



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 15 listopada 2022 r.

FK-V.431.27.2022

**Pani
Marta Adamczewska
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

**ul. Jana III Sobieskiego 5
14-100 Ostróda**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Inspektoratu przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, 14-100 Ostróda, ul. Jana III Sobieskiego 5.

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

- Pani Marta Cichewicz – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, powołana na to stanowisko z dniem 1 października 2015 r. i odwołana z tego stanowiska z dniem 31 lipca 2021 r.,
- Pani Marta Adamczewska – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2021 r.,
- Pani Beata Kowalska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lipca 2004 r., zatrudniona na ¼ etatu na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.714.2022 z dnia 19 września 2022 r.

Termin kontroli: 26 września – 17 października 2022 r.

Zakres kontroli:

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

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 19¹.

[Akta kontroli: 1-18]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 9/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie przepisów regulujących gospodarkę finansową w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostródzie², zawierają następujące obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), tj.:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - 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. W skład Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych Inspektoratu wchodzi m.in.:
 - Postanowienia ogólne (rozdział I),
 - Dowody księgowe i ich klasyfikacja (rozdział II),
 - Zasady sporządzania, korygowania oraz podpisywania dokumentów księgowych (rozdział III),

¹ Kontrole numerowane są od początku prowadzenia książki bez podziału na poszczególne lata. Biorąc pod uwagę rok 2022 jest to druga w kolejności kontrola.

² Z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2021 r.

- Dekretacja i kontrola dokumentów księgowych (rozdział IV),
 - Druki ścisłego zarachowania (rozdział V).
3. W Inspektoracie wprowadzono Regulamin o udzielanie zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro³.
 4. W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywał Regulamin organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostródzie ustalony mocą Zarządzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie Nr 6/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r.
 5. Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 7/2019 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie z dnia 13 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji o organizacji i zakresie działania składnicy akt w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostródzie.
 6. Zarządzeniem Nr 3/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie z dnia 3 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostródzie przyjęto procedury kontroli zarządczej, stanowiące załącznik do ww. Zarządzenia.
 7. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „FINANSE DDJ” autorstwa firmy Wolters Kluwer S.A.
 8. Stwierdzone uchybienia w zakresie przepisów regulujących gospodarkę finansową w jednostce, polegały na niezamieszczeniu w polityce rachunkowości Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, opisu metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie brak opisu zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego wynikał (cyt.): „(...) z błędnego przekonania, że taki dokument był w dokumentacji. Nadmieniam, że wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku

³ Regulamin został wprowadzony Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie Nr 9/2016 z dn. 22 sierpnia 2016 r.

finansowego było stosowane (...) w praktyce. Dokument dotyczący wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego został wprowadzony podczas kontroli Zarządzeniem Nr 2/2022 w dniu 03.10.2022 r. (...)”.

Brak w polityce rachunkowości opisu właściwych zasad utrudniał rzetelną weryfikację sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego Inspektoratu.

Osoba odpowiedzialna – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostródzie.

[Akta kontroli: 19-26]

9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie planu finansowego jednostki

1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostródzie otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Ostródzkiego w ramach dotacji celowej udzielonej w dziale 710 Działalność usługowa rozdziale 71015 Nadzór budowlany § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat.
2. Zgodnie z planem na rok 2021 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **554 891,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 15/2021 z dnia 10 lutego 2021 r.). W ciągu roku plan wydatków w rozdziale 71015 został zmieniony 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, tj. zwiększony na ogólną kwotę 33 665,00 zł. Środki pochodziły z ustawy budżetowej. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 588 556,00 zł.
3. Na podstawie 5 wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 na łączną kwotę 66 461,00 zł (w tym: zwiększenia 50 063,00 zł i zmniejszenia 16 398,00 zł)⁴.
4. Zarząd Powiatu upoważnił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie do przenoszenia planowanych wydatków pomiędzy paragrafami w ramach rozdziału klasyfikacji budżetowej – z wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatków inwestycyjnych (Uchwała Nr 81/284/2021

