



Gorzów Wlkp., dnia 31 maja 2016 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.4.2016.AByl

**Pani
Małgorzata Nadziejko
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Krośnie Odrzańskim**

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 5 kwietnia 2016 r. do 13 kwietnia 2016 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim (ul. Piastów 10B, 66-600 Krosno Odrzańskie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 55-1/2016 z dnia 31 marca 2016 r. - Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 55-2/2016 z dnia 31 marca 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

W jednostce w badanym okresie obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2004 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 1 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont z wykorzystaniem programu komputerowego PC Biznes Prestiż.

Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim (PINB) został sporządzony i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 10 lutego 2015 r. Plan został sporządzony na podstawie pisma Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim znak: FK.3037.1.2015 z dnia 2 lutego 2015 r. dotyczącego informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków uchwalonych w budżecie na 2015 rok. Ostatecznie Plan finansowy wydatków na 2015 r. wyniósł 317.000,00 zł i obejmował dotację z budżetu państwa w dziale 710 rozdziale 71015 w tożsamej kwocie. Ponadto w dziale 758 rozdziale 75814 ustalono plan dochodów w kwocie 500,00 zł. Dochody zostały uzyskane z tytułu odsetek od prowadzonego podstawowego rachunku bankowego w wysokości 8,13 zł. Dochody te w całości zostały przekazane na konto Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim.

Prawidłowość dokonywania zmian w budżecie jednostki oraz jego realizacja

W celu dostosowania planu 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 łącznej kwocie 7.118,00 zł oraz w § 4110 w kwocie 3.927,00 zł w celu zwiększenia środków na funkcjonowanie jednostki. Ponadto w roku budżetowym dokonano zmniejszenia środków, m.in. w § 4300 w kwocie 5.500,00 zł i utworzono nowy paragraf - *6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* w celu zakupu programu komputerowego do prowadzenia spraw księgowo – płacowych jednostki.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy został zrealizowany w kwocie 316.999,99 zł z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 266.755,44 zł, tj. 84,15 % wykonania,
- wydatki bieżące – 50.244,55 zł, tj. 15,85 % wykonania.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,01 zł dokonano na konto Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim w dniu 15.12.2015 r.

W toku kontroli stwierdzono przekroczenia planu wydatków na poszczególnych paragrafach na łączną kwotę 1,25 zł, tj. na § 4010 – 0,02 zł, na §4020 – 0,07 zł, na §4110 – 0,44 zł, na §4210 – 0,29 zł, na

§4410 – 0,43 zł. Powyższe uchybienia nie spowodowały przekroczenia łącznej kwoty planu finansowego jednostki na 2015 r.

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 Krośnie Odrzańskim 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.:

- Młodszy Inspektor Nadzoru Budowlanego (zatrudniony na czas nieokreślony),
- Inspektor Nadzoru Budowlanego – 2 osoby (zatrudnione na czas nieokreślony),
- Główny Księgowy (zatrudniony na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu, tj. 20 godzin tygodniowo).

Ponadto w 2015 r. w jednostce zawarto następujące umowy, tj.:

- umowa zlecenie nr 1/2015 z dnia 23.09.2015 r. zawarta na czas od 23 września 2015 r. do 24 września 2015 r. na wykonanie aktualizacji programu ZUS Płatnik oraz przystosowanie komputera do sporządzania sprawozdań w programie SJOBESTIA. Umowa opiewała na kwotę 250,00 zł. Kwota ta została wypłacona zleceniobiorcy na podstawie rachunku nr 1/2015 z dnia 24.09.2015 r.,
- umowa o dzieło nr 1/2015 zawarta w dniu 10.12.2015 r. na wykonanie reinstalacji systemu oraz niezbędnych sterowników i oprogramowania. Umowa opiewała na kwotę 250,00 zł. Kwota ta została wypłacona zleceniobiorcy na podstawie rachunku przedłożonego w dniu 15.12.2015 r.

W toku kontroli ustalono, że w listopadzie 2015 r. nastąpiło wygaśnięcie stosunku pracy z Panem Włodzimierzem Stachowiakiem – Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego, w związku z jego śmiercią. Z uwagi na powyższe, na wniosek Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp., z dniem 23 listopada 2015 r. Starosta Krośnieński powierzył Panu Maciejowi Rosiakowi – pracownikowi PINB, pełnienie obowiązków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim do czasu powołania nowej osoby na ww. stanowisko.

