



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 20 stycznia 2017 r.

FBC-VIII.431.19.2016.AByl

**Pan
Piotr Koczwara
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Gorzowie Wlkp.**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 ze 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 14 – 20 grudnia 2016 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. (ul. Pankiewicza 5-7, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 302-1/2016 z dnia 8 grudnia 2016 r. Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Marzena Jastrzębska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 302-2/2016 z dnia 8 grudnia 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 z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. PLAN FINANSOWY

Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. (PINB) został złożony do Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 19 grudnia 2014 r. Plan został zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Gorzowskiego nr 11/III/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Plan finansowy PINB na 2015 r. wyniósł 318.000,00 zł i obejmował dotację z budżetu państwa w dziale 710 rozdziale 71015 w tożsamej kwocie. W trakcie roku budżetowego Uchwałą Zarządu Powiatu Gorzowskiego nr 27/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 r. zwiększono plan finansowy jednostki o środki w wysokości 10.000,00 zł pochodzące z budżetu Starostwa. Powyższe środki zostały ujęte w §4210 oraz §4300. Ostatecznie plan finansowy wydatków na 2015 r. wyniósł 328.000,00 zł. Planu dochodów nie ustalono.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 7/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. z dnia 2 grudnia 2011 r. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były w formie papierowej w księdze głównej oraz księgach pomocniczych.

Prawidłowość 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 Starostwa Powiatowego, które były zatwierdzane uchwałami Zarządu Powiatu.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy jednostki obejmował wydatki w wysokości 328.000,00 zł i został zrealizowany na poziomie 327.986,77 zł, tj. 99,99 % z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 278.717,61 zł, tj. 84,98 % wykonania,
- wydatki bieżące – 49.269,16 zł, tj. 15,02 % wykonania.

Dotacja z budżetu państwa została wydatkowana w kwocie 317.993,44, tj. w 99,99 % przyznanej dotacji. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6,56 zł dokonano na konto Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp. w dniu 31 grudnia 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 Gorzowie Wlkp. zatrudnione były 2 osoby niebędące w korpusie służby cywilnej (2 etaty), tj.

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – Pan Piotr Koczwara (1 etat),
- pracownik kancelaryjny – zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony w okresie od 11 sierpnia 2015 r. do 5 października 2016 r. w pełnym wymiarze czasu pracy. Koszty zatrudnienia pracownika zostały częściowo zrefundowane (w wysokości: 3.854,00 zł w §4010 oraz 696,02 zł w §4110) przez Powiatowy Urząd Pracy w Gorzowie Wlkp., w związku z umową nr UMPI/15/0117/W130 o zorganizowanie zatrudnienia w ramach prac interwencyjnych zawartą pomiędzy PINB w Gorzowie Wlkp. a Powiatowym Urzędem Pracy w Gorzowie Wlkp.

Ponadto w Inspektoracie zatrudnione były cztery osoby będące w korpusie służby cywilnej (3,5 etatu), tj.:

- Główna Księgowa zatrudniona na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu,
- Starszy Inspektor Nadzoru Budowlanego zatrudniony na czas nieokreślony (1 etat),
- Starszy Inspektor zatrudniony na czas nieokreślony (1 etat),
- Inspektor zatrudniony na czas nieokreślony (1 etat).

Ustalono, że w skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w PINB wchodziły: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, nagrody, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok, refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy w Gorzowie Wlkp. (1 osoba), nagroda jubileuszowa (1 osoba) oraz koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wynagrodzeń pracowników, m.in. listy płac za każdy miesiąc oraz indywidualne karty wynagrodzeń pracowników opracowane w programie Microsoft Excel.

Ustalono, że ogółem jednostka w 2015 r. poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 233.266,30 zł, w tym wynagrodzenie zasadnicze 149.872,41 zł, dodatek stażowy 24.457,55 zł, dodatek funkcyjny 12.240,00 zł, nagroda jubileuszowa 3.602,27 zł, nagrody 22.571,00 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 16.356,14 zł oraz koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników w kwocie 4.166,93 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 45.451,31 zł. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

2. Prawidłowość gospodarowania mieniem będącym w posiadaniu jednostki w tym samochodem służbowym będącym w użytkowaniu PINB

Zarządzeniem nr 6/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 20 grudnia 2011 r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną. Zespół kontrolny ustalił, że zapisy dokumentu nie zostały dostosowane do specyfiki jednostki, tj. wskazano, iż inwentaryzacją należy objąć m.in. produkty żywnościowe, akcje, obligacje, papiery wartościowe. Ponadto wskazano, że inwentaryzacji podlegają „książki, czasopisma i inne druki wchodzące w skład biblioteki”.

