejszej niż 130.000 zł netto.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są komputerowo przy użyciu programu WAPRO Fakir 8.90.0 365 BIZNES.

[Akta kontroli: 10-16, 45]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olecku otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Oleckiego 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 23 lutego 2022 r. Starosta Olecki poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **426 386,00 zł**.

1.3. Ww. plan został zwiększony 1 decyzją Wojewody Nr FK 427/2022 z dnia 10 listopada 2022 r. o kwotę 4 000,00 zł – z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła **430 386,00 zł**.

1.4. Na podstawie Uchwał Zarządu Powiatu i Rady Powiatu w Olecku, na 3 wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 47 270,64 zł).

1.5. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2022 r.

1.6. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie planu finansowego polegały na:

a) przekroczeniu planowanych wydatków tj.:

– w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – o kwotę 839,99 zł.

Plan na dzień 15 listopada 2021 r. w § 4210 wynosił 5 641,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 6 480,99 zł.

Przekroczenie planu o kwotę 839,99 zł nastąpiło w dniu 15 listopada 2021 r. w wyniku zapłaty za FV nr FA/2750/2022 z dnia 2 listopada 2022 r. na łączną kwotę 2 429,00 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 839,99 zł).

– w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – o kwotę 0,01 zł.

Plan na dzień 22 grudnia 2022 r. w § 4210 wynosił 59 512,25 zł, natomiast wykonanie wynosiło 59 512,26 zł.

Przekroczenie planu o kwotę 0,01 zł nastąpiło w dniu 22 grudnia 2022 r. w wyniku zapłaty do ZUS składek z tytułu ubezpieczeń społecznych na łączną kwotę 9 103,57 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 0,01 zł).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownika jednostki cyt. „Wyjaśniam, że w miesiącu listopadzie na § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia nastąpiło przekroczenie planu w kwocie 839,99 zł. Powyższe nastąpiło na skutek konieczności zapłaty f-ry za zakupione materiały celem uniknięcia niezapłacenia faktury w terminie i ryzykiem naliczenia odsetek od nieterminowej płatności. Jednostka ma bardzo ograniczony budżet (szczególnie w końcówce roku). Już w październiku 2022 roku wystąpiliśmy z wnioskiem do WINB o zwiększenie środków na bieżącą działalność (zakup paliwa, artykułów biurowych, programów komputerowych), sygnalizując że przyznany budżet nie jest wystarczający, decyzja wpłynęła w połowie

listopada, jednak zwiększenie planu przez Powiat Olecki nastąpiło dopiero 29 listopada 2022 roku. W tej sytuacji niestety nastąpiło przekroczenie planu w/w kwocie.

Dodatkowo wyjaśniam, że w miesiącu grudniu przy naliczeniu wynagrodzeń i składek ZUS wystąpiliśmy z wnioskiem o zmianę planu do Zarządu Powiatu, plan został zmieniony 22.12.2022 roku. W tym dniu po sporządzeniu listy płac i deklaracji ZUS okazało się, że składki ZUS są o 0,01 zł wyższe i w takiej wysokości należy je przelać na rachunek ZUS. W związku z tym nastąpiło przekroczenie planu w kwocie 0,01 zł. Plan został zmieniony w dniu 28.12.2022 roku.”

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki jest niezgodne z 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.

Osoby odpowiedzialne:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku - Kierownik jednostki,
- Główny księgowy.

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, w łącznej kwocie 840,00 zł.

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

[Akta kontroli: 9, 17-18, 45]

1.7. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosił łącznie **430 386,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **430 386,00 zł**, co stanowiło 100% planu.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 402 758,31 zł, co stanowiło 93,58% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 27 627,69 zł, co stanowiło 6,42% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2022 r. przedstawiała się następująco:

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

Korpus służby cywilnej:

- Zastępca Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – 1 osoba /1 etat/,
- Starszy księgowy – 1 osoba /1/2 etatu/,
- inspektor nadzoru budowlanego – 1 osoba /1 etat/,
- pracownik biurowy- referent – 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 Olecku były zgodne z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz.U. z 2010 r. Nr 27, poz. 134 ze zm.).
- składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę z pozostałymi pracownikami Inspektoratu były zgodne z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 2024).

2.3.3. W toku kontroli sprawdzono również prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i ustalono, że:

- wszyscy pracownicy, którym zostało wypłacone wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wysokość wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 3 lutego 2023 r.

