



## **WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-VIII.431.16.2016.AByl

Gorzów Wlkp., dnia 09 stycznia 2017 r.

**Pan  
Andrzej Szymczak  
Powiatowy Inspektor  
Nadzoru Budowlanego  
w Zielonej Górze**

### **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 24 – 29 listopada 2016 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze (ul. Podgórna 5, 65-057 Zielona Góra) 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 276-1/2016 z dnia 17 listopada 2016 r. - Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 276-2/2016 z dnia 17 listopada 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**

Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze (PINB) został sporządzony przez Głównego Księgowego i podpisany przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 21 listopada 2014 r. Plan został zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Zielonogórskiego nr III.19.2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. Plan finansowy PINB na 2015 r. wyniósł 316.000,00 zł i obejmował dotację z budżetu państwa w dziale 710 rozdziale 71015 w tożsamej kwocie. Planu dochodów nie ustalono.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem z dnia 11 sierpnia 2014 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były z wykorzystaniem programu Finanse Premium opracowanego przez firmę Progman.

**Prawidłowość dokonywania zmian w budżecie jednostki oraz jego realizacja**

W jednostce obowiązuje dokument *w sprawie nadania uprawnień dyrektorom jednostek budżetowych powiatu do dokonywania zmian w planie wydatków jednostki* zatwierdzony Uchwałą Zarządu Powiatu Zielonogórskiego nr 8/2015 z dnia 14 stycznia 2015 r. Na podstawie powyższego dokumentu Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego może dokonywać zmian w planie wydatków jednostki w ramach jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej za wyjątkiem wydatków na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, wydatków majątkowych i finansowych Unii Europejskiej. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb PINB, Kierownik jednostki dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków. Przesunięcia środków pomiędzy paragrafami dokonywano na podstawie Zarządzeń Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz pism składanych do Starostwa Powiatowego w Zielonej Górze, które były zatwierdzane uchwałami Zarządu Powiatu. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w kontrolowanym zakresie.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy jednostki obejmował wydatki w wysokości 316.000,00 zł i został zrealizowany na poziomie 315.994,88 zł, z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 272.738,43 zł, tj. 86,31 % wykonania,
- wydatki bieżące – 43.256,45 zł, tj. 13,69 % wykonania.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 5,12 zł dokonano na konto Starostwa Powiatowego w Zielonej Górze w dniu 30 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 Zielonej Górze zatrudniona była jedna osoba niebędąca w korpusie służby cywilnej (1 etat), tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

Ponadto w Inspektoracie zatrudnionych było pięć osób będących w korpusie służby cywilnej (4,5 etatu), tj.:

- Główna Księgowa zatrudniona na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu,
- Inspektor Nadzoru Budowlanego zatrudniony na czas nieokreślony – 1 etat,
- Młodszy Inspektorzy Nadzoru Budowlanego zatrudnieni na czas nieokreślony (2 osoby) – 2 etaty,
- Referent – 1 etat.

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce zawarto umowę zlecenie nr 1/2015 z dnia 6 marca 2015 r. na wykonanie usług informatycznych na potrzeby Inspektoratu w okresie od 9 marca 2015 r. do 12 marca 2015 r. Rozliczenia umowy dokonano na podstawie rachunku z dnia 13 marca 2015 r. opiewającego na kwotę 720,00 zł brutto.

Ustalono, że w skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w PINB wchodziły: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (1 osoba), nagrody, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok oraz koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wynagrodzeń pracowników, m.in. listy płac za każdy miesiąc. W toku czynności kontrolnych Zespół kontrolny stwierdził rozbieżność pomiędzy danymi zawartymi w ewidencji księgowej a dokumentacją źródłową. Ustalono, że wydatki poniesione w §4120 – *składki na Fundusz Pracy* są niższe o 0,30 zł od kosztów wykazanych w liście płac za miesiąc luty 2015 r. Główna Księgowa PINB - Pani Elżbieta Wawrzynowska wyjaśniła, że: *„(...) jednostka dokonała telefonicznego uzgodnienia salda z ZUS wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., z tytułu: składek ZUS, składek na ubezpieczenie zdrowotne i składek na Fundusz Pracy. Z otrzymanej informacji wynikała zaewidencjonowana w ZUS nadpłata w wysokości 0,30 zł na koncie składek na Fundusz Pracy. Pozostałe konta miały salda zerowe. Uzgodniono, że przy najbliższym rozliczeniu zobowiązanie jednostki zostanie pomniejszone o figurującą w ZUS nadpłatę. Ponieważ salda kont analitycznych 229 jednostki nie wykazywały żadnych nadpłat, wystawiono PK 33/XI/2014 dostosowując w ten sposób stan konta jednostki do zgodności ze stanem konta w ZUS-ie. Z tego powodu przekazano przelew składek na Fundusz Pracy w wysokości 498,17 zł, pomimo iż suma zobowiązania wynikająca z listy płac nr 2 za miesiąc luty 2015 r. i listy płac nr 14 – DWR za rok 2014 r. wyniosła 498,47 zł.”*

Ustalono, że ogółem jednostka w 2015 r. poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 227.632,61 zł, w tym: wynagrodzenie zasadnicze 179.638,91 zł, dodatek stażowy 21.239,87 zł,

dodatek funkcyjny 3.600,00 zł, nagrody 5.238,00 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 16.251,30 zł oraz koszty poniesione z tytułu zwolnień lekarskich pracowników w kwocie 1.664,53 zł. Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 44.385,82 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 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 20 grudnia 2008 r. wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną. W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księdze druków ścisłego zarachowania w podziale m.in. na środki trwałe, wyposażenie, wartości niematerialne i prawne. Inwentaryzacja okresowa została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 17 grudnia 2012 r. W dniu 4 stycznia 2013 r. sporządzono protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła niedoborów/nadwyżek i ustaliła, że wszystkie składniki majątku PINB są zgodne z ewidencją księgową. Ponadto na podstawie Zarządzenia z dnia 21 października 2016 r. została rozpoczęta kolejna inwentaryzacja składników majątku.

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

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 01/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 10 maja 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych przez PINB do wartości nie przekraczającej 14.000 Euro. W dokumencie określono również zasady udzielania zamówień publicznych o wartości do 6.000 Euro.

Zespół kontrolny ustalił, że w 2015 r. na wyposażenie jednostki zakupiono laptop Lenovo.

Dodatkowo jednostka nieodpłatnie otrzymała z Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. dwa komputery Fujitsu Esprimo oraz laptop Lenovo.

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

Ustalono, że na 6 pracowników zatrudnionych w PINB przypada:

- drukarki/kserokopiarki – 7 szt.,
- zestawy komputerowe – 8 szt.,
- laptopy (notebooki) - 5 szt.,
- urządzenia wielofunkcyjne - 2 szt.

PINB w Zielonej Górze posiada na stanie samochód służbowy marki Peugeot 206 o pojemności silnika 1100 cm<sup>3</sup> i numerze rejestracyjnym FZ0898C. Zespół kontrolny ustalił, że w jednostce nie określono

formalnych zasad dotyczących gospodarki samochodem służbowym. W Zakładowym planie kont w pkt III. *Szczególne zasady i polityka rachunkowości* wskazano jedynie elementy jakie powinna zawierać ewidencja przebiegu pojazdu. W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego po każdym tankowaniu samochodu służbowego wypełniał kartę drogową, w której wskazywał w szczególności: osoby użytkujące samochód, miejsce wyjazdu/przyjazdu (wskazywano teren powiatu zielonogórskiego), przebieg w kilometrach, ilość zakupionego paliwa oraz rzeczywiste zużycie paliwa wyliczone w oparciu o ilość przejechanych kilometrów pomiędzy każdym tankowaniem.

Na podstawie dokumentów źródłowych (rachunków) Zespół kontrolny wyliczył, że w 2015 r. przejechano w celach służbowych 10.922 kilometry, a koszty związane z zakupem paliwa w 2015 r. wyniosły 3.346,76 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 – 1.840,00 zł,
- przegląd samochodu – 99,00 zł,
- naprawy, zakup akcesoriów i części do samochodu – 1.131,64 zł.

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 6.417,40 zł, co stanowi 2,03 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że PINB w Zielonej Górze nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy nr OR.2501.27.3.2011 z dnia 1 stycznia 2012 r. zawartej na czas nieokreślony z Powiatem Zielonogórskim wraz z aneksem nr 1 z dn. 27.06.2013 r., aneksem nr 2 z dn. 1.04.2014 r. oraz aneksem nr 3 z dn. 29.08.2014 r. Powiat użycza Inspektoratowi pomieszczenia biurowe zlokalizowane w budynku Starostwa w Zielonej Górze o łącznej powierzchni 46,70 m<sup>2</sup>. Zgodnie z przedmiotowymi dokumentami Inspektorat ponosi koszty związane z bieżącą eksploatacją, tj. opłaty za wodę, odprowadzenie ścieków, energię elektryczną, energię cieplną, dozór obiektu, sprzątanie i wywóz nieczystości oraz koszty z tytułu podatku od nieruchomości. Rozliczenie powyższych kosztów następowało na podstawie faktur wystawianych przez Starostwo. Koszty w powyższym zakresie w 2015 r. wyniosły 5.867,18 zł.

W 2015 r. jednostka poniosła koszty na usługi pocztowe w kwocie 6.679,95 zł. Dodatkowo poniesiono koszty na usługi telefonii stacjonarnej wraz z dostępem do internetu (na podstawie umowy ze Starostwem Powiatowym) oraz usługi telefonii komórkowej w łącznej kwocie 2.852,32 zł.

Kontroli poddano 100% dokumentów finansowych, na podstawie których zostały poniesione wydatki w 2015 r. Zespół kontrolny ustalił, że wydatki poniesione na zużycie wody zostały zaewidencjonowane w §4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,*

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym dokumentem wydatek ten winien być zaklasyfikowany w §4260 – Zakup energii. W pozostałym zakresie Zespół kontrolny nie stwierdził uchybień. 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 Zielonej Górze ustalono, że w 2015 r. PINB wykonał w szczególności następujące zadania:

- przeprowadził 32 kontrole utrzymania obiektów budowlanych, 16 kontroli budów w trakcie realizacji, 52 kontrole samowoli budowlanych oraz 40 kontroli obowiązkowych,
- wydał 114 decyzji oraz 31 postanowień.

W 2015 r. nie naliczono kwot z tytułu opłat legalizacyjnych, kar administracyjnych, grzywnien i mandatów.

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 Andrzej Szymczak, 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 czerwca 1999 r. został powołany na stanowisko.

Ustalono, że w PINB w Zielonej Górze obowiązuje Regulamin organizacyjny opracowany i zatwierdzony przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w dniu 10 października 2000 r. wraz z aneksami. Określa on w szczególności wewnętrzną strukturę organizacyjną jednostki oraz zasady organizacji pracy.

W dniu 27 lipca 2004 r. opracowano Regulamin pracy w PINB. Określono w nim w szczególności organizację, czas i porządek pracy.

Zarządzeniem z dnia 11.08.2014 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze wprowadzono do stosowania Zakładowy plan kont. W dokumencie w szczególności określono: szczególne zasady i politykę rachunkowości, ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody

i terminy inwentaryzowania składników majątkowych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. W załączniku nr 1 określono plan kont PINB.

Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 10 maja 2010 r. wprowadzono Procedury kontroli zarządczej w PINB. Dokument w szczególności określa cele kontroli zarządczej, procedurę kontroli finansowej obowiązującej w PINB oraz zarządzanie ryzykiem.

#### **IV. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) nie określono formalnych zasad dotyczących gospodarki pojazdem służbowym,
- 2) wydatki poniesione w 2015 r. na zużycie wody zostały błędnie zaewidencjonowane w §4210.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Andrzej Szymczak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz Pani Elżbieta Wawrzynowska – Główny Księgowy PINB.

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 dotyczących gospodarki pojazdem służbowym,
- stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej .

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w terminie 15 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