



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.15.2016.MStac

Gorzów Wlkp., dnia 29 grudnia 2016 r.

Pan
Edward Ujma
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
Miasta Zielona Góra

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 14 – 18 listopada 2016 r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Zielona Góra (ul. Boh. Westerplatte 11, 65-064 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Maja Stachowiak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 264-1/2016 z dnia 09 listopada 2016 r. - Przewodnicząca Zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 264-2/2016 z dnia 09 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.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. PLAN FINANSOWY

Projekt Planu finansowego został sporządzony i przekazany do Urzędu Miasta Zielona Góra w dniu 08 grudnia 2014 r. Ostateczny Plan finansowy zatwierdzono Zarządzeniem nr 43/2015 Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 20 stycznia 2015 r. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 r. wyniósł 463.000,00 zł i obejmował dotacje z budżetu państwa w dziale 710 rozdziale 71015.

W jednostce w badanym okresie obowiązywał plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 2 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra z dnia 1 sierpnia 2015 r. w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu finansowo – księgowego Finanse DDJ 10.3 Firmy ProgMan Software S.A Gdynia.

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 Urzędu Miasta Zielona Góra, które zostały zatwierdzone Zarządzeniami Prezydenta Miasta.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan finansowy jednostki obejmował wydatki na poziomie 463