Ustalono, że w skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w PINB wchodziły: płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny - specjalny przyznany przez Starostę Krośnieńskiego Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego (od listopada 2015 r. pracownikowi p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego), dodatek specjalny - kontrolerski przyznany trzem pracownikom, dodatek

zadaniowy przyznany trzem pracownikom w miesiącu grudniu w związku ze zwiększoną ilością zadań, nagrody specjalne oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok.

Zespół kontrolny ustalił, że w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. ówczesny Kierownik jednostki przyznał trzem pracownikom Inspektoratu, zatrudnionym w korpusie służby cywilnej „dodatek specjalny – kontrolerski”. W pismach przyznających ww. świadczenie nie wskazał podstawy prawnej, ani uzasadnienia przyznania dodatku. „Dodatek specjalny – kontrolerski” wypłacany był co miesiąc w kwocie 300,00 zł (łącznie w 2015 r. wyniósł 10.360,00 zł). Ustalono, że żaden przepis obowiązujący w 2015 r. w przedmiotowym zakresie nie uprawniał do przyznania pracownikom zatrudnionym w korpusie służby cywilnej środków pieniężnych w formie dodatku specjalnego. Zgodnie z art. 85 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1111) wynagrodzenie pracownika służby cywilnej składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zajmowanego stanowiska pracy oraz dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Do 31 grudnia 2009 r. art. 85 ww. ustawy wskazywał, że wynagrodzenie pracownika służby cywilnej składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla zajmowanego stanowiska pracy, dodatku specjalnego wynikającego ze specyfiki i charakteru wykonywanych zadań oraz dodatku za wieloletnią pracę w służbie cywilnej. Od 1 stycznia 2010 r. żaden inny przepis ww. ustawy nie uprawniał do przyznania pracownikom korpusu służby cywilnej dodatku specjalnego. Pan Maciej Rosiak – p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego wyjaśnił, że: *„(...) dodatki te zostały przyznane na okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. przez ówczesnego nieżyjącego już Powiatowego Inspektora Włodzimierza Stachowiaka pracownikom – inspektorom przeprowadzającym częste i uciążliwe kontrole obiektów budowlanych na terenie całego powiatu. Powyższe dodatki przyznane zostały automatycznie wg wzorów z lat ubiegłych bez sprawdzania podstaw prawnych z uwagi na fakt „zamrożenia” płac w jednostkach budżetowych od 2008 r. Obecnie w 2016 r. po uzyskaniu środków na zwiększenie płac i uzyskaniu informacji w trakcie Państwa kontroli w ww. zakresie zweryfikowano wynagrodzenia w Inspektoracie i przygotowano aneksy do umów o pracę uwzględniające dwuskładnikowe wynagrodzenie, tj. płaca zasadnicza oraz dodatek za wysługę lat.”*

Z uwagi na fakt, że środki finansowe stanowiące dotację były wypłacane w formie „dodatku specjalnego – kontrolerskiego”, którego ustawodawca nie przewidział dla pracowników służby cywilnej w 2015 r., to kwota wypłacona z tytułu przyznania ww. dodatku została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wynagrodzeń pracowników, m.in. zestawienia wynagrodzeń poszczególnych pracowników, listy płac za każdy miesiąc oraz indywidualne karty wynagrodzeń. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wskazanymi w ww. dokumentach.

Ustalono, że ogółem jednostka w 2015 r. poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 223.569,09 zł, w tym płace zasadnicze 128.353,41 zł, dodatek stażowy 19.992,15 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 14.360,00 zł, dodatek funkcyjny – specjalny 7.621,66 zł, dodatek specjalny - kontrolerski 10.360,00 zł, dodatek zadaniowy 3.150,00 zł, nagrody specjalne 29.000,00 zł, nagroda

jubileuszowa 6.989,00 zł, ekwiwalent za urlop 2.662,63 zł (wyłacony w związku ze śmiercią Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego) oraz koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników w kwocie 1.080,24 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 42.686,35 zł.

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

W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księdze inwentarzowej według podziału na pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Pana Macieja Rosiaka - p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, jednostka dysponuje sprzętem komputerowym i poligraficznym w następującej ilości:

- zestawy komputerowe stacjonarne – 5 sztuk,
- laptopy - 3 sztuki,
- urządzenia wielofunkcyjne - 3 sztuki (jedno urządzenie wielofunkcyjne zostało bezpłatnie użyczone Starostwu Powiatowemu w Krośnie Odrzańskim),
- drukarka samochodowa.

W 2015 r. na wyposażenie jednostki zakupiono:

- program finansowo-księgowy DDJ ProgMan,
- program antywirusowy Kaspersky na dwa stanowiska komputerowe,
- aparat telefoniczny komórkowy.

