



**WOJEWODA LUBUSKI**

Gorzów Wlkp., dnia 4 czerwca 2016 r.

FBC-VIII.431.5.2016.MStac

**Pani  
Teresa Stańko  
Powiatowy Inspektor  
Nadzoru Budowlanego  
w Dreddenku**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 25 kwietnia 2016 r. do 4 maja 2016 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Dreddenku (ul. Kościuszki 31, 66-530 Dreddenko) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Maja Stachowiak – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 74-1/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 74-2/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Kontrola wykonywania zadań w zakresie prowadzonej w 2015 r. gospodarki finansowej jednostki. Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem celowości, legalności, gospodarności i rzetelności.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

## **I. PLAN FINANSOWY**

W jednostce w badanym okresie obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 3 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku z dnia 8 października 2010 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z późniejszymi zmianami.

Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Drezdenku (PINB) został sporządzony przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku. Plan został sporządzony na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego nr IV/25/2015 r. z dnia 26.01.2015 r. Plan finansowy wydatków na 2015 r. wyniósł 325.000,00 zł i obejmował dotację z budżetu państwa w dziale 710, rozdziale 71015 w kwocie 315.000,00 zł oraz środki własne Starostwa Powiatowego w Strzelcach Krajeńskich w kwocie 10.000,00 zł. W trakcie roku budżetowego Uchwałą Zarządu Powiatu nr 54/2015 r. z 14.10.2015 r. zwiększono plan finansowy jednostki o środki w wysokości 2.200,00 zł pochodzące z budżetu państwa. W październiku 2015 r. Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich otrzymało z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego środki w kwocie 8.500,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności PINB w Drezdenku. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich nie przekazało przedmiotowych środków Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego. Środki w kwocie 8.500,00 zł zostały potraktowane jako częściowa rekompensata dotacji w wysokości 10.000,00 zł, którą Starostwo udzieliło jednostce na początku 2015 roku. Ostatecznie plan finansowy jednostki na 2015 r. wyniósł 327.200,00 zł, w tym środki z budżetu państwa w kwocie 325.700,00 zł oraz środki własne Starostwa Powiatowego w kwocie 1.500,00 zł.

### **1. Prawdliwość dokonywania zmian w budżecie jednostki oraz jego realizacja**

W celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków. Przesunięcia środków pomiędzy paragrafami dokonywano na podstawie pism złożonych przez Kierownika jednostki do Zarządu Powiatu, które zostały zatwierdzone Uchwałami Zarządu Powiatu. W trakcie roku budżetowego dokonano przesunięć pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej, m.in. w § 4300 w kwocie 2.950,00 zł na zakup znaczków pocztowych oraz dostęp do serwisów internetowych, w § 4210 w kwocie 2.400,00 zł z uwagi na konieczność zapłaty za licencję użytkownika programu płacowo – księgowego.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy jednostki obejmował wydatki na poziomie 327.200,00 zł i został zrealizowany w wysokości 327.006,12 zł, tj. 99,94 % planu, z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 299.063,98 zł, tj. 91,45 % wykonania;
- wydatki bieżące – 27.942,14 zł, tj. 8,55 % wykonania.

Dotacja z budżetu państwa została wydatkowana w kwocie 325.506,12 zł, tj. w 99,94% przyznanej dotacji. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 193,88 zł dokonano na konto Starostwa Powiatowego w Strzelcach Krajeńskich w dniu 30.12.2015 r., tj. w obowiązującym terminie.

## **II. DOKONYWANIE WYDATKÓW**

### **1. Struktura zatrudnienia w jednostce oraz wielkość poniesionych nakładów na wynagrodzenia i pochodne**

W 2015 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Drezdenku zatrudniona była jedna osoba niebędąca w korpusie służby cywilnej, tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (1 etat) oraz 4 osoby będące w korpusie służby cywilnej (3,5 etatu), tj.:

- Starszy Inspektor ds. Nadzoru Budowlanego (zatrudniony na czas nieokreślony);
- Starszy specjalista ds. prawno – administracyjnych (zatrudniony na czas nieokreślony);
- Referent ds. budownictwa (zatrudniony na czas nieokreślony);
- Główny Księgowy (zatrudniony na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu).

W trakcie czynności kontrolnych dokonano porównania danych zawartych w przedstawionym przez PINB w Drezdenku zestawieniu wynagrodzeń poszczególnych pracowników wraz z pochodnymi, indywidualnymi kartami wynagrodzeń oraz listami płac. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach.

W skład wynagrodzeń wchodziły: płace zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (dot. 1 osoby), nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok.

Ogółem jednostka w 2015 r. poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 251.190,00 zł, w tym płace zasadnicze 168.871,77 zł, dodatek stażowy 24.162,55 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 17.190,00 zł, dodatek funkcyjny 15.120,00 zł, nagrody 24.308,82 zł oraz koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników w kwocie 1.536,86 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 47.873,98 zł.

### **2. Prawdliwość gospodarowania mieniem będącym w posiadaniu jednostki w tym samochodem służbowym będącym w użytkowaniu PINB**

W załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 3 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 08.10.2010 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono Instrukcję inwentaryzacyjną. W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księgach inwentarzowych według poszczególnych grup

rodzajowych. Zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Główną Księgową jednostka dysponuje między innymi sprzętem komputerowym i poligraficznym w następującej ilości:

- zestawy komputerowe - 4 sztuki,
- laptopy - 2 sztuki,
- notebook – 1 sztuka,
- drukarki – 2 sztuki,
- kserokopiarka – 1 sztuka,
- fax – 1 sztuka.

W 2015 r. na wyposażenie jednostki zakupiony został aparat telefoniczny stacjonarny firmy Panasonic w cenie 179,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednostce nie ustalono w sposób formalny zasad dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2015 r. poz. 2164). Pani Barbara Machelska - Główna Księgową wyjaśnił, że zakupy w jednostce są dokonywane „(...) *po rozeznaniu i wyborze najkorzystniejszej oferty cenowej (...)*”.

Dodatkowo w 2015 r. jednostka nieodpłatnie otrzymała z Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. 4 regały metalowe. Zespół kontrolujący potwierdził, że powyższe środki będące na wyposażeniu zostały prawidłowo ujęte w księgach inwentarzowych jednostki.

PINB w Drezdenku posiada na stanie jeden samochód służbowy marki Daevo Lanos Sedan o pojemności silnika 1598 cm<sup>3</sup> i numerze rejestracyjnym FSD22877. Samochód został nieodpłatnie przekazany jednostce w 2008 roku przez Główny Urząd Nadzoru Budowlanego z siedzibą w Warszawie. Gospodarkę pojazdem służbowym w PINB w Drezdenku reguluje Zarządzenie nr 2/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie korzystania z samochodu służbowego będącego własnością PINB w Drezdenku. W dokumencie określono m.in. osoby uprawnione do korzystania z samochodu służbowego, zasady ewidencjonowania wykorzystania samochodu oraz rozliczania paliwa. Zgodnie z ww. Zarządzeniem wyznaczony pracownik po każdym wyjeździe służbowym sporządzał kartę drogową określającą szczegółowe miejsce i czas wyjazdu/przyjazdu, stan licznika przy wyjeździe i przy powrocie oraz ilość faktycznie przejechanych kilometrów spisanych ze stanu licznika. Na podstawie kart drogowych sporządzano ewidencję kart drogowych wystawionych w danym miesiącu, w której określono datę wydania karty, numer karty, imię i nazwisko kierowcy oraz datę zdania karty przez kierowcę. Dodatkowo sporządzano rozliczenie zużycia paliwa za dany miesiąc, gdzie w szczególności wskazywano przebieg kilometrów w okresie rozliczeniowym oraz zużycie paliwa według normy producenta. Dodatkowo dokonywano rozliczenia faktycznego zużycia paliwa za dany kwartał wskazując stan paliwa na początku i na końcu okresu rozliczeniowego.

Na podstawie dokumentów źródłowych (m.in. kart drogowych i rachunków) zespół kontrolujący wyliczył, że w 2015 r. przejechano w celach służbowych 9.115 kilometrów, faktyczne

zużycie paliwa wyniosło 750,45 litrów, a koszty związane z zakupem paliwa w 2015 r. wyniosły 2.882,58 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że wszyscy pracownicy kontrolowanej jednostki posiadają imienne upoważnienia do kierowania samochodem służbowym.

Na podstawie dowodów księgowych i ewidencji księgowej ustalono, że jednostka w 2015 r. poniosła dodatkowe wydatki związane z utrzymaniem samochodu służbowego, tj.:

- polisa OC i AC za samochód – 400,00 zł;
- zakup części i akcesoriów do samochodu – 610,52 zł;
- naprawy samochodu – 1.294,60 zł;
- przegląd samochodu – 99,00 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 5.286,70 zł, co stanowi 1,62 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB w Drezdenku nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy użyczenia, zawartej w dniu 30 grudnia 2014 r. z Zarządem powiatu strzelecko - drezdeneckiego jednostka korzysta nieodpłatnie z pomieszczeń znajdujących się w nieruchomości zabudowanej budynkiem administracyjno – biurowym położonym w Drezdenku. PINB zajmuje pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni 37,08 m2 wraz z powierzchnią pomocniczą 13,98 m2 oraz pomieszczenia przeznaczone na archiwum o powierzchni 15,90 m2 wraz z powierzchnią pomocniczą 2,04 m2. Umowa użyczenia zawarta została na czas określony do dnia 31 grudnia 2016 r.

Ponadto na podstawie zawartych umów jednostka w 2015 r. poniosła koszty na usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, telefony stacjonarne i internet) w łącznej kwocie 1.444,42 zł oraz na usługi pocztowe w łącznej kwocie 2.752,26 zł.

Kontroli poddano 100% dokumentów finansowych na podstawie, których zostały poniesione wydatki w 2015 r. W toku kontroli ustalono, że wszystkie dokumenty księgowe zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Dokumenty zostały prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej.

Ustalono, że kwota wydatków zawarta w sprawozdaniu Rb – 50 – *Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2015 roku* w § 4210 jest niespójna z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej jednostki oraz w sprawozdaniu Rb-28S – *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*. Różnica dotyczy kwoty 1.500,00 zł, przekazanej PINB przez Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich ze środków własnych, których nie wykazuje się w sprawozdaniu Rb – 50.

Na podstawie informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku stwierdzono, iż w 2015 r. PINB wykonał następujące zadania:

- przeprowadzał kontrole dotyczące: utrzymania obiektów (98 kontroli), obiektów/robót budowlanych będących w budowie (62 kontrole), samowoli budowlanych (82 kontrole) oraz kontrole obowiązkowe (50 kontroli);
- wydawał decyzje (114 sztuk), m.in. w sprawie pozwoleń na użytkowanie obiektów;
- wydawał postanowienia (71 sztuk) w związku z prowadzonymi w Inspektoracie postępowaniami administracyjnymi;
- nałożył 1 karę administracyjną w wysokości 50.000 zł, grzywnę w wysokości 10.000 zł oraz 26 mandatów karnych na łączną kwotę 6.200,00 zł.

Realizacja powyższych zadań wynika z ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r. Nr 1409).

### **III. SPOSÓB PROWADZENIA KONTROLI ZARZĄDCZEJ**

Obszar dotyczący kontroli zarządczej został sprawdzony w oparciu o Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15 poz. 84).

W okresie objętym kontrolą funkcję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie strzelecko - drezdeneckim pełniła Pani Teresa Stańko, która została powołana na stanowisko Zarządzeniem Nr 11/99 Starosty Strzelecko – Drezdeneckiego z dnia 15.06.1999 r.

Ustalono, że w PINB w Drezdenku obowiązuje Regulamin Organizacyjny opracowany przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku i wprowadzony zarządzeniem nr 02/2013 z dnia 13 września 2013 r. Określa on wewnętrzną strukturę organu Nadzoru Budowlanego na terenie Powiatu strzelecko - drezdeneckiego.

Ponadto w jednostce funkcjonuje Regulamin Pracy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, w którym określono między innymi podstawowe obowiązki pracownika i pracodawcy, czas pracy, zasady wypłaty wynagrodzenia oraz bezpieczeństwo i higienę pracy.

Zarządzeniem nr 3 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku z dnia 08.10.2010 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określono do stosowania z dniem 1 stycznia 2011 r. zasady rachunkowości (politykę rachunkowości), w której zawarto m.in. instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcję inwentaryzacyjną.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce reguluje Regulamin Kontroli Zarządczej wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku z dnia 25 listopada 2013 r. W regulaminie określono między innymi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów oraz zadań jednostki w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny

i terminowy oraz standardy kontroli zarządczej. Ponadto w załącznikach do ww. dokumentu zawarto procedurę zarządzania ryzykiem oraz kodeks etyki pracowników.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w ramach kontroli zarządczej dokonano oceny ryzyka zawodowego dla stanowisk administracyjno – biurowych z obsługą komputera oraz z pracą w terenie. Opracowano również propozycję działań ograniczających ryzyko zawodowe. Oceny dokonał specjalista do spraw BHP spoza kontrolowanej jednostki. W zakresach czynności pracowników określono zakres uprawnień delegowanych poszczególnym pracownikom. Z dokumentów kadrowych wynika, iż każdy pracownik posiada wiedzę i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone im zadania. Ustalono, iż Kierownik jednostki udzielił pracownikom stosownych upoważnień do wykonywania powyższych zadań. Ponadto należy wskazać, iż w celu zapewnienia rozwoju kompetencji zawodowych pracownicy jednostki kierowani są na odpowiednie szkolenia.

#### **IV. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nie ustalono w sposób formalny zasad dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Teresa Stańko – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Drezdenku.

Pismem z dnia 23.05.2016 r., sygn. PINB.IV0912.1.2016.BM jednostka kontrolowana poinformowała o przystąpieniu do opracowania formalnych zasad dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym nie formułuje się zaleceń w tym zakresie.

**WOJEWODA LUBUSKI**

**Władysław Dajczak**