W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księdze środków trwałych oraz księdze inwentarzowej według określonych grup, m.in. wartości niematerialne i prawne, sprzęt komputerowy, aparaty telefoniczne i faxy, pozostałe środki trwałe. Na dzień trwania kontroli wartość początkowa środków trwałych w grupie IV – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, grupie VII – środki transportu oraz w grupie VIII - narzędzia, przyrządy nieruchomości i wyposażenie wyniosła ogółem 104.924,68 zł.

W dniu 31 grudnia 2015 r. sporządzono inwentaryzację gotówki w kasie i środków na rachunku bankowym. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w jednostce nie została przeprowadzona inwentaryzacja, o której mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.). Powyższe stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Szczegółowy wykaz sprzętu komputerowego i drukarskiego będącego na wyposażeniu PINB znajduje się w aktach kontroli.

Zarządzeniem nr 4/2001 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 3 października 2011 r. w sprawie zapytania ofertowego wprowadzono Regulamin zapytania ofertowego dot. przeprowadzenia zamówień niepodlegających przepisom ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W 2015 roku na wyposażenie jednostki zakupiono: czytnik kart, mysz bezprzewodową, książki instrukcji dla obsługi komputera, 3 termowentylatory, 2 radia, listwę zasilającą, meble biurowe, aktualizację Serwisu Budowlanego i Elektronicznej Biblioteki Norm, dostęp do INFORLEX oraz E-Dziennika Gazety Prawnej. Ustalono, że powyższe zakupy zostały dokonane zgodnie z powyższym Regulaminem.

Dodatkowo jednostka nieodpłatnie otrzymała z Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. komputer, laptop LENOVO oraz zestaw mebli do gabinetu Kierownika jednostki.

Zespół kontrolny potwierdził, że powyższe środki będące na wyposażeniu PINB zostały prawidłowo ujęte w księgach inwentarzowych jednostki.

PINB w Gorzowie Wlkp. posiadał w 2015 roku na stanie jeden samochód służbowy, tj. samochód marki Fiat Albea o pojemności silnika 1200 cm³ i numerze rejestracyjnym FG37404. Samochód został zakupiony przez jednostkę w 2005 roku. W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywało Zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr 3/2008 z dnia 25 lutego 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki transportowej w PINB. Zgodnie z powyższym dokumentem sporządzane były miesięczne karty pracy, w których wskazywano w szczególności: osoby użytkujące samochód, miejsce wyjazdu/przyjazdu, stan licznika w pierwszym i w ostatnim dniu miesiąca oraz przebieg pojazdu. Dodatkowo sporządzono roczne rozliczenie paliwa, w którym wskazano, m.in.: imię i nazwisko tankującego, daty zakupu paliwa, kwoty oraz ilość tankowanych litrów paliwa.

Ustalono, że w Inspektoracie obowiązuje zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr 6/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r., w którym określono normę zużycia paliwa na 100 km przebiegu w cyklu pozamiejskim na poziomie 9l/100 km, w cyklu miejskim (lokalnym) 12l/100 km, w cyklu miesięcznym 10,5l/100 km. Ponadto w dniu 31 grudnia 2015 r. dokonano wyliczenia średniego zużycia paliwa za 12 miesięcy na poziomie 12,57l/100 km. Na podstawie dokumentów źródłowych (rachunków) Zespół kontrolny wyliczył, że w 2015 r. przejechano w celach służbowych 3.059 kilometrów, koszty związane z zakupem paliwa w 2015 r. wyniosły 1.952,52 zł.

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

- polisa OC – 428,00 zł,
- przegląd samochodu – 99,00 zł,
- wymiana i wyważenie kół – 96,04 zł,
- mycie i odkurzanie samochodu – 47,00 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 2.622,56 zł, co stanowi 0,8 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB w Gorzowie Wlkp. nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie porozumienia z dnia 2 stycznia 2014 r. zawartego na czas nieokreślony ze Starostwem Powiatowym w Gorzowie Wlkp. Inspektorat korzysta z pomieszczeń biurowych zlokalizowanych w budynku Starostwa. W dokumencie określono rodzaj i zakres świadczeń w zakresie wynajmowanego lokalu (wynajem i obsługa prawna). Wysokość odpłatności ustalono w kwocie 8.000,00 zł brutto za rok budżetowy. Rozliczenie dokonywane było w okresach kwartalnych.

Dodatkowo, na podstawie zawartych umów, jednostka w 2015 r. poniosła koszty na usługi pocztowe w kwocie 5.904,65 zł oraz usługi telekomunikacyjne w kwocie 2.180,36 zł.

Kontroli poddano 100% dokumentów finansowych, na podstawie których zostały poniesione wydatki w 2015 r. Zespół kontrolny nie stwierdził uchybień w powyższym zakresie. Wszystkie dokumenty księgowe zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Na podstawie informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. ustalono, że w 2015 r. PINB wykonał w szczególności następujące zadania:

- przeprowadził 259 kontroli budów i obiektów budowlanych w tym 238 przeprowadzonych poza siedzibą Inspektoratu,
- wydał 178 decyzji i postanowień,
- naliczył opłaty legalizacyjne w wysokości 60.000,00 zł,
- naliczył opłaty z tytułu mandatów karnych w wysokości 1.750,00 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 pełnił Pan Piotr Koczwar, który na podstawie art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91, poz. 578) oraz na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. o prawie budowlane (Dz. U. z 1996 Nr 89 poz. 414 z późn. zm.) z dniem 15 maja 1999 r. został powołany na stanowisko.

Zarządzeniem nr 1/1999 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 30 czerwca 1999 r. wprowadzono do stosowania Regulamin organizacyjny PINB. Regulamin został opracowany i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. Określono w nim w szczególności zadania na poszczególnych stanowiskach pracy. Zarządzeniem nr 7/2012 Kierownika jednostki z dnia 20 grudnia 2012 r. wprowadzono zmiany do powyższego dokumentu. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w dokumencie zawarto nieaktualne zapisy dotyczące wewnętrznej struktury organizacyjnej PINB.

Zarządzeniem nr 6/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. z dnia 3 listopada 2011 r. wprowadzono politykę rachunkowości. W dokumencie w szczególności określono: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sprawozdania finansowe, przechowywanie i ochrona danych osobowych.

Zarządzeniem nr 7/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. z dnia 2 grudnia 2011 r. wprowadzono plan kont PINB wraz ze szczegółowym opisem.

Zarządzeniem nr 5/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. z dnia 20 grudnia 2012 r. wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej. W Regulaminie określono w szczególności organizację i standardy kontroli zarządczej. W załącznikach do powyższego dokumentu określono procedurę zarządzania ryzykiem i kodeks etyki pracowników.

W kontrolowanej dokumentacji znajdują się oświadczenia pracowników Inspektoratu o zapoznaniu się z zasadami kodeksu etyki. Ustalono, że został opracowany arkusz zarządzania ryzykiem, w którym określono: cele/zadania, ryzyka/zagrożenia, analizę ryzyka, reakcje na ryzyko, mechanizmy kontroli i osoby odpowiedzialne za dane zadanie. W 2016 roku dokonano oceny ryzyka zawodowego dla stanowisk administracyjno – biurowych z obsługą komputera oraz z pracą w terenie. Powyższą analizę przeprowadził specjalista BHP Oraz Inspektor Ochrony Przeciwpożarowej.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) nie przeprowadzono inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- 2) w instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano zapisy niedostosowane do specyfiki jednostki,
- 3) w regulaminie organizacyjnym PINB wskazano nieaktualne zapisy dotyczące struktury organizacyjnej Inspektoratu.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Piotr Koczwarą – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz Pani Katarzyna Kwiatkowska – Cwojdzińska – Główna Księgowa PINB.

Pismem z dnia 11 stycznia 2017 r., znak: 0912.1.2017 jednostka kontrolowana poinformowała, że zarządzeniem nr 9/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. powołana została Komisja Inwentaryzacyjna do przeprowadzenia spisu z natury składników majątku trwałego. Na podstawie zarządzenia nr 10/2016 z dnia 23 grudnia 2016 r. przeprowadzona została inwentaryzacja gotówki w kasie. Dodatkowo pismem z dnia 17.01.2017 r., znak: SA.0912.1.2017.A Inspektorat zawiadomił jednostkę kontrolującą o przeprowadzeniu spisu z natury składników majątku trwałego i przesłał arkusze spisu z natury składników majątku trwałego PINB.

Jednostka kontrolująca przyjmuje do wiadomości powyższe wyjaśnienia. Wyjaśnienia nie wpływają na treść ustaleń i zaleceń.

Ponadto jednostka kontrolowana poinformowała, że zarządzeniem nr 8/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. z dnia 23 grudnia 2016 r. wprowadziła do stosowania nową instrukcję inwentaryzacyjną oraz zarządzeniem nr 12/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. z dnia 23 grudnia 2016 r. uaktualniła regulamin organizacyjny PINB w zakresie struktury organizacyjnej Inspektoratu. W związku z powyższym nie formułuje się zaleceń w przedmiotowym zakresie.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- przeprowadzanie inwentaryzacji zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak