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

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). Pan Maciej Rosiak - p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego wyjaśnił, że zakupy w 2015 r. dokonane były „ (...) *po uprzednim rozeznaniu cen na rynku i po wynegocjowaniu ceny promocyjnej (...)*”.

PINB w Krośnie Odrzańskim posiada na stanie jeden samochód służbowy marki Skoda Fabia o pojemności silnika 1198 cm³ i numerze rejestracyjnym FKR77EN. Samochód został zakupiony przez Inspektorat w 2006 r. W toku kontroli ustalono, że do grudnia 2015 r. w jednostce nie zostały ustalone procedury dotyczące korzystania z samochodu służbowego oraz zasady ewidencjonowania i zużycia paliwa. Formalne zasady dotyczące gospodarki pojazdem służbowym wprowadzono Zarządzeniem nr 6/2015 z dnia 07 grudnia 2015 r. p. o. Powiatowego Inspektora Nadzoru

Budowlanego w Krośnie Odrzańskim. W dokumencie w szczególności wskazano: osoby uprawnione do korzystania z samochodu służbowego, obowiązki użytkownika samochodu oraz zasady ewidencjonowania wykorzystania samochodu. W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że w miesiącu grudniu 2015 r. została sporządzona karata drogowa, w której wskazano m.in: osoby użytkujące samochód, miejsce wyjazdu/przyjazdu, stan licznika w pierwszym i w ostatnim dniu miesiąca, przebieg w km oraz ilość zakupionego paliwa. Dodatkowo sporządzona została szczegółowa ewidencja wyjazdów samochodem służbowym, w której wskazano datę wyjazdu, godziny wyjazdu/przyjazdu, cel wyjazdu wraz z miejscowością, osoby kierujące pojazdem oraz ilość przejechanych kilometrów. Sporządzono również miesięczne rozliczenie z pobranego i zużytego paliwa.

W związku z faktem, że w jednostce do grudnia 2015 r. nie prowadzono ewidencji wyjazdów samochodem służbowym Zespół kontrolny nie może wyliczyć ilości kilometrów przejechanych w 2015 r. pojazdem w celach służbowych oraz ilości zużytego paliwa. Koszty związane z zakupem paliwa w 2015 r. Zespół kontrolny wyliczył w oparciu o rachunki znajdujące się w dokumentach źródłowych. Koszty te wyniosły 2.958,87 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 i AC za samochód – 907,00 zł,
- badanie techniczne samochodu – 98,00 zł,
- zakup opon wraz z olejem, filtrami – 929,00 zł,
- wydanie dowodu rejestracyjnego – 54,50 zł,
- zakup płynów do spryskiwaczy – 64,97 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 5.012,34 zł, co stanowi 1,58 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB w Krośnie Odrzańskim nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy najmu z dnia 30.06.2008 r., zawartej na czas nieokreślony ze Starostwem Powiatowym, jednostka korzysta z pomieszczeń w budynku Starostwa o łącznej powierzchni 90,3 m² (w tym trzy pomieszczenia biurowe, jedno pomieszczenie socjalne oraz jedno pomieszczenie przeznaczone na archiwum). Zgodnie z powyższą umową czynsz najmu w okresie od stycznia do czerwca 2015 r. wynosił 5,00 zł netto za m² wynajmowanej powierzchni, tj. 3.332,07 zł brutto (płatny w terminie do 30 czerwca danego roku). W dniu 1 lipca 2015 r. zawarto aneks do ww. umowy zgodnie z którym czynsz najmu w okresie od lipca do grudnia 2015 r. wynosił 5,19 zł netto za m², tj. 3.458,69 zł brutto. Ponadto jednostka poniosła koszty związane ze sprzątnięciem wynajmowanych pomieszczeń w wysokości 1.200,00 zł oraz koszty za zużycie energii elektrycznej i ciepłej w łącznej wysokości 1.867,66 zł.

Dodatkowo, na podstawie zawartych umów, jednostka w 2015 r. poniosła koszty na usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, telefony stacjonarne i internet) w łącznej kwocie 4.900,98 zł oraz usługi pocztowe w kwocie 1.790,00 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.

