



**WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Wydział Kontroli (dawniej Wydział Finansów i Kontroli)

FK-V.431.8.2024

Olsztyn, 22 maja 2024 r.

**Szanowny Pan  
Grzegorz Klimczak  
Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego**

**ul. Grota Roweckiego 1  
11-200 Bartoszyce**

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 Bartoszczach, ul. Grota Roweckiego 1, 11-200 Bartoszyce.

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

- Pan Grzegorz Klimczak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bartoszczach, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2018 r.,
- Pani Genowefa Stelmarska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 maja 2004 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 2023 r., poz. 1270 ze zm.).

Główny 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 w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr: FK-IV.0030.250.2024 z dnia 4 kwietnia 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 10 - 26 kwietnia 2024 r.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47

[www.olsztyn.uw.gov.pl](http://www.olsztyn.uw.gov.pl)

[info@uw.olsztyn.pl](mailto:info@uw.olsztyn.pl)

Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa oraz prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji,
- okres objęty kontrolą: 2023 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: 1-7, 35]*

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

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 1/2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 2 stycznia 2019 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ostatnia zmiana do ww. Zarządzenia wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 19 lutego 2020 r.), które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 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 Bartoszycach wprowadzony w życie od dnia 4 kwietnia 2022 r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach.

3. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 3/2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 15 czerwca 2019 r. w sprawie sposobu wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego.

4. Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 1/2022 Powiatowego

Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 5 stycznia 2022 r.

5. Instrukcja obiegu, kontroli dokumentów – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 4/2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach z dnia 2 maja 2022 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach.

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

7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „Finanse i Księgowość” – firmy ZETO Olsztyn.

*[Akta kontroli: 8-13, 35]*

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Bartoszyckiego 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. Starosta Bartoszycki poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FK 24/2023 z dnia 22 lutego 2023 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **585 525,00 zł**.

1.3. Ww. plan został zwiększony 2 decyzjami Wojewody Nr FK 242/2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r. na kwotę 6 655,00 zł – z przeznaczeniem na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w celu utworzenia dodatkowego funduszu motywacyjnego oraz FK 494/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. na kwotę 6 000,00 zł – z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności (na wydatki rzeczowe).

1.4. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła **598 180,00 zł**.

1.5. Na podstawie 6 Uchwał Rady Powiatu Bartoszyckiego i 2 Uchwał Zarządu Powiatu Bartoszyckiego, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 73 096,00 zł).

1.6. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2023 r.

1.7. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie planu finansowego polegały na:

a) przekroczeniu planowanych wydatków, tj.:

– w § 4300 Zakup usług pozostałych – o kwotę 1 505,54 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło:

- w dniu 23 października 2023 r. poprzez opłacenie FV nr 55/2023 z dnia 20 października 2023 r. na kwotę 700,00 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 616,76 zł).

Plan na dzień 23 października 2023 r. w § 4300 wynosił 20 854,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 21 470,76 zł.

- w dniu 15 listopada 2023 r. poprzez opłacenie FV nr F19409P1023SFAKAMI z dnia 6 listopada 2023 r. w łącznej wysokości 294,70 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 294,70 zł),

Plan na dzień 15 listopada 2023 r. w § 4300 wynosił 22 126,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 22 420,70 zł.

- w dniu 23 listopada 2023 r. poprzez opłacenie FV nr 61/2023 z dnia 22 listopada 2023 r. w łącznej wysokości 700,00 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 594,08 zł),

Plan na dzień 23 listopada 2023 r. w § 4300 wynosił 22 126,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 23 014,78 zł.

– w § 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – o kwotę 155,16 zł.

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło:

- w dniu 15 listopada 2023 r. poprzez opłacenie FV VAT/11/6/2023/StaPo z dnia 7 listopada 2023 r. na kwotę 613,78 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 25,03 zł).

Plan na dzień 15 listopada 2023 r. w § 4400 wynosił 6 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 6 025,03 zł.

- w dniu 17 listopada 2023 r. poprzez opłacenie FV nr FV/UM/0-6/00/IG/0031/11/2023 z dnia 6 listopada 2023 r. w łącznej wysokości 130,13 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 130,13 zł),

Plan na dzień 17 listopada 2023 r. w § 4300 wynosił 6 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 6 155,16 zł.

– w § 4260 Zakup energii – o kwotę 196,06 zł,

Przekroczenie planu wydatków nastąpiło w dniu 11 grudnia 2023 r. poprzez opłacenie FV VAT/12/7/2023/StaPo z dnia 7 grudnia 2023 r. na kwotę 1 009,41 zł (w tym kwota przekroczenia wynikająca z dokonania tego wydatku 196,06 zł).

Plan na dzień 11 grudnia 2023 r. w § 4260 wynosił 3 000,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 3 196,06 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Główny księgowy cyt.: „ Przekroczenia wydatków w paragrafach 4300, 4400, 4260 dokonane przed zmianami w planie finansowym spowodowane było brakiem środków i ciągłym przenoszeniem środków między paragrafami. PINB wnioski o przeniesienia składał do 10 każdego miesiąca i nie miał wpływu na to kiedy odbędą się sesje powiatowe. Na koniec miesiąca wszystkie wydatki mieściły się w granicach planu. 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.”*

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia, w łącznej kwocie **1 856,76 zł**, czym naruszono przepisy art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

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

Osoby odpowiedzialne:

- Pan Grzegorz Klimczak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach - Kierownik jednostki,
- Pani Genowefa Stelmarska – Główny księgowy.

b) wprowadzeniu do planu finansowego zmian polegających na zwiększeniu planu wydatków na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 494/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. o kwotę **6 000,00 zł** w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników i § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej. Środki pochodziły z rezerwy budżetowej Wojewody na 2023 i przeznaczone były na dofinansowanie bieżącej działalności (na wydatki rzeczowe).

Wprowadzenie na podstawie Uchwały Rady Powiatu do planu finansowego kwoty dotacji do paragrafów płacowych, w sytuacji gdy środki winny zostać przeznaczone na wydatki rzeczowe Inspektoratu, skutkowało wykorzystaniem środków w łącznej kwocie 6 000,00 zł na cel inny niż określony w decyzji o ich przyznaniu (wypłatę wynagrodzeń w dniu 22 grudnia 2023 r.), czym naruszono art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

c) Wprowadzeniu, na wniosek Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, do planu finansowego zmian polegających na zwiększeniu planu wydatków na podstawie Uchwały Rady Powiatu Nr LXXXVI/400/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. na łączną kwotę **1 485,00 zł** w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników i § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, poprzez jednoczesne zmniejszenie wydatków w paragrafach rzeczowych.

Wyjaśnienie odnośnie ustaleń zawartych w pkt b) i c) złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach cyt.: „*Środki otrzymane z rezerwy budżetowej decyzją FK 494/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. na sesje Rady Powiatu trafiły dopiero 20 grudnia 2023 r., czyli jak na rok budżetowy bardzo późno, a już za miesiąc październik 2023 r. w związku z poczynionymi zakupami sprzętu komputerowego zabrakło środków na zapłatę składek ZUS, opłacenie rady prawnej, opieki autorskiej ZETO czy przesyłki pocztowe. Zmniejszenie uchwałą LXXXIII/384/2023 z dnia 30.10.2023 r. w paragrafie 4010 o kwotę 1827,00 było oszczędnością ponieważ Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego otrzymał*

*mniejszą podwyżkę niż sugerowane 1290,00 zł. Na pokrycie zapotrzebowania środków na opłatę ZUS i pozostałych wydatków rzeczowych bieżących, nie mając innego wyjścia, dokonano tymczasowo pożyczania środków z paragrafów płacowych 4010, 4020 przenosząc je uchwałą LXXXV/394/2023 z 24 listopada 2023 r. w celu zapewnienia płynności finansowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. Otrzymane wówczas w grudniu 2023 r. środki musiały wrócić do paragrafów płacowych 4010, 4020 ponieważ były tylko konieczną pożyczką. Reasumując, z koniecznych przeniesień wynika, że załamanie budżetu spowodowało konieczność zakupu komputerów na pewno potrzebnych, ale niestety nie planowanych. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach nie wykorzystał z otrzymanej dotacji żadnej kwoty na cele płacowe. Pracownicy przez cały rok nie otrzymali żadnej nagrody – przyczyna brak środków.”*

Powyższe stanowiło naruszenie art. 257 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że Zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Osoba odpowiedzialna za nieprawidłowości opisane w pkt b) i c):

– Pan Grzegorz Klimczak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach - Kierownik jednostki.

*[Akta kontroli: 14-20, 27, 35]*

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

## **2. W zakresie wydatków budżetowych**

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił łącznie **598 180,00 zł**.

Środki pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 592 180,00 zł,
- rezerwy budżetowej Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na 2023 rok – 6 000,00 zł.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **598 167,82 zł**, co stanowiło 99,99% planu.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 12,18 zł zostały zwrócone na konto bankowe Powiatu Bartoszyckiego w dniu 28 grudnia 2023 r.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 541 671,88 zł, co stanowiło 90,56% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 56 495,94 zł, co stanowiło 9,44% ogółu wydatków.

### **2.3. Wydatki osobowe**

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie na 31 grudnia 2023 r. przedstawiała się następująco:

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

Korpus służby cywilnej:

– Główny księgowy – 1 osoba /1/2 etatu/,

– inspektor nadzoru budowlanego – 2 osoby /1,75 etatu/,

– 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 Bartoszycach 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 2023 r., poz. 467).

– 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 ustalono w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2023 r.,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 6 lutego 2024 r.

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

2.3.4. Ponadto, w 2023 roku pracownikom wypłacono dodatki motywacyjne na łączną kwotę 5 550,00 zł.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## 2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- zakup różnych usług (m.in.: usługi pocztowe, kontynuację licencji programów komputerowych, usługę wymiany opon samochodu służbowego, usługi prawne) – 24 298,62 zł,
- zakup paliwa do samochodu służbowego, materiałów biurowych, sprzętu komputerowego – 20 928,66 zł,
- czynsz najmu pomieszczeń biurowych Inspektoratu i piwnicy – 6 738,38 zł,
- opłaty za energię ciepłą – 3 196,06 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 748,22 zł,
- ubezpieczenie samochodu służbowego – 396,00 zł,
- badania lekarskie pracowników – 190,00 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2023 r., ustalono, że faktury oraz inne dokumenty, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 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 2023 r., poz. 1605 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. W Inspektoracie w okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 3/2023 z dnia 1 czerwca 2023 r.

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

- Stan środków na 01.01.2023 r. wynosił 233,16 zł,
- Przychody stanowiły kwotę 8 002,53 zł, w tym:
- odpis środków na 2023 r. – 7 900,00 zł,
  - odsetki bankowe – 102,53 zł.
- Rozchody stanowiły kwotę 8 020,00 zł, w tym:
- wczasy pod gruszą – 3 600,00 zł,



- pomoc świąteczną – 4 200,00 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci pracowników Inspektoratu – 220,00 zł.
- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2023 r. wynosił 215,69 zł.

2.5.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2023 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

W zakresie naliczenia odpisu na ZFŚS w 2023 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 na łączną kwotę 739,28 zł, tj.:

- usług telekomunikacyjne, na podstawie FV nr F0047384231/004/23 z dnia 19 kwietnia 2023 r. na kwotę 189,28 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,
- szkolenie BHP dla kierownika jednostki, na podstawie FV nr FN/5/024/05/2023 z dnia 29 maja 2023 r. na kwotę 250,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,
- szkolenie BHP dla pracowników, na podstawie FV nr 154/2023 z dnia 30 maja 2023 r. na kwotę 300,00 zł, zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównego księgowego, przyczyną nieprawidłowego zaklasyfikowania ww. wydatków była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

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

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

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy

b) nieprzekazaniu w terminie do:

- 31 maja 2023 r. kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów naliczonych na dany rok. Pierwotny odpis naliczony na 2023 rok wynosił 7 344,78 zł, do 31 maja 2023 r. przekazano na konto Funduszu 5 134,00 zł, tj. 69,90% naliczonego odpisu na 2023 r.
- 30 września 2023 r. kwoty stanowiącej uzupełnienie naliczonego odpisu na dany rok. W związku z wprowadzoną od 1 lipca 2023 r. zmianą podstawy naliczania odpisu, dokonano ponownego przeliczenia odpisu na 2023 rok, który wyniósł 7 900,00 zł. Do 30 września 2023 roku winno zostać przekazane uzupełnienie naliczonego odpisu w wysokości 2 766,00 zł. Dnia 27 września na konto Funduszu przekazano kwotę 1 711,00 zł, tj. o 1 055,00 zł mniej

aniżeli wynikało z prawidłowo naliczonego odpisu. Pozostała kwota w wysokości 1 055,00 zł została przekazana na konto Funduszu w dniu 15 listopada 2023 r.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Główny księgowy, cyt.: „Na dzień 31 maja przekazano 75% środków zaplanowanych w budżecie na ZFŚS czyli od kwoty 6 845,00 zł tj. 5 134,00 zł do końca września przekazano pozostałe 25% planowanego odpisu czyli 1 711,00 zł. Po dokonaniu korekty naliczenia i zmianach w budżecie, Uchwałą Nr LXXXIII/384/2023 z dnia 30 października 2023 r. zwiększono odpis do kwoty 7 900,00 zł i przekazano różnicę 1 055,00 zł na konto ZFŚS dnia 15 listopada 2023 r.”

Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 998 ze zm.), który stanowi, że pracodawca przekazuje do dnia 31 maja danego roku kalendarzowego kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów naliczonych na dany rok, natomiast pozostałą kwotę odpisu do dnia 30 września danego roku.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy.

*[Akta kontroli: 16-19, 21-26, 28, 35]*

2.7. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**, z uwagi na charakter formalny i znikomą istotność dla finansów publicznych stwierdzonych uchybień.

### **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 Bartoszykach nie przeprowadzano postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

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

*[Akta kontroli: 29, 35]*

### **4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bartoszykach w 2023 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 2023 r., poz. 1230 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 2023 r., poz. 735 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 647) tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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:30-31, 35]*

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

## 5. W zakresie inwentaryzacji składników majątku

5.1. W okresie kontrolowanym w jednostce przeprowadzono pełną okresową inwentaryzację, na podstawie Zarządzenia Nr 4/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Metodą spisu z natury objęto:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- druki ścisłego zarachowania,
- materiały biurowe,
- paliwo w samochodzie służbowym.

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

- W dniu 29 grudnia 2023 r. dokonano spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych, spisu blankietów mandatów karnych oraz materiałów biurowych.
- 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 4 arkuszach spisowych.
- Arkusze zawierały podpisy osób wchodzących w skład zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie jednostki.
- Wyceny spisanego majątku dokonał Główny księgowy.
- Pracownik materialnie odpowiedzialny 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 wartość materiałów biurowych, następnie dokonano ich wyceny i wartość 222,36 zł zaewidencjonowano na koncie 310 Materiały jednocześnie dokonując korekty kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
- Dnia 12 stycznia 2024 r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji, które zostało zatwierdzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- w drodze potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie „zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych”.
- metodą weryfikacji salda przeprowadzono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, co potwierdzono oddzielnymi protokołami.

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

5.3. Stwierdzone uchybienia w zakresie inwentaryzacji dotyczyły nieujęcia na koncie 310 *Materiały* na koniec roku pozostałości niezużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było niezgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącymi że w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, niezużyte materiały winny zostać ujęte na ww. koncie, pomniejszając jednocześnie koszty w danym roku obrotowym.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Główny księgowy cyt.: „ *Z powodu braku środków ostatniego zakupu paliwa dokonano dnia 7 listopada 2023 r. w ilości 46,3 l. Zgodnie z rozliczeniem wg kart drogowych w zbiorniku auta służbowego pozostało około 13 l. Spis paliwa w zbiornikach samochodów służbowych polega na zatankowaniu do pełna na dzień inwentaryzacji i odjęciu zużycia wg kart drogowych. Dlatego też PINB zgodnie z zasadą istotności ustalił w polityce rachunkowości, że spisowi będzie podlegało tylko paliwo zakupione na zapas, w 2023 r. zabrakło środków na taki zakup, stąd nie ujęto wspomnianej ilości paliwa w zbiorniku auta w inwentaryzacji.*”

Powyższe zaniechanie skutkowało zawyżeniem kosztów jednostki, a w konsekwencji zniekształceniem wyniku finansowego.

[Akta kontroli: 32-33, 35]

5.4. W zakresie inwentaryzacji, działalność jednostki pomimo stwierdzonych odchyień od stanu pożądanego – w stopniu nie mającym wpływu na ogólną ocenę tego obszaru – ocenia się **pozytywnie**.

## 6. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

6.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach 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 2023 r. – w zakresie wykonanych wydatków,
- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2023 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 Bartoszczach.

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 Bartoszyckiego kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-50 i Rb-Z w 2023 r. 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 2023 r., poz. 652).

*[Akta kontroli: 34-35]*

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Przeznaczanie i wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa wyłącznie na cel na jaki zostały przyznane.
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych planem finansowym.
3. Zaniechanie dokonywania zmian w planie wydatków polegających na zwiększaniu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy przy jednoczesnym zmniejszaniu wydatków w paragrafach rzeczowych.
4. Terminowe przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
5. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie:
  - usług telekomunikacyjnych w § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,*
  - szkoleń BHP dla kierownika jednostki w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej,*
  - szkoleń BHP dla pracowników w § 4550 *Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.*
6. Ujmowanie na koniec roku na koncie 310 Materiały, wartości nieużytych do końca roku materiałów zaliczanych w koszty w momencie ich zakupu.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego 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/