

Olsztyn, dnia 2 lipca 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.14.2021**

**Szanowny Pan
Włodzimierz Kwiatkowski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego**

**ul. Jagiellońska 24d
13-300 Nowe Miasto Lubawskie**

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 trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

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

- Pan Włodzimierz Kwiatkowski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, powołany na to stanowisko z dniem 29 czerwca 1999 r.,
- Pani Iwona Laskowska – Główny księgowy, na podstawie umowy o pracę od dnia 1 grudnia 2003 r., zatrudniona na 1/3 etatu na czas nieokreślony.

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 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

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, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do

kontroli Nr: FK-IV.0030.170.2021 z dnia 17 maja 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 24 maja - 14 czerwca 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2020 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, w trybie kontroli zdalnej, zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr 145 z dnia 8 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zdalnej.

[Akta kontroli: 1-11,15, 39]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie.

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 1/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 13 stycznia 2018 r., w sprawie zasad rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 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. Procedury kontroli zarządczej – wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 listopada 2010 r.

w sprawie wprowadzenia Regulaminu w sprawie kontroli zarządczej dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim.

3. Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2008 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 5 maja 2008 r.

4. Instrukcja kancelaryjna – wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim.

5. Procedury w sprawie określenia zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro – wprowadzone aneksem z dnia 16 kwietnia 2014 r. do Zarządzenia Nr 1/2007 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 21 czerwca 2007 r. w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego „Księgowość budżetowa” zakupionego od firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszcek s.c. z Legionowa.

[Akta kontroli:11-16, 36-37, 39]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim otrzymywał za pośrednictwem Powiatu Nowomiejskiego 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 20 kwietnia 2020 r. Starosta Nowomiejski poinformował jednostkę o zaplanowanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r., środkach na wydatki bieżące w łącznej kwocie **362 044,00 zł**.

Ww. plan został zwiększony 1 decyzją Wojewody, tj.: Nr FK 214/2020 z dnia 29 lipca 2020 r., o kwotę 4 254,00 zł.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła **366 298,00 zł**.

1.3. Na podstawie Uchwały Nr 52/340/2020 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 kwietnia 2020 r. i 5 Uchwał Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia: 25 czerwca 2020 r. – Nr XX/128/2020, 17 września 2020 r. – Nr XXII/139/2020,

26 listopada 2020 r. – Nr XXIV/155/2020, 10 grudnia 2020 r. – Nr XXV/162/2020 i z dnia 30 grudnia 2020 r. – Nr XXVI/169/2020, na wnioski Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, dokonano zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 71015 (łączna kwota 36 670,92 zł).

1.4. W toku czynności kontrolnych, analizie poddano wszystkie zmiany w planie wydatków oraz ich wykonanie w 2020 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, co było zgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli:30,32, 39]

1.5. W zakresie planu finansowego i jego zmian, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił łącznie **366 298,00 zł**. Środki pochodziły z ustawy budżetowej w kwocie 362 044,00 zł oraz w kwocie 4 254,00 zł z poz. 44 rezerw celowych budżetu państwa.

Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **366 298,00 zł**, co stanowiło 100% planu.

2.2. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe i ZFŚS – 333 374,82 zł, co stanowiło 91,01% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 32 923,18 zł, co stanowiło 8,99% ogółu wydatków.

2.3. Wydatki osobowe

2.3.1. Struktura zatrudnienia w Inspektoracie w 2020 r. przedstawiała się następująco:

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

Korpus służby cywilnej:

- Główny księgowy – 1 osoba /1/3 etatu/,
- inspektor nadzoru budowlanego – 2 osoby /1,65 etatu/,
- referent – 1 osoba /1etat/.

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 Nowym Mieście Lubawskim 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 2018 r., poz. 807 ze zm.).

2.3.4. 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 w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2020 r.,
- wysokość wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia zostały wypłacone dnia 11 stycznia 2021 r.

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

2.3.5. Ponadto, w 2020 roku pracownikom wypłacono nagrody pieniężne na łączną kwotę 23 074,32 zł brutto. Były to nagrody uznaniowe, za wzorowo wykonywaną pracę i wywiązywanie się z powierzonych zadań, zrealizowane w ramach posiadanych środków w budżecie Inspektoratu. Nagrodę dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim w wysokości 2 734,70 zł brutto przyznał Starosta Nowomiejski.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2.4. Wydatki rzeczowe

2.4.1. W okresie kontrolowanym wydatki rzeczowe poniesiono na:

- opłaty czynszowe za wynajmowane pomieszczenia Inspektoratu – 11 042,16 zł,
- zakup paliwa do samochodu służbowego, materiałów biurowych, środków czystości, urządzenia wielofunkcyjnego i niszczarki – 8 331,03 zł,
- zakup różnych usług (m.in. usługi pocztowe, kontynuację programów komputerowych, usługę RODO, wykonanie zabudowy szklanej do sekretariatu Inspektoratu, wymianę opon samochodowych i przegląd samochodu służbowego) – 6 230,65 zł,
- zakup energii elektrycznej – 2 493,80 zł,
- ubezpieczenie samochodu służbowego i majątku Inspektoratu – 1 901,00 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 1 505,20 zł,
- zakup wody mineralnej dla pracowników Inspektoratu, dofinansowanie do zakupu okularów korekcyjnych dla pracownika Inspektoratu oraz zakup odzieży ochronnej – 918,34 zł,
- wyjazdy służbowe, delegacje – 331,00 zł,
- badania lekarskie pracowników – 170,00 zł.

2.4.2. Na podstawie analizy dokumentacji księgowej dotyczącej wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2020 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 prawidłową 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 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 265),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz 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 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim, wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 3 z dnia 1 lutego 2003 r.

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

- Stan środków na 01.01.2020 r. – 829,55 zł.

Przychody stanowiły kwotę 6 432,44 zł, w tym:

- odpis środków na 2020 r. – 6 428,42 zł,
- odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku – 4,02 zł.

Rozchody stanowiły kwotę 7 080,00 zł i dotyczyły dofinansowania do wypoczynku /wczasów turystycznych/ pracowników Inspektoratu.

- Stan środków Funduszu na dzień 31.12.2020 r. wynosił 181,99 zł.

2.5.3 Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS w 2020 r., terminowość przekazania odpisu na rachunek Funduszu oraz przeznaczenie wydatkowanych środków.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: 11-37,39]

2.6. W zakresie wydatków budżetowych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

3. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30.000 euro, w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

[Akta kontroli:30,39]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim w 2020 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 2020 r, poz. 266 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1398 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020 r., poz. 1409 ze zm.), oraz ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1787), tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

4.2. Na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 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:18-31,39]

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

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej

5.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim 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 2020 r.
– w zakresie wykonanych wydatków,

- Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - za IV kwartał 2020 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 trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowym Mieście Lubawskim.

5.2. 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.

5.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Inspektorat do Powiatu Nowomiejskiego 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.).

[Akta kontroli: 30-32 ,39]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/