



Gorzów Wlkp., dnia 06 września 2016 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.9.2016.AByl

Pan
Ryszard Jakubczak
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
we Wschowie

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 18 - 25 lipca 2016 r. oraz w dniu 27 lipca 2016 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wschowie (ul. Plac Kosynierów 1c, 67-400 Wschowa) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 159-1/2016 z dnia 14 lipca 2016 r. - Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Iwona Siejka - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 159-2/2016 z dnia 14 lipca 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 uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. PLAN FINANSOWY

W jednostce w badanym okresie obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wschowie z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie wdrożenia Polityki (zasad) rachunkowości w PINB we Wschowie. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu finansowo – księgowego FK-ARISCO.

Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wschowie (PINB) został sporządzony przez Głównego Księgowego i podpisany przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 15 października 2014 r. Plan został zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Wschowskiego nr III/12/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. W trakcie roku budżetowego, na podstawie pisma z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FBC-I.31111.6.60.2015.MDom Uchwałą nr 36/2015 Zarządu Powiatu Wschowskiego z dnia 29 września 2015 r. dokonano zwiększenia planu finansowego wydatków w §4210 o kwotę 2.200 zł. Ostatecznie plan finansowy wydatków na 2015 r. wyniósł 273.200,00 zł i obejmował dotację z budżetu państwa w dziale 710 rozdziale 71015 w tożsamej kwocie. Planu dochodów nie ustalono.

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 Starostwa Powiatowego, które zostały zatwierdzone uchwałami Zarządu Powiatu oraz Rady Powiatu.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy został zrealizowany w 100 % z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 247.456,00 zł, tj. 90,58 % wykonania,
- wydatki bieżące – 25.744,00 zł, tj. 9,42 % wykonania.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w celu wykazania w *sprawozdaniu Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.* kwot w pełnych złotych jednostka dokonała na dzień 31 grudnia 2015 r. przeksięgowania groszy w poszczególnych paragrafach wydatków (szczegółowy wykaz kwot znajduje się w aktach kontroli).

II. DOKONYWANIE WYDATKÓW

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

W 2015 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wschowie zatrudnione były dwie osoby niebędące w korpusie służby cywilnej, tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego - 1 etat oraz pracownik administracyjno - biurowy zatrudniony na czas nieokreślony - 1 etat. Ponadto w Inspektoracie zatrudnione były trzy osoby będące w korpusie służby cywilnej, tj. Inspektorzy Nadzoru Budowlanego zatrudnieni na czas nieokreślony - 2 etaty oraz Główny Księgowy zatrudniony na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu, tj. 20 godzin tygodniowo.

Ustalono, że w skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w PINB wchodziły: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (1 osoba), dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok.

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

Ustalono, że ogółem jednostka w 2015 r. poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 205.679,54 zł, w tym wynagrodzenie zasadnicze 156.231,34 zł (wraz z kwotą w wysokości 2,00 zł wynikającą z odsetek od nieterminowej wpłaty podatku dochodowego za miesiąc kwiecień 2015 r.), dodatek stażowy 23.862,25 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 16.134,96 zł, dodatek funkcyjny 7.504,95 zł oraz koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników w kwocie 1.946,04 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 41.774,27 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 4/2006 z dnia 6 listopada 2006 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego wprowadzono instrukcję ws. gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księdze inwentarzowej w podziale na poszczególne lata według określonych grup, m.in. narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie pozostałe, zestawy komputerowe, wyposażenie techniczne do prac biurowych.

Ostatnia inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 3/2015 Kierownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wschowie z dnia 31 grudnia 2015 r. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła niedoborów/nadwyżek i ustaliła, że wszystkie składniki majątku PINB zostały ujęte w odpowiednich arkuszach spisu z natury. Szczegółowy wykaz sprzętu komputerowego i drukarskiego będącego na wyposażeniu PINB znajduje się w aktach kontroli. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w sporządzonym na potrzeby kontroli ww. *wykazie sprzętu komputerowego i drukarskiego* w tabeli dot. *aparatów cyfrowych i innego sprzętu* w poz. 4 i 7 omyłkowo wykazano nazwy aparatów cyfrowych, tj. w wierszu nr 4 powinien zostać wykazany aparat Epson, natomiast w wierszu nr 7 aparat Nikon coolpix.

Zespół kontrolny potwierdził, że wykazane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w księgach inwentarzowych jednostki.

Zespół kontrolny ustalił, że w 2015 r. na wyposażenie jednostki zakupiono miernik tlenu węgla o wartości 389,00 zł oraz aparat cyfrowy marki Nikon o wartości 517,00 zł.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 3/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 27 października 2014 r. ws. udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W § 5 powyższego dokumentu opracowano procedurę postępowania w przypadku zamówień o wartości netto od 500,00 euro do 6.000, 00 euro.

PINB we Wschowie posiada na stanie jeden samochód służbowy marki Opel Astra II o pojemności silnika 1610 cm³ i numerze rejestracyjnym FWS88CR. Samochód został zakupiony przez Inspektorat w 2008 r. Formalne zasady dotyczące zasad użytkowania samochodu służbowego reguluje Zarządzenie nr 4/2008 z dnia 23 grudnia 2008 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wschowie. W dokumencie określono m.in. zasady korzystania z samochodu służbowego, osoby uprawnione do korzystania z samochodu służbowego, obowiązki użytkownika samochodu. W dokumencie nie opracowano zasad ewidencjonowania wyjazdów samochodem służbowym. W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że użytkownik samochodu zgłaszał każdy wyjazd poprzez wpis do kalendarza służbowego. Ponadto sporządzane były miesięczne karty ewidencji eksploatacji, w których wskazywano m.in: daty wyjazdów, osoby użytkujące samochód, miejsce wyjazdu/przyjazdu, stan licznika i przebieg w km oraz karty, w których wpisywano ilość zakupionego paliwa. W jednostce przyjęto normę zużycia paliwa na 100 km przebiegu dla samochodu służbowego, tj. 6L/100km. Na podstawie dokumentów źródłowych (m.in. kart ewidencji eksploatacji i rachunków) zespół kontrolny wyliczył, że w 2015 r. przejechano w celach służbowych 9.160 kilometrów, zużycie paliwa według przyjętej normy wyniosło 549,60 litrów, a koszty związane z zakupem paliwa w 2015 r. wyniosły 2.617,87 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 – 813,00 zł,
- przegląd samochodu – 99,00 zł,
- naprawy i zakup akcesoriów do samochodu – 834,20 zł,
- wulkanizacja i naprawa opon – 93,00 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 4.457,07 zł, co stanowi 1,63% wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB we Wschowie nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy użyczenia z dnia 26 sierpnia 2013 r. zawartej na czas nieokreślony z Powiatem Wschowskim, jednostka korzysta z dwóch pomieszczeń biurowych zlokalizowanych w budynku Starostwa o łącznej powierzchni 28,33 m². Zgodnie z przedmiotową umową Inspektorat ponosi

koszty utrzymania pomieszczeń związane z ich bieżącą eksploatacją, tj. zużyciem energii, gazu, wody, wywozu śmieci, użytkowaniem telefonu oraz obsługą windy. Koszty utrzymania ustalono na podstawie ryczałtu w wysokości 300 zł brutto miesięcznie, tj. 3.600,00 zł rocznie.

Dodatkowo, na podstawie zawartej umowy, jednostka w 2015 r. poniosła koszty na usługi pocztowe w kwocie 5.637,25 zł.

Kontroli poddano 100% dokumentów finansowych, na podstawie których zostały poniesione wydatki w 2015 r. W toku kontroli stwierdzono uchybienia w dekretowaniu i ewidencjonowaniu dokumentów księgowych. Ustalono, że w przypadku czterech wydatków opis na fakturach nie jest tożsamy z elementami wykazanymi w ich nazwie, tzn. wydatki poniesione na podstawie faktury VAT 1541/2015 z dnia 07.12.2015 r. i faktury VAT 2081/2015 z dnia 27.08.2015 r. zostały w całości opisane i zaewidencjonowane w §4210 mimo, że w nazwie faktur wykazano również koszty dostawy. Z kolei w przypadku faktury VAT FAS/280/09/2015 z dnia 10.09.2015 r. oraz faktury VAT FAS/257/08/2015 z dnia 20.08.2015 r. wydatki zostały opisane i zaewidencjonowane w §4300 mimo, że w nazwie wyszczególniono również zakup.

Ponadto zespół kontrolny ustalił, że wydatek w wysokości 199,98 zł na zakup paliwa poniesiony na podstawie faktury z dnia 16.06.2015 r. został błędnie zaklasyfikowany i zaksięgowany w ewidencji księgowej w §4300 a winien być zaewidencjonowany w §0421.

W pozostałym zakresie Zespół kontrolny nie stwierdził uchybień. Wszystkie pozostałe 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 we Wschowie ustalono, że w 2015 r. PINB wykonał w szczególności następujące zadania:

- przeprowadził 45 kontroli utrzymania obiektów budowlanych, 55 kontroli budów, 113 kontroli samowoli budowlanych oraz 66 kontroli obowiązkowych,
- wydał 334 decyzje oraz 127 postanowień,
- naliczył opłaty legalizacyjne w wysokości 30.000,00 zł,
- naliczył kary administracyjne w wysokości 5.000,00 zł,
- naliczył opłaty z tytułu mandatów karnych w wysokości 3.750,00 zł,
- naliczył grzywny w celu przymuszenia w wysokości 88.827,00 zł.

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

W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. jednostka uzyskała dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych w wysokości 1.360,00 zł. Powyższe dochody zostały wykazane w *Sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania*

planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r.

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 Ryszard Jakubczak, który na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz.1118 z późn. zm.) z dniem 1 maja 2002 r. został powołany na stanowisko.

Ustalono, że w PINB we Wschowie obowiązuje Regulamin organizacyjny opracowany i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wschowie w dniu 16 grudnia 2011 r. Określa on w szczególności wewnętrzną strukturę organizacyjną jednostki oraz zasady organizacji pracy. W dokumencie wskazano również zakres działania na poszczególnych stanowiskach pracy wchodzących w skład Inspektoratu. W toku kontroli potwierdzono, że w aktach osobowych pracowników PINB znajdują się oświadczenia o zapoznaniu się z przedmiotowym dokumentem. Ponadto ustalono, że w celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wprowadzono zarządzenie nr 3/2013 r. z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie systemu zastępstw w przypadku nieobecności pracownika w PINB a Kierownik jednostki udzielił pracownikom stosownych upoważnień do wykonywania powierzonych zadań.

Zarządzeniem nr 4/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wschowie z dnia 31 grudnia 2013 r. r. wprowadzono politykę (zasady) rachunkowości PINB . W załączniku nr 4 ustalono zakładowy plan kont. W dokumencie w szczególności określono: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Zarządzeniem nr 2/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wschowie z dnia 31 grudnia 2013 r. wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej w PINB. Regulamin określa w szczególności standardy kontroli zarządczej oraz procedurę zarządzania ryzykiem i kodeks etyki pracowników. W aktach osobowych pracowników znajdują się oświadczenia o zapoznaniu i zobowiązaniu się do przestrzegania zasad kodeksu etyki. W załączniku nr 4 do wskazanego zarządzenia opracowano arkusz zarządzania ryzykiem, który sporządzany jest na dany rok. W dniu 6 stycznia 2015 r. jednostka opracowała arkusz zarządzania ryzykiem na 2015 r., w którym wskazano m.in. ryzyka/zagrożenia dla danego działania/zadania realizowanego przez PINB. W jednostce dokonano również analizy ryzyka i określono reakcje na ryzyko i mechanizmy kontrolne dla analizowanego ryzyka. Ponadto wyznaczono osoby odpowiedzialne za dane zadanie. W dniu 5 stycznia 2016 r. sporządzono oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2015 r.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) nie opracowano formalnych zasad ewidencjonowania wyjazdów samochodem służbowym,
- 2) w przypadku czterech wydatków opis na fakturach nie jest tożsamy z elementami wykazanymi w ich nazwie, tzn. wydatki poniesione na podstawie faktury VAT 1541/2015 i faktury VAT 2081/2015 zostały w całości opisane i zaewidencjonowane w §4210 mimo, że w nazwie faktur wykazano również koszty dostawy oraz wydatki poniesione na podstawie faktury VAT FAS/280/09/2015 i faktury VAT FAS/257/08/2015 zostały opisane i zaewidencjonowane w §4300 mimo, że w nazwie wyszczególniono również zakup,
- 3) wydatek w wysokości 199,98 zł na zakup paliwa poniesiony na podstawie faktury z dnia 16.06.2015 r. został błędnie zaklasyfikowany i zaksięgowany w ewidencji księgowej w §4300 a winien być zaewidencjonowany w §0421.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Ryszard Jakubczak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Pani Marlena Krzyżyńska - Duchniak – 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:

- opracowanie formalnych zasad ewidencjonowania wyjazdów samochodem służbowym,
- rzetelne opisywanie dokumentów księgowych,
- stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

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