Zespół kontrolny ustalił, że w jednostce nie dokonano rocznej korekty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, co jest niezgodne z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43 poz. 349). Kwota odpisów na ZFŚS zaplanowana w §4440 wyniosła 4.923,00 zł i została wyliczona w stosunku do przeciętnej planowanej w 2015 r. liczby zatrudnionych, tj. 4,5 etatu. Powyższa kwota powinna zostać w końcu roku skorygowana do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, tj. 3,5 etatu (w związku z wygaśnięciem stosunku pracy z Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w listopadzie 2015 r.). Pani Krystyna Fleszar – Główny Księgowy wyjaśniła, że: *„Nie zmniejszono środków finansowych w planie finansowym jednostki w §4440 o kwotę 91,00 zł po śmierci w dniu 13.11.2015 r. Powiatowego Inspektora ponieważ wcześniej wypłacono z tego funduszu świadczenia, z których korzystał również zmarły pracownik”*.

Na podstawie informacji uzyskanych od p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim ustalono, że w 2015 r. PINB wykonał w szczególności następujące zadania:

- przeprowadzał kontrole dotyczące: utrzymania obiektów (36 kontroli), obiektów/ robót budowlanych będących w budowie (27 kontroli), samowoli budowlanych (34 kontrole), obowiązkowe (49 kontroli),
- wydawał decyzje (78 sztuk), m.in. w sprawie pozwoleń na użytkowanie obiektów,
- wydawał postanowienia (44 sztuki) w związku z prowadzonymi w Inspektoracie postępowaniami administracyjnymi,
- naliczył opłatę legalizacyjną w wysokości 10.000,00 zł, karę z tytułu nielegalnego użytkowania budynku mieszkalnego w wysokości 10.000,00 zł oraz mandat w wysokości 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).

Ustalono, że w PINB w Krośnie Odrzańskim obowiązuje Regulamin Organizacyjny opracowany i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim w dniu 01.03.1999 roku. Określa on wewnętrzną strukturę oraz zasady organizacji pracy organu Nadzoru

Budowlanego na terenie Powiatu Krośnieńskiego. Ponadto Zarządzeniem nr 1/2008 wprowadzono Regulamin pracy PINB ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

Zarządzeniem nr 1/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim z dnia 10.01.2011 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości PINB oraz zakładowy plan kont. W dokumencie w szczególności określono: technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz system ochrony danych w jednostce.

Zarządzeniem nr 5/2013 PINB w Krośnie Odrzańskim z dnia 30.12.2013 r. wprowadzono regulamin kontroli zarządczej w PINB. Regulamin określa standardy kontroli zarządczej oraz procedurę zarządzania ryzykiem i kodeks etyki pracowników. W dokumentach znajdują się oświadczenia pracowników o zapoznaniu i zobowiązaniu się do przestrzegania zasad kodeksu etyki. W marcu 2016 r. Firma Best - Centrum BHP I P.POŻ – Zakład Pracy Chronionej opracowała dokument pn. „Ocena ryzyka zawodowego dla stanowisk występujących w Inspektoracie”, który został wprowadzony Zarządzeniem p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr 1/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r. W dokumentacji znajdują się oświadczenia pracowników PINB o zapoznaniu się z ryzykiem zawodowym związanym z czynnościami wykonywanymi na danym stanowisku pracy.

W zakresach czynności pracowników określono zakres uprawnień delegowanych poszczególnym pracownikom. Kierownik jednostki udzielił pracownikom stosownych upoważnień do wykonywania powyższych zadań. Ponadto należy wskazać, iż w celu zapewnienia rozwoju kompetencji zawodowych pracownicy jednostki uczestniczyli w stosownych szkoleniach.

Ustalono, że w jednostce nie określono zasad przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych oraz z opóźnieniem wprowadzono formalne zasady dotyczące gospodarki pojazdem służbowym (szczegóły przedstawiono w pkt 2 niniejszego dokumentu).

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) dokonano przekroczenia planu wydatków na następujących paragrafach: 4010, 4020, 4110, 4210, 4410 na łączną kwotę 1,25 zł,
- 2) trzem pracownikom wypłacono środki pieniężne w łącznej wysokości 10.360,00 zł w formie „dodatku specjalnego - kontrolerskiego”, którego ustawodawca nie przewidział dla pracowników zatrudnionych w korpusie służby cywilnej w 2015 r., co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- 3) nie ustalono w sposób formalny zasad dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- 4) nie dokonano rocznej korekty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Włodzimierz Stachowiak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (pełniący funkcję do dnia 13.11.2015 r.), Pan Maciej Rosiak – od dnia 23.11.2015 r. p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, Pani Krystyna Fleszar – Główna Księgowa.

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:

- dokonywanie wydatków w poszczególnych paragrafach do wysokości określonej w planie finansowym,
- w terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrot do budżetu państwa kwoty 10.360,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- ustalenie procedur dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- dokonywanie rocznej korekty odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w terminie 15 dni, liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuję informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak