



**WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-VIII.431.13.2016.MStac

Gorzów Wlkp., dnia 07 grudnia 2016 r.

**Pan**  
**Paweł Krzaczkowski**  
**Powiatowy Inspektor**  
**Nadzoru Budowlanego**  
**w Żaganiu**

### **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) 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 29 września – 11 października 2016 r. (z wyłączeniem 04 października 2016 r.) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Żaganiu (ul. Rybacka 38, 68-100 Żagań) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Maja Stachowiak – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 219-1/2016 z dnia 26 września 2016 r. - Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 219-2/2016 z dnia 26 września 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**

Pismem z dnia 17 października 2014 roku Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego poinformował jednostkę o wstępnej kwocie dotacji przyznanej na 2015 r. na zadania z zakresu administracji rządowej wynikającej z projektu ustawy budżetowej przyjętej przez Radę Ministrów. Projekt Planu finansowego został sporządzony i przekazany do Starostwa Powiatowego w dniu 28 października 2014 r. Plan finansowy zatwierdzono Uchwałą nr 26.2015 Zarządu Powiatu Żagańskiego z dnia 27 lutego 2015 r. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 r. wyniósł 365.088,00 zł i obejmował dotacje z budżetu państwa w kwocie 365.000,00 zł w dziale 710 rozdziale 71015 oraz dochody własne jednostki uzyskane m.in z tytułu wpływów z różnych opłat w kwocie 88,00 zł (ujęte w planie finansowym wydatków w § 4210). W trakcie roku budżetowego, na podstawie pisma z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FBC I.31111.6.60.2015.MDom Uchwałą Zarządu Powiatu nr 73.2015 z dnia 28.10.2015 r. dokonano zwiększenia planu finansowego wydatków o kwotę 2.270,00 zł (§ 4110). Ponadto Uchwałą Rady Powiatu nr XII.1.2015 z dnia 18.12.2015 r. zwiększono plan dochodów o kwotę 117,00 zł (§ 4210). Ostateczny plan finansowy wydatków jednostki wyniósł 367.475,00 zł i obejmował dotację z budżetu państwa w kwocie 367.270,00 zł oraz dochody własne jednostki w kwocie 205,00 zł.

W jednostce w badanym okresie obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w PINB w Żaganiu. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem systemu finansowo – księgowego STREAM soft PRO.

**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.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy jednostki obejmował wydatki na poziomie 367.475,00 zł i został zrealizowany w wysokości 367.465,83 zł, z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 324.096,36 zł, tj. 88,20 % wykonania,
- wydatki bieżące – 43.369,47 zł, tj. 11,80 % wykonania.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż plan finansowy jednostki nie został zrealizowany w 100 % z uwagi na nieosiągnięte dochody własne w planowanej wysokości tj. 205,00 zł (wykonanie planu

195,83 zł), jednakże wartość ujętej w planie finansowym dotacji jest tożsama z wykonaniem i wynosi 367.270,00 zł.

## **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 Żaganiu zatrudnione były 2 osoby (2 etaty) niebędące w korpusie służby cywilnej, tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (1 etat) oraz Referent zatrudniony na czas nieokreślony (1 etat). W korpusie służby cywilnej zatrudnione były 4 osoby (3,5 etatu) tj. :

- Starszy inspektor – 2 osoby (zatrudnione na czas nieokreślony),
- Inspektor – 1 osoba (zatrudniona na czas nieokreślony),
- Księgowa – 1 osoba (zatrudniona na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2015 r. utworzonych było 5,5 etatów, ale zatrudnionych było 8 osób, ponieważ w ramach etatu pracownika zatrudnionego na stanowisku Referenta, który w 2015 r. przebywał na urlopie wychowawczym, zatrudniono dwie osoby na umowę na zastępstwo, tj. od lutego 2015 r. jedna z tych osób przebywała na zwolnieniu lekarskim, a od marca 2015 r. zawarto umowę na zastępstwo z drugą osobą.

Ustalono, że w skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w PINB wchodziły: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (1 osoba), dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok, premie uznaniowe. Ponadto w 2015 roku zostały wypłacone dwie nagrody jubileuszowe dla dwóch pracowników oraz odprawa emerytalna dla jednego pracownika.

W 2015 r. jednostka poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 275.758,51 zł, w tym wynagrodzenie zasadnicze 151.203,04 zł, dodatek stażowy 27.361,40 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 17.790,00 zł, dodatek funkcyjny 11.088,00 zł, wynagrodzenie urlopowe 22.690,82 zł, koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników 3.490,25 zł, nagrody uznaniowe 10.500,00 zł, nagrody jubileuszowe 12.825,00 zł oraz odprawa emerytalna 18.810,00 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 48.337,85 zł. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wynagrodzeń pracowników, m.in. listy płac za każdy miesiąc oraz wydruk z ewidencji księgowej. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatek poniesiony w kwocie 1.973,54 zł na pochodne od wynagrodzenia nie został prawidłowo zaewidencjonowany. Pani Joanna Łotocka – Księgowa wyjaśniła, że: „W miesiącu październiku 2015 roku w ewidencji księgowej istnieje wydatek w paragrafie 4020 na kwotę 1973,54 zł, a prawidłowo powinien być zaksięgowany w paragrafie 4110 (...)”.

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

Zarządzeniem nr 3/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 16 grudnia 2013 r. wprowadzono Instrukcję Inwentaryzacyjną obowiązującą w PINB określającą formy, metody i sposoby inwentaryzacji składników majątkowych PINB. W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księdze inwentarzowej w podziale na pomieszczenia oraz wartości niematerialne i prawne. Ostatnia inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu nr 3/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. Komisja inwentaryzacyjna w dniu 07 stycznia 2016 r. zakończyła spis z natury wyposażenia i środków trwałych. Komisja nie stwierdziła braków inwentaryzacyjnych, 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. Zespół kontrolny potwierdził, że wykazane przez Księgową Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w księgach inwentarzowych jednostki.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 2/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 7 stycznia 2016 r. określające zasady udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro. W toku kontroli ustalono, iż w 2015 r. jednostka dokonywała zakupów w sposób celowy i oszczędny zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

PINB w Żaganiu posiada na stanie samochód służbowy marki Skoda Fabia o pojemności silnika 1200 cm<sup>3</sup> i numerze rejestracyjnym FZG 68MG. Samochód został zakupiony przez Inspektorat w 2007 r. Formalne zasady dotyczące zasad użytkowania samochodu służbowego reguluje Zarządzenie nr 3/2010 z dnia 28 września 2010 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu w sprawie określenia instrukcji użytkowania samochodu służbowego i gospodarki paliwami płynnymi oraz Zarządzenie nr 4/2010 z 24 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia aneksu nr 1 do powyższej Instrukcji. W dokumencie określono m.in. zasady korzystania z samochodu służbowego, zasady ewidencjonowania wyjazdów służbowych i rozliczenia przebiegu samochodu służbowego oraz zużycia paliwa. W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencjonowanie przebiegu samochodu służbowego prowadzone jest przez użytkowników na ponumerowanych kartach drogowych. Karty drogowe są wydawane i wypełniane na każdy dzień pracy samochodu oraz dni ustawowo wolne, w których wskazywano m.in: daty wyjazdów, osoby użytkujące samochód, miejsce wyjazdu/przyjazdu, stan licznika i przebieg w km oraz ilość zakupionego paliwa. Zgodnie z ww. Zarządzeniem przyjęto normę zużycia paliwa na poziomie 5,9-7,7 l na 100 km. Dodatkowa ewidencjonowanie wyjazdów służbowych prowadzone jest w programie Menadżer Pojazdu PL+.

Na podstawie dokumentów źródłowych zespół kontrolny wyliczył, że w 2015 r. przejechano w celach służbowych 10.480 kilometrów, ilość litrów tankowanego paliwa wyniosła 765,88 (średnie zużycie paliwa w 2015 r. wyniosło 7,3 l na 100 km). Koszty związane z zakupem paliwa w 2015 r. wyniosły 3.660,93 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 – 823,00 zł,
- przegląd samochodu – 99,00 zł,
- części, akcesoria i naprawy – 581,13 zł,
- mycie samochodu – 36,90 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 5.200,96 zł, co stanowi 1,41 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB w Żaganiu nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy użyczenia zawartej z Powiatem Żagańskim w dniu 30 września 2011 r. wraz z aneksami, PINB zajmuje pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni 137,84 m<sup>2</sup> znajdujące się na parterze budynku przy ulicy Rybackiej w Żaganiu. Zgodnie z przedmiotową umową Inspektorat jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z czynszem i eksploatacją budynku, które w 2015 r. wyniosły 7.822,80 zł. Ponadto Inspektorat poniósł w 2015 r. koszty związane ze zużyciem mediów w łącznej wysokości 4.147,56 zł.

Ponadto na podstawie zawartych umów w 2015 r. jednostka poniosła koszty na usługi pocztowe w kwocie 8.127,55 zł. oraz na usługi telekomunikacyjne w kwocie 2.318,58 zł.

Kontroli poddano 100% dokumentów finansowych, na podstawie których zostały poniesione wydatki w 2015 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatek poniesiony na szkolenie BHP w wysokości 425,00 zł został błędnie zaewidencjonowany na § 4300 – zakup usług pozostałych. Pani Joanna Łotocka – Księgowa jednostki wyjaśniła, że „ (...) wydatek z dnia 11 marca 2015 został zaksięgowany na paragrafie 4300 omyłkowo. Jest to wydatek na szkolenie BHP i powinien być zaksięgowany na paragrafie 3020 (...).”

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 w Żaganiu ustalono, że w 2015 r. PINB wykonał w szczególności następujące zadania:

- wydał 152 orzeczenia, w tym 117 decyzji oraz 35 postanowień;

- przeprowadził 243 inspekcje i kontrole w tym 31 kontroli obowiązkowych oraz 212 pozostałych kontroli i oględzin przeprowadzanych w trybie skargowym, postępowania administracyjnych i egzekucyjnych;
- nałożył 28 mandatów karnych na łączną wysokość 2.650,00 zł;
- naliczył grzywny w celu przymuszenia w łącznej wysokości 60.408,00 zł, które podlegały umorzeniu z mocy prawa – art. 125 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2016 r., poz. 599) – z uwagi na wykonanie nałożonych obowiązków stanowiących podstawę ich wydania;

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

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w 2015 r. jednostka uzyskała dochody z tytułu wpływów z usług w wysokości 47,00 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 Paweł Krzaczkowski, 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 kwietnia 2004 r. został powołany na ww. stanowisko.

Zarządzeniem nr 9/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu z dnia 23 grudnia 2014 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) oraz zakładowy plan kont. Dokument zawiera w szczególności określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont), instrukcję obiegu dokumentów księgowych oraz instrukcje inwentaryzacyjną.

Zarządzeniem nr 5/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu z dnia 5 grudnia 2014 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny PINB określający między innymi kompetencje Powiatowego Inspektora oraz poszczególnych komórek organizacyjnych wchodzących w skład Inspektoratu. Organizację wewnętrzną, tryb pracy i szczegółowe zadania komórek organizacyjnych określa regulamin pracy, który stanowi załącznik do regulaminu organizacyjnego oraz zakresy czynności pracowników.

Zarządzeniem nr 6/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu z dnia 27 grudnia 2012 r. wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej w PINB. Regulamin określa w szczególności organizację kontroli zarządczej, standardy kontroli. Ponadto w załącznikach do ww. dokumentu zawarto procedurę zarządzania ryzykiem oraz kodeks etyki pracowników.

W dokumentach znajduje się potwierdzenie o zapoznaniu się pracowników z treścią ww. Zarządzeń.

W dokumentacji PINB znajdują się opracowane w czerwcu br. analizy ryzyka dla danego stanowiska pracy.

#### **IV. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) wydatek poniesiony na szkolenie BHP w wysokości 425,00 zł błędnie zaewidencjonowano na paragrafie 4300;
- 2) wydatek poniesiony na pochodne od wynagrodzenia za miesiąc październik 2015 r. w wysokości 1973,54 zł błędnie zaewidencjonowano na paragrafie 4020.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Paweł Krzaczkowski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Pani Joanna Łotocka – 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:

- stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w terminie 10 dni, licząc od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, oczekuję informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*