



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.7.2016.MStac

Gorzów Wlkp., dnia 02 sierpnia 2016 r.

Pani

Elżbieta Banaś

Powiatowy Inspektor

Nadzoru Budowlanego

w Żarach

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 2 czerwca 2016 r. do 10 czerwca 2016 r. (z wyłączeniem 4 czerwca) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Żarach (ul. Zwycięzców 3, 68-200 Żary) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Krzysztof Jaworski, a od 1 listopada 2015 r. Pani Elżbieta Banaś.

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 126-1/2016 z dnia 31 maja 2016 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 126-2/2016 z dnia 31 maja 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 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żarach z dnia 01.01.2012 r.

Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żarach (PINB) został sporządzony 22 października 2014 r. przez Głównego Księgowego i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żarach. Uchwałą nr IV/19/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r. został zatwierdzony przez Skarbnika Powiatu Żarskiego. Plan finansowy wydatków na 2015 r. wyniósł 331.000,00 zł i obejmował dotację z budżetu państwa w dziale 710 rozdziale 71015 w kwocie 330.000,00 zł oraz dochody jednostki w kwocie 1.000,00 zł (ujęte w planie finansowym wydatków w § 4300).

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 Główną Księgową jednostki do Zarządu Powiatu, które zatwierdzone były Uchwałami Zarządu Powiatu. W trakcie roku budżetowego dokonano przesunięć pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej w celu dostosowania planu wydatków do faktycznego wykonania. Ponadto w roku budżetowym Uchwałą Rady Powiatu Żarskiego nr XIII/65/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. zwiększono plan dochodów własnych uzyskanych z tytułu różnych opłat w kwocie 1.570,00 zł oraz zmniejszono plan dochodów uzyskanych z tytułu odsetek od prowadzonego rachunku bankowego w kwocie 20,00 zł. Ostatecznie plan dochodów własnych wyniósł 2.550,00 zł i o tą samą kwotę zwiększono wydatki.

Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy jednostki obejmował wydatki na poziomie 332.550,00 zł i został zrealizowany w wysokości 332.546,08 zł, tj. 99,99 % planu, z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 278.162,35 zł, tj. 83,65 % wykonania;
- wydatki bieżące – 54.383,73 zł, tj. 16,35 % wykonania.

Dotacja z budżetu państwa została wydatkowana w kwocie 329.996,08 zł, tj. w 99,99% przyznanej dotacji. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 3,92 zł dokonano na konto Starostwa Powiatowego w Żarach w dniu 31.12.2015 r., tj. w obowiązującym terminie. W dniu 21.01.2016 r. Starostwo Powiatowe w Żarach przekazało kwotę niewykorzystanej dotacji na konto LUW, tj. w obowiązującym terminie.

II. DOKONYWANIE WYDATKÓW

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

W 2015 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Żarach zatrudnione były trzy osoby niebędące w korpusie służby cywilnej, tj.:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – Pan Krzysztof Jaworski do dnia 31.10.2015 r., Pani Elżbieta Banaś od dnia 1.11.2015 r. (1 etat);
- pracownik administracyjno – biurowy od 12.12.2015 r. zatrudniony na czas nieokreślony (1etat);

oraz 4 osoby będące w korpusie służby cywilnej (3,5 etatu), tj.:

- Inspektor ds. Nadzoru Budowlanego, zatrudniony na czas nieokreślony (2 etaty);
- Starszy Inspektor ds. Nadzoru Budowlanego, zatrudniony do 30.06.2015 r. (1 etat).
- Główny Księgowy (zatrudniony na czas nieokreślony w wymiarze 1/2 etatu).

W skład wynagrodzeń w 2015 r. wchodziły: płaca zasadnicza, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (dot. 1 osoby), dodatek specjalny (dot. 1 osoby), nagrody, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok, koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników oraz ekwiwalent za urlop.

Ponadto 02.01.2015 r. jednostka zawarła na czas określony do 31.12.2015 r. umowę zlecenie na sprzątanie pomieszczeń biurowych zajmowanych przez Inspektorat. W powyższej umowie ustalono wynagrodzenie za wykonaną pracę w wysokości 450,00 zł brutto miesięcznie.

Zespół kontrolny ustalił, że w kontrolowanym okresie jednemu pracownikowi Inspektoratu, zatrudnionym w korpusie służby cywilnej wypłacany był „dodatek specjalny (kontrolno – inspekcyjny)” w kwocie 300,00 zł miesięcznie. 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. Pani Anna Balcewicz – Główny Księgowy wyjaśniła, że: „ (...) Powiatowy Inspektor z uwagi na specyfikę prac zatrudnionych inspektorów, niedogodności związane z licznymi wizytacjami obiektów budowlanych, budow itp., z uwagi na przejściowy charakter przepisów (...) oraz

biorąc pod uwagę dobro pracowników zaniechał podpisania wypowiedzeń zmieniających umowy o pracę w zakresie dodatku inspektorsko – kontrolnego.(...)”.

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.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano porównania danych zawartych w przedstawionym przez PINB w Żarach zestawieniu wynagrodzeń poszczególnych pracowników, zbiorczymi zestawieniami płacowymi za dany miesiąc oraz listami płac poszczególnych pracowników. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w dokumentach.

Ogółem jednostka w 2015 r. poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 209.156,38 zł, w tym płace zasadnicze 147.814,42 zł, dodatek stażowy 22.169,18 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 16.651,22 zł, dodatek funkcyjny 13.776,00 zł, dodatek specjalny w kwocie 3.500,00 zł, nagrody 14.377,28 zł, koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników w kwocie 5.673,79 zł oraz ekwiwalent za urlop dla jednego pracownika w kwocie 1.845,71 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 46.954,75 zł.

2. Prawdliwość 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 Żarach w księgach inwentarzowych według poszczególnych grup rodzajowych. Zgodnie z informacjami przedstawionymi przez Główną Księgową jednostka dysponuje sprzętem komputerowym i poligraficznym w następującej ilości:

- komputer – jednostka centralna - 2 sztuki,
- monitory – 2 sztuki
- laptopy - 2 sztuki,
- notebook – 1 sztuka,
- drukarki – 4 sztuki,
- kopiarka – 2 sztuka,
- urządzenie wielofunkcyjne – 1 sztuka.

Zespół kontrolny ustalił, iż w 2015 r jednostka zakupiła na wyposażenie:

- niszczarkę,
- zestaw 5 szt. aparatów telefonicznych,
- laptop.

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 Elżbieta Banaś – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wyjaśniła, że „(...) przed przystąpieniem do zakupów

przeprowadzono rozeznanie rynku. (...). Po dokonaniu analizy technicznych możliwości oraz ceny zaferowanego sprzętu, dokonano jego wyboru" Wg mojej oceny były to najkorzystniejsze ceny przy spełnionych oczekiwaniach technicznych".

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żarach posiada na stanie dwa samochody służbowe. Samochód marki Peugeot o pojemności silnika 1600 cm³ i numerze rejestracyjnym FZA 50YP, który jednostka zakupiła w 2006 roku oraz samochód marki Opel Astra o pojemności silnika 1700 cm³ i numerze rejestracyjnym FZA 80US, który jednostka otrzymała w formie darowizny w 2014 r. od Starostwa Powiatowego w Żarach. Zgodnie z umową zawartą w dniu 26.03.2015 r. pomiędzy Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Żarach, a Powiatową Stacją Sanitarno - Epidemiologiczną samochód marki Peugeot został użyczony na czas określony do 31.12.2015 r. ww. jednostce.

Zarządzeniem nr 2/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego ze stycznia 2012 roku ustalono zasady użytkowania samochodu służbowego, w którym wskazano osoby uprawnione do korzystania z samochodu służbowego oraz obowiązki użytkownika samochodu. Powyższe Zrządzenie nie określa zasad ewidencjonowania wykorzystywania samochodu służbowego i zużycia paliwa.

W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że w listopadzie i grudniu 2015 r. zostały sporządzone karty drogowe, w których 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 sporządzone zostały szczegółowe ewidencje wyjazdów samochodem służbowym, w których wskazano datę wyjazdu, godziny wyjazdu/przyjazdu, cel wyjazdu wraz z miejscowością, osoby kierujące pojazdem oraz ilość przejechanych kilometrów. Sporządzono również miesięczne rozliczenia z pobranego i zużytego paliwa.

W związku z faktem, że w jednostce do listopada 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 3.271,42 zł.

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

- polisy OC za samochody osobowe – 1.151,00 zł;
- zakup części, akcesoriów i naprawy samochodu – 1.116,73 zł;
- mycie samochodu – 230,00 zł;
- przegląd samochodu – 98,00 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 5.847,15 zł, co stanowi 1,76 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB w Żarach nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy użyczenia lokalu w budynku przy ulicy Zwycięzców 3 w Żarach, zawartej w dniu 1 września 2014 r. z Zespołem Szkół Budowlanych w Żarach, Inspektorat zajmuje pomieszczenia o łącznej powierzchni 151,4 m². Umowa użyczenia zawarta została na czas określony do dnia 31.08.2017 r. Ponadto ustalono, że w dniu 28.08.2012 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Żarach zawarł z Powiatem Żarskim porozumienie w sprawie rozliczania mediów. Zgodnie z powyższym porozumieniem PINB ponosi koszty za media, tj. dostęp do internetu, koszty związane z ogrzewaniem budynku oraz monitoring. Powyższe koszty wyliczane są proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni i płacone na podstawie faktur wystawionych przez Powiat Żarski.

Ponadto na podstawie zawartych umów jednostka w 2015 r. poniosła koszty na usługi telekomunikacyjne (telefony komórkowe, telefony stacjonarne, internet) w łącznej kwocie 3.788,39 zł, oraz usługi pocztowe w łącznej kwocie 14.816,90 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. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatek poniesiony na zakup paliwa do samochodu służbowego został zaewidencjonowany na § 4260 – zakup energii. Pani Anna Balcewicz – Główny Księgowy jednostki wyjaśniła, że „(...) Zgodnie z opisem i treścią na FV. za paliwo do samochodu służbowego kwota 198,76 zł powinna zostać zaksięgowana na paragrafie 4210, jednakże w wyniku pomyłki wydatek zaewidencjonowany został na paragrafie 4260”. Wydatek poniesiony za wymianę opon w samochodzie służbowym został zaksięgowany i zapłacony w błędnej kwocie. Pani Anna Balcewicz – Główny księgowy jednostki wyjaśniła, że „(...) W dniu 13.01.2015 została opłacona FV. za serwis opon w wysokości 153,05 zł, w takiej wysokości została także opisana i zaksięgowana. Jednakże na FV. była kwota o 0,45 większa – 153,50 zł. Firma „Rybiński” przy potwierdzeniu sald nie wykazała nieprawidłowości”. Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatek w wysokości 2.170,00 zł poniesiony na zakup laptopa został zaewidencjonowany i zapłacony z § 4270 – zakup usług remontowych. Prawidłowe zaewidencjonowanie wydatku na § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia nastąpiło w momencie przeniesienia środków w planie wydatków Uchwałą Zarządu Powiatu Żarskiego nr 216/2015 z dnia 01.12.2015 r.

Pozostałe dokumenty zostały prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej prowadzonej w arkuszu kalkulacyjnym excel, a poniesione wydatki były prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

Dodatkowo Zespół kontrolny ustalił, że kwota środków w wysokości 6.050,00 zł, zaplanowana w § 4440 – odpisy na ZFŚS została błędnie określona, tzn. zawyżona o 33,40 zł, co narusza art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111). Pani Anna Balcewicz – Główny księgowy jednostki wyjaśniła, że „(...) Zgodnie z wytycznymi zawartymi w materiałach planistycznych Skarbnika Powiatu, jednostki w projekcie planu

powinny wziąć jako podstawę do wyliczenia kwoty odpisu na ZFŚS kwotę 1100,00 zł. Liczba zatrudnionych osób w PINB w Żarach wyniosła 5,5 etatu. $5,5 \times 1100,00 = 6\ 050,00$."

Na podstawie informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego stwierdzono, iż w 2015 r. PINB w Żarach:

- wykonał 392 kontrole budów i obiektów budowlanych, w tym 164 poza siedzibą Inspektoratu,
- wydał 350 decyzji i postanowień w związku z prowadzonymi w Inspektoracie postępowaniami administracyjnymi,
- nałożył grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 50.000,00 zł oraz mandaty karne na kwotę 250,00 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 do dnia 31 października 2015 r. funkcję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żarach pełnił Pan Krzysztof Jaworski, który został powołany na stanowisko przez Starostę Żarskiego w dniu 15 listopada 2012 r. Z dniem 1 listopada 2015 r. na ww. stanowisko Starosta Żarski powołał Panią Elżbietę Banaś.

Ustalono, że w PINB w Żarach obowiązuje Regulamin Organizacyjny opracowany przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żarach w dniu 02 stycznia 2004 r. Określa on wewnętrzną strukturę organu Nadzoru Budowlanego na terenie powiatu żarskiego.

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 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żarach z dnia 1 stycznia 2012 r. wprowadzono zasady rachunkowości (politykę rachunkowości), w której zawarto m.in. zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych, zasady wyceny aktywów i pasywów, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce reguluje Regulamin Kontroli Zarządczej wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żarach z dnia 21 grudnia 2015 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 ustalono, że w jednostce dokonano oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy znajdujących się w Inspektoracie. W zakresach czynności pracowników określono zakres uprawnień delegowanych poszczególnym pracownikom. Z dokumentów kadrowych wynika, iż pracownicy Inspektoratu posiadają wiedzę i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone im zadania.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w celu zapewnienia rozwoju kompetencji zawodowych pracownicy jednostki kierowani są na odpowiednie szkolenia. Ustalono, iż jednostka w 2015 r. otrzymała z Powiatowego Urzędu Pracy dofinansowanie na kształcenie ustawiczne dla pracowników Inspektoratu.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- jednemu pracownikowi wypłacono środki pieniężne w łącznej wysokości 3.500,00 zł w formie „dodatku specjalnego”, którego ustawodawca nie przewidział dla pracowników zatrudnionych w korpusie służby cywilnej w 2015 r.,
- w przypadku dwóch wydatków zastosowano błędną klasyfikację budżetową,
- nie ustalono zasad dotyczących ewidencjonowania wyjazdów służbowych,
- nie ustalono w sposób formalny zasad dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- błędnie wyliczono kwotę odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Krzysztof Jaworski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego do 31.10.2015 r., Pani Elżbieta Banaś – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego od 01.11.2015 r., Pani Anna Bałcewicz – Główny Księgowy.

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:

- w terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrot do budżetu państwa kwoty 3.500,00 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- ustalenie formalne zasady dotyczące ewidencjonowania wyjazdów służbowych,
- ustalenie procedur dotyczących przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowe wyliczanie kwoty 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

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2. It is essential to ensure that all data is entered correctly and consistently across all systems.

3. Regular audits should be conducted to verify the integrity and accuracy of the information.

4. Any discrepancies or errors should be identified and corrected immediately to prevent further issues.

5. The final section outlines the steps for implementing these procedures and ensuring compliance.

6. It is recommended that all staff receive training on these procedures to ensure consistency.

7. The document concludes with a summary of the key points and a call to action for all stakeholders.

8. The next steps include reviewing the progress and making necessary adjustments to the process.

9. The goal is to achieve a high level of accuracy and efficiency in all reporting and record-keeping.

10. The document is intended to serve as a guide for all relevant departments and personnel.

11. The information provided is confidential and should be handled accordingly.

12. The document is subject to change without notice based on evolving requirements.

13. The next review cycle is scheduled for the end of the fiscal year.

14. The document is approved for distribution to all relevant parties.

15. The implementation of these procedures is expected to result in significant improvements.

16. The document is a key component of the overall data management strategy.

17. The information is accurate as of the date of publication.

18. The document is a valuable resource for all staff involved in data management.

19. The document is available for review and feedback from all stakeholders.

20. The document is a living document and will be updated as needed.