⁴ 50 063,00 zł – 16 398,00 zł = 33 665,00 zł kwota zwiększenia planu w ciągu roku 2021 wynikająca z decyzji Wojewody.

z dn. 5 stycznia 2021 r.). W roku 2021 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostródzie dokonał w ramach rozdziału 71015 przeniesienia pomiędzy paragrafami wydatków rzeczowych i wydatków niezliczanych do wynagrodzeń na łączną kwotę 9 114,00 zł, w tym: zwiększenia 4 557,00 zł i zmniejszenia 4 557,00 zł (2 Zarządzenia Nr: 5/2021 i 6/2021).

Zmiany planu w 2021 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK Nr 15/2021)	71015	554 891,00 zł	x
Uchwały RP i Zarządu podjęte na bazie decyzji Wojewody		50 063,00 zł	16 398,00 zł
Zarządzenia PINB		4 557,00 zł	4 557,00 zł
Razem		609 511,00 zł	20 955,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2021 roku: 588 556,00 zł			

5. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie II półrocza 2021 r. ustalono, że w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostródzie 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 27-42]

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

III. Wydatki budżetowe

- Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił **588 556,00 zł**. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 588 550,33 zł, co stanowiło 99,99% planu. Wszystkie środki pochodziły z ustawy budżetowej.
- Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 5,67 zł, PINB zwrócił do Powiatu w dniu 31 grudnia 2021 r. a Powiat dokonał zwrotu na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 13 stycznia 2022 r.
- Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

Wydatki w 2021 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe	71015	521 878,00 zł	521 878,00 zł	521 875,76 zł
Odpis na ZFŚS		11 111,00 zł	11 111,00 zł	11 110,20 zł
Osobowe nie zliczane do wynagrodzeń		36,00 zł	36,00 zł	35,72 zł
Rzeczowe		55 531,00 zł	55 531,00 zł	55 528,65 zł
Razem		588 556,00 zł	588 556,00 zł	588 550,33 zł

4. W 2021 r. planowane środki finansowe w rozdziale 71015 w wysokości 588 556,00 zł, Inspektorat wykorzystał w kwocie 588 550,33 zł. Udział procentowy poszczególnych wydatków przedstawia się następująco:
- wydatki osobowe 521 875,76 zł, co stanowiło 88,67% ogółu wydatków,
 - wydatki rzeczowe 55 528,65 zł, co stanowiło 9,44% ogółu wydatków,
 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 11 110,20 zł, co stanowiło 1,88% ogółu wydatków,
 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 35,72 zł, co stanowiło 0,010% ogółu wydatków.

5. Wydatki osobowe

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

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – 2 osoby (1 etat)⁵. Stanowisko poza korpusem służby cywilnej.

Korpus służby cywilnej:

- Główny księgowy – 1 osoba (¼ etatu),
- Inspektor nadzoru budowlanego – 1 osoba (1 etat),
- Inspektor – 3 osoby (3 etaty),
- Referent prawny – 1 osoba (1 etat).

Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 6 i ¼ etatów a stan zatrudnienia wyniósł 7 osób.

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

- Inspektora nadzoru budowlanego,
- Referenta prawnego.

⁵ Z dniem 31 lipca 2021 r. odwołana została ze stanowiska Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Pani Marta Cichewicz, a z dniem 1 sierpnia 2021 roku powołano na to stanowisko Panią Martę Adamczewską.

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

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 1233 ze zm.),
- rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2021 r., poz. 689 ze zm.),
- Regulaminem pracy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, wprowadzonego Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie Nr 6/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. ws. wprowadzenia Regulaminu pracy,
- Regulaminem przyznawania nagród pracownikom Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostródzie, wprowadzonego Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie Nr 7/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. ws. Regulaminu przyznawania nagród pracownikom Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostródzie.

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

- wszyscy pracownicy, którym wypłacono wynagrodzenie roczne nabyli do niego uprawnienia,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2020 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 9 lutego 2021 r., z zachowaniem obowiązującego terminu (tj. art. 5, ust. 2 poniższej ustawy).

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

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

⁶ Listy płac sporządzone drukiem w 2021 r. od nr 1 do nr 12 oraz trzy listy płac wypełnione ręcznie z dn. 9 lutego, 26 listopada i 30 grudnia 2021 r. („13” pensja, „fundusz motywacyjny” i nagrody).

5.5. W 2021 roku wypłacono nagrody uznaniowe dla 7 pracowników w łącznej kwocie 42 690,00 zł. co stanowiło 7,25 % wszystkich wydatków poniesionych przez Inspektorat w 2021 r.

5.6. Spośród 7 pracowników, którzy otrzymali nagrody uznaniowe w łącznej wysokości 42 690,00 zł, 2 nagrody w łącznej wysokości 8 200,00 zł przyznano i wypłacono pracownikowi zajmującemu stanowisko spoza korpusu służby cywilnej, a 11 nagród w łącznej kwocie 34 490,00 zł przyznano i wypłacono 6 pracownikom ksc, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Paragraf	Plan wydatków	Wykonanie planu	Liczba osób	Kwota nagród	Udział % nagród w stosunku do planu oraz do poniesionych wydatków
4010	102 231,00 zł	102 231,00 zł	1	8 200,00 zł	8,2%
4020	304 744,00 zł	304 743,53 zł	6	34 490,00 zł	11,3%
Razem	406 975,00 zł	406 974,53 zł	7	42 690,00 zł	10,5%

5.7. Nagrody przyznano za rzetelne wykonywanie powierzonych zadań, co było zgodne z przepisami Regulaminu pracy i Regulaminu przyznawania nagród pracownikom PINB w Ostródzie, z wyjątkiem nagród przyznanych we wrześniu 2021 roku (szczegółowy opis na str. 11 i 12 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

5.8. W 2021 r. 7 pracownikom Inspektoratu wypłacono również środki finansowe w ramach „dodatkowego funduszu motywacyjnego” w wysokości 22 600,00 zł, co stanowiło 3,8% wszystkich wydatków poniesionych przez Inspektorat w 2021 r. Powyższe środki dotacji wydatkowano zgodnie z dyspozycją wynikającą z decyzji Wojewody Nr FK 346/2021, tj. w ramach utworzonego dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

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

7. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń

7.1. Zaplanowane środki w wysokości 36,00 zł wydatkowano w kwocie 35,72 zł na zakup wody dla pracowników Inspektoratu. Wydatek zrealizowano na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U z 1996 r. Nr 60, poz. 279 ze zm.).

[Akta kontroli: 43-71, 88]

8. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

8.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej, zawartej w dniu 11 czerwca 1999 r. pomiędzy Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Ostródzie a Starostwem Powiatowym w Ostródzie⁷,
- Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego w życie Zarządzeniem Starosty Ostródzkiego Nr 38/2018 z dnia 28 marca 2018 r.⁸

8.2. W 2021 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 r. i w drugim półroczu 2018 r. (M.P. 2019 poz. 201), tj. w wysokości 11 110,20 zł.

8.3. Kwotę odpisu w wysokości 11 110,20 zł przekazano terminowo⁹ na wspólny rachunek bankowy funduszu w Starostwie Powiatowym w następujących terminach:

- 12 maja 2021 r. 8 332,65 zł - 75% (WB nr 39/2021),
- 28 września 2021 r. 2 777,55 zł - 25% (WB nr 77/2021).

8.4. Z uwagi na to, że Inspektorat podpisał ze Starostwem Powiatowym w Ostródzie umowę o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej¹⁰ i przyznawanie świadczeń socjalnych przez powołany mocą umowy „Zespół przedstawicieli” oraz prowadzenie wspólnego rachunku bankowego ZFŚS ma miejsce w Starostwie, odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

[Akta kontroli: 72-78]

9. Wydatki rzeczowe

9.1. Poniesione przez Inspektorat wydatki rzeczowe w 2021 r. wyniosły 55 528,65 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

⁷ Wraz z aneksem do umowy z dn. z 10 stycznia 2011 r.

⁸ Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Starosty Ostródzkiego Nr 49/2019 z dnia 20 listopada 2019 r.

⁹ Tj. z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

¹⁰ Zgodnie z art. 9 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wydatki rzeczowe poniesione w 2021 r.			
Lp.	Paragraf	Kwota	Wyszczególnienie
1.	4300	32 734,07 zł	Konserwacja kserokopiarki, mycie samochodu, wymiana opon, usługa kurierska, usługi pocztowe, opłata za użytkowanie programu LEX Budownictwo Optimum itp.
2.	4210	12 649,00 zł	Paliwo, materiały biurowe (klej, długopisy, papier, druk - książka pocztowa, koperty, skoroszyty i inne), płyn do chłodnicy itp.
3.	4260	4 427,18 zł	Energia ciepła i elektryczna, wywóz nieczystości, zużycie wody
4.	4400	1 800,00 zł	Wynajem pomieszczeń przez PINB w Starostwie Powiatowym w Ostródzie
5.	4430	1 650,00 zł	Koszty ubezpieczenia mienia i komunikacyjne (samochód służbowy)
6.	4700	840,00 zł	M. in.: szkolenie BHP 2 stażystów, szkolenie BHP Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz stażysty itp.
7.	4280	724,00 zł	Badania pracowników PINB z zakresu medycyny pracy
8.	4270	369,00 zł	Naprawa samochodu służbowego
9.	4450	285,00 zł	Szkolenie pracowników (członków ksc) z zakresu BHP
10.	4360	50,40 zł	Usługi telekomunikacyjne, tj. rozmowy telefoniczne za pośrednictwem centrali telefonicznej
Razem		55 528,65 zł	x

9.2. Szczegółową kontrolą objęto łącznie wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat na łączną kwotę **49 948,99 zł**¹¹, co stanowiło 89,9% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie w kwocie 55 528,65 zł.

Sprawdzono 39 dokumentów księgowych, w tym 1 korekta faktury.

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

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),

¹¹ Sprawdzono wydatki o wartości jednorazowej co najmniej 250,00 zł, poniesione w 2021 r.

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

[Akta kontroli: 79-81]

10. W roku 2021 PINB w Ostródzie nie ponosił wydatków bezosobowych oraz inwestycyjnych. Ponadto, Inspektorat nie otrzymał żadnych środków przeznaczonych na wydatki pokrywane z rezerw celowych budżetu państwa.

11. Stwierdzone uchybienia w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) Wypłacenia nagród pracownikom Inspektoratu „z okazji Dnia Budowlanych” w trybie § 2 lit. a Regulaminu przyznawania nagród pracownikom PINB w Ostródzie¹² w łącznej wysokości 14 000,00 zł, bez stosownego uzasadnienia.

Powyzsze dzialanie bylo niezgodne z § 45 Regulaminu pracy¹³ zgodnie z którym nagrodę można przyznać za (cyt.): „(...) wzorowe wypełnianie obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy, podnoszenie swoich umiejętności (...)” oraz z § 3 Regulaminu przyznawania nagród, który stanowi, iż nagrody przyznawane są za operatywność, dyspozycyjność, podnoszenie kwalifikacji zawodowych, rzetelne wykonywanie zadań itp.

Zgodnie z wyjaśnieniami pisemnymi Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie (cyt.): „Wyjaśniając brak uzasadnienia podczas przyznawania nagród z okazji „Dnia Budowlanych”, uprzejmie informuję, że wynikało to przez przeoczenie w wyniku nadmiaru obowiązków. Pragnę zaznaczyć, że wszystkim pracownikom przyznano nagrody

¹² Zgodnie z którym (cyt.): „Nagroda może być przyznana: a) za dany rok – tzw. nagroda roczna; b) raz w roku przyznana pracownikom PINB z okazji „Dnia Budowlanych”.

¹³ Co wynika z art. 105 ustawy z dn. 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.). Kodeks pracy stanowi, że nagrody mogą być przyznawane pracownikom, którzy poprzez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy oraz podnoszenie jej wydajności i jakości, przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań jednostki.

za wzorowe wypełnianie ich obowiązków, za ich kreatywność, lojalność oraz dyspozycyjność, zgodnie z § 3 Regulaminu przyznawania nagród (...)”.

Osoby odpowiedzialne:

- Starosta Ostródzki w zakresie przyznania nagrody Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Ostródzie,
- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostródzie w zakresie przyznania nagród pracownikom PINB w Ostródzie.

- b) Niedokonania z końcem roku korekty wysokości odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w kwocie 1 162,69 zł.

Naruszono w tym zakresie art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z którym pracodawca zobowiązany jest do skorygowania na koniec roku odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Liczba etatów na koniec roku kształtowała się następująco:

6 pełnych etatów x 1 550,26 zł (podstawa) = 9 301,56 zł,

¼ etatu = 387,57 zł (podstawa),

1 emeryt = 258,38 zł (podstawa),

Razem: 9 947,51 zł.

11 110,20 zł (środki przekazane na rachunek ZFŚS) – 9 947,51 zł (6¼ etatów + emeryt stan na koniec roku) = 1 162,69 zł (kwota niepodlegająca odpisowi).

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie niedokonanie korekty odpisu wynikało z przeoczenia spowodowanego nadmiarem obowiązków, jakie miało miejsce w związku z zakończeniem roku.

Powyższe zaniechanie skutkowało zawyżeniem odpisu na ZFŚS o kwotę 1 162,69 zł.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostródzie.

[Akta kontroli: 45, 54, 61-62, 66, 77-73, 88]

12. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

IV. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

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

[Akta kontroli: 82]

V. Realizacja zobowiązań jednostki

1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2021 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie **159 174,31 zł** opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r., poz. 1100 ze zm.).
2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła 300,00 zł i więcej, na łączną kwotę 48 814,41 zł.¹⁴
3. W roku 2021 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2021 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
4. W okresie kontrolowanym w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostródzie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
5. W 2021 r. PINB w Ostródzie zawarł tylko 1 umowę ze Starostwem Powiatowym w Ostródzie, dotyczącą najmu pomieszczeń w Starostwie i zwrotu kosztów wywozu nieczystości, zużycia wody, energii elektrycznej itp.¹⁵ Umowę sporządzono prawidłowo, a zobowiązania wynikające z umowy Inspektorat zrealizował terminowo, tj. zapłaty dokonano w dniu 30 listopada 2021 r. (Kwota 13 061,51 zł; WB 96/2021).

¹⁴ Co stanowi 87,9 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2021 r. Zbadano 35 dowodów księgowych.

¹⁵ Umowa zawarta w dniu 4 listopada 2021 r.

[Akta kontroli: 43, 83-85]

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

VI. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostródzie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, na przykładzie:
 - Rb-50 rocznego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
– w zakresie wykonanych wydatków,
 - Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2021 r.
i ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a sprawozdanie Rb-Z zostało sporządzone jako sprawozdanie zerowe ponieważ w księgach rachunkowych nie zaksięgowano żadnych operacji. Sprawozdania sporządzone były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Ostródzie.
2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2020 r., poz. 342) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Inspektorat do Powiatu Ostródzkiego sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz 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. 2020, poz. 2396).

[Akta kontroli: 86-87]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

1. Zaktualizowanie obowiązujących w jednostce przepisów „polityki rachunkowości” o wymagane ustawą o rachunkowości obligatoryjne elementy, tj.: opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
2. Pisemne uzasadnianie decyzji ws. przyznawania nagród uznaniowych pracownikom Inspektoratu, zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.
3. Korygowanie na koniec każdego roku odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w Inspektoracie.

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.

Artur Chojecki
Wojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/