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

2.3.4. Ponadto, w 2022 roku pracownikom wypłacono nagrody pieniężne na łączną kwotę 24 040,83 zł brutto. Były to nagrody zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu. Nagrodę dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku przyznał Starosta Olecki.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup paliwa do samochodu służbowego, materiałów biurowych, środków czystości, licencji oprogramowania – 9 961,93 zł,
- opłaty czynszowe za wynajmowane pomieszczenia Inspektoratu – 7 266,60 zł,

- zakup różnych usług (m.in. usługi pocztowe, kontynuację programów komputerowych, usługę wymiany opon i oleju w samochodzie służbowym, prowizje bankowe) – 6 405,88 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 2 126,36 zł,
- ubezpieczenie samochodu służbowego – 1 610,00 zł,
- badania lekarskie pracowników – 140,00 zł,
- delegację służbową pracownika – 116,92 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2022 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 2022 r., poz. 513),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm.),
- były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.5.1. Dnia 2 stycznia 2003 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego zawarł umowę z Starostą Oleckim na prowadzenie wspólnej działalności socjalnej. Na podstawie zapisów ww. umowy, tj. § 2 Inspektorat przyjął do wiadomości i stosowania regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych obowiązujący w Starostwie i uznał go jako obowiązujący w Inspektoracie. W związku z powyższym w Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr OR.120.3.2022 Starosty Oleckiego z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie regulaminu gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w Starostwie Powiatowym w Olecku. Zgodnie z zapisem § 2 pkt 4 i 8 cyt. „Ilekcroć w regulaminie jest mowa o: pracowniku – należy przez to rozumieć osobę zatrudnioną na podstawie umowy o pracę (bez względu na jej rodzaj i wymiar zatrudnienia), powołania i z wyboru w Starostwie Powiatowym w Olecku oraz w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku” oraz „emerytach i rencistach – należy przez to rozumieć osoby posiadające aktualny status emeryta lub rencisty, którzy przed uzyskaniem świadczenia emerytalnego (rentowego) rozwiązyali stosunek pracy ze Starostwem Powiatowym w Olecku

oraz z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Olecku w związku z przejściem na emeryturę lub rentę”

Zgodnie z zapisami §§ 4 i 5 Umowy środkami finansowymi funduszu administrowało Starostwo, a Inspektorat zobowiązany był do przekazywania na konto bankowe funduszu świadczeń socjalnych Starostwa corocznego odpisu podstawowego oraz wszelkich innych zwiększeń w obowiązujących terminach.

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

- Stan środków na 01.01.2022 r. – 0,00 zł.

Przychody stanowił odpis środków na 2022 rok - 6 513,20 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 4 994,00 zł, w tym:

- dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie – 2 900,00 zł,
- świadczenie pieniężne w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie zimowym (pracownicy – 4 osoby) – 1 581,00 zł,
- świadczenie pieniężne w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie zimowym (emeryt – 1 osoba) – 304,00 zł,
- udział w spotkaniu dla pracowników – 1 osoba – 209,00 zł.

Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2022 r. wynosił 1 519,30 zł.

2.5.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2022 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

W zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS w 2022 r. oraz przeznaczenia wydatkowanych środków nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia w zakresie wydatków budżetowych polegały na:

a) Nieprawidłowym zaklasyfikowaniu wydatków budżetowych, tj.:

- zakup oprogramowania Microsoft Office na podstawie FV nr FA/2750/2022 z dnia 2 listopada 2022 r. na kwotę 2 429,00 zł z tego, oprogramowanie Office – 1 229,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

Zgodnie z wyjaśnieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownika jednostki, przyczyną nieprawidłowego zaklasyfikowania ww. wydatku była błędna interpretacja przepisów.

- prowizję bankową na kwotę 0,50 zł zaklasyfikowano w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownik jednostki, cyt.: „Wyjaśniam, że w dniu 12.12.2022 roku w Wyciągu Bankowym Nr 092/2022 z dnia 12.12.2022 r. omyłkowo została zaksięgowana prowizja bankowa w kwocie 0,50 zł. na paragraf 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, a powinna być zaksięgowana na paragraf 4300 – Zakup usług pozostałych.”

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

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

Osoba odpowiedzialna – Pani Krystyna Sulżycka – Starszy księgowy, zatrudniona w Inspektoracie w okresie poddanym kontroli.

b) Administrowaniu, na podstawie zawartej dnia 2 stycznia 2003 r. Umowy, Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Inspektoratu przez Starostwo Powiatowe w Olecku. Umowa została zawarta na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r, poz. 923 ze zm.). W toku kontroli ustalono, że naliczony na 2022 rok odpis został przekazany na konto bankowe Powiatu Oleckiego. Wszelkie świadczenia w ramach Funduszu pracownicy Inspektoratu otrzymywali za pośrednictwem Powiatu, do którego też składali stosowne dokumenty – w sytuacji ubiegania się o świadczenie.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownik jednostki cyt.: „(...) W dniu 2 stycznia 2003 roku została podpisana umowa pomiędzy Inspektoratem a Starostwem, na podstawie art. 9 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych o wspólnej działalności socjalnej. Na podstawie tej umowy Inspektorat przekazywał coroczne odpisy na konto bankowe funduszu świadczeń socjalnych Starostwa i pracownicy korzystali ze świadczeń, które wypłacało Starostwo. Fakt takiej decyzji i podpisania umowy wynikał z ograniczeń kadrowych Inspektoratu oraz chęci współpracy i pomocy ze strony Starostwa. W momencie powstania Inspektoratu, księgowość i kadry prowadziło Starostwo, dopiero w późniejszym czasie została zatrudniona osoba, która zaczęła prowadzić sprawy kadrowo-księgowe. Jednak umowa o wspólnej polityce socjalnej obowiązuje do dziś. (...)”

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – pracodawcy mogą zawrzeć umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej, obejmującej świadczenie przez pracodawcę usług na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej – rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe, a nie umowę o „połączeniu zakładowych funduszy świadczeń socjalnych”. Pracodawcy decydujący się na wspólne prowadzenie działalności socjalnej, nadal tworzą odrębne zakładowe fundusze świadczeń socjalnych – każdy dla swojej jednostki, umawiając się jedynie, że rozdysponowanie środków tych funduszy w całości lub części będzie odbywać się wspólnie – w zakresie i na zasadach określonych w umowie.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r, poz. 923 ze zm.) zgodnie z którym

pracodawcy prowadzący działalność w formie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych tworzą Fundusz, bez względu na liczbę zatrudnianych pracowników. Pracodawca zobowiązany był również do wprowadzenia Regulaminu ws. zasad gospodarowania środkami Funduszu, stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Nadto, naruszono art. 10 i 12 ww. ustawy zgodnie z którymi środkami Funduszu administruje pracodawca, a środki Funduszu winny być gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Pracodawcą w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku.

c) Nieterminowym przekazaniu części naliczonego na 2022 r. odpisu, tj. do dnia 31 maja 2022 r. na konto bankowe Powiatu Oleckiego przekazano kwotę 3 340,00 zł tj. 54,78 % równowartości odpisów naliczonych na 2022 rok.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownik jednostki cyt. „ *Zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w 2022 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego został naliczony odpis podstawowy na ZFŚS w kwocie 6.097,56 zł. Do dnia 31 maja 2022 na konto ZFŚS został przelany odpis w wysokości 3.340,00 zł, a w dniu 02.06.2022 roku w wysokości 1.233,17 zł. Z powodu braku środków na rachunku bankowym jednostki w dniu 31 maja 2022 roku kwota przekazanego odpisu nie wyniosła równowartości 75% dokonanych odpisów.*”

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, który stanowi iż pracodawca przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy w terminie do 31 maja tego roku.

d) Nieterminowym przekazaniu przez delegowanego pracownika Inspektoratu rozliczenia kosztów podróży służbowej na szkolenie, które odbyło się 6 lipca 2022 r. Pracownik winien złożyć rozliczenie w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży, tj. do 20 lipca 2022 r., a złożył rozliczenie delegacji dnia 18 sierpnia 2022 r. Opóźnienie wyniosło 29 dni.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownik jednostki, cyt.: „Wyjaśniam, że w dniu 06.07.2022 roku Pan Krzysztof Piaścik przebywał w delegacji. Delegację do rozliczenia przedłożył w dniu 18.08.2022 roku. Pracownik wyjaśnia ten fakt tym że był to okres urlopowy, w miesiącu sierpniu sam również przebywał na urlopie wypoczynkowym, a wcześniej na urlopie ojcowskim i nie miał świadomości, że obowiązuje go 14 dniowy termin na rozliczenie.”

Naruszono w tym zakresie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167 ze zm.), zgodnie z którym pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

e) Nieprawidłowym wyliczeniu mnożnika wynagrodzenia zasadniczego dla pracownika biurowego – referenta zatrudnionego w Inspektoracie w okresie od 1 października do 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów 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 stanowisko referenta mieści się w grupie stanowisk wspomagających w służbie cywilnej, dla których mnożnik kwoty bazowej mieści się w przedziale od 1,3-3,4.

Zgodnie z zapisami zawartej umowy o pracę wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosiła 3 010,00 zł. Kwota bazowa dla członków korpusu służby cywilnej w 2022 r. wynosiła 2 031,96 zł. W związku z powyższym mnożnik kwoty bazowej winien wynosić 1,4813, a w umowie wskazano 1,475.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku - Kierownik jednostki cyt.: „*Wyjaśniam, że w wyniku błędu popełnionego nieświadomie podczas przeliczania kwoty wynagrodzenia zasadniczego zatrudnionej Pani Moniki Jankowskiej, wskazano w umowie mnożnik kwoty bazowej 1,475, a winien być 1,4813. Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość wypłacanego wynagrodzenia.*”

Powyższe skutkowało brakiem spójności w zapisie umowy pomiędzy kwotą wynagrodzenia zasadniczego a mnożnikiem służącym do obliczenia wysokości wynagrodzenia.

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości opisane w pkt b) – e) - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Olecku – Kierownik jednostki.

[Akta kontroli: 9, 19-35, 45]

2.7. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

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

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

[Akta kontroli: 36, 45]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku w 2022 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS

z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za miesiące styczeń-grudzień, opłacane były zgodnie z terminami określonymi w przepisach z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r, poz. 1009 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2022 r., poz. 690 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2022 r. w jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.3. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych poniesionych w 2022 r. ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

[Akta kontroli: 37-39, 45]

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

5. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

5.1. W jednostce kontrolowanej ostatnia pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona została, na podstawie Zarządzenia Nr 1/2022 z dnia 17 listopada 2022 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:

- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,
- druków ścisłego zarachowania,
- paliwa w samochodzie służbowym.

Ww. Zarządzeniem powołano dwuosobową Komisję Inwentaryzacyjną.

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

- W dniu 23 grudnia 2022 r. dokonano spisu środków trwałych, w dniach 27-30 grudnia 2022 r. dokonano spisu pozostałych środków trwałych, w dniu 31 grudnia dokonano spisu blankietów mandatów karnych oraz paliwa w samochodzie służbowym.
- Spisu z natury dokonała Komisja Inwentaryzacyjna powołana ww. Zarządzeniem,
- Druki arkuszy spisowych posiadały cechy druków ścisłego zarachowania i zostały wypełnione w sposób czytelny i trwałe. Spisu dokonano na 6 arkuszach spisowych.

- Arkusze spisu z natury zostały wypełnione w sposób czytelny i trwały.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Wyceny spisane majątku dokonał Główny księgowy.
- Pracownik materialnie odpowiedzialni złożył oświadczenia o braku uwag do przeprowadzonego spisu z natury i prac zespołu spisowego.
- Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym.
- Na koniec roku ustalono stan paliwa w samochodzie służbowym, następnie dokonano jego wyceny i wartość 85,99 zł zaewidencjonowano na koncie 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
- Dnia 13 stycznia 2023 r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji, które zostało zatwierdzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych” z dnia 3 stycznia 2023 r.
- w związku z brakiem obowiązku wysyłania potwierdzeń sald do kontrahentów, tj. osób fizycznych nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności te zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji obrotów i sald z odpowiednimi dokumentami.
- metodą weryfikacji sald przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

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

[Akta kontroli: 40-43, 45]

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

6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

6.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Olecku 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 2022 r.
 - w zakresie wykonanych wydatków,

- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2022 r.

i ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-Z zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, sporządzone były w sposób czytelny i trwały oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Olecku.

6.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

6.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Inspektorat do Powiatu Oleckiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396).

[Akta kontroli: 44-45]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

1. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych planem finansowym.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:
 - zakupu oprogramowania komputerowego w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,
 - prowizji bankowych w § 4300 Zakup usług pozostałych.
3. Rozwiązanie umowy zawartej z Starostwem Powiatowym w Olecku na administrowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych i prowadzenie Funduszu w ramach kierowanej przez Pana jednostki organizacyjnej, w tym:
 - opracowanie Regulaminu gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, który będzie obowiązywał w Inspektoracie,
 - wyodrębnienie konta bankowego, na którym gromadzone będą środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
4. Terminowe przekazywanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
5. Respektowanie od pracowników terminowego rozliczania kosztów podróży służbowej.
6. Prawidłowe ustalanie mnożników służących do wyliczenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników Inspektoratu.

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

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

Radosław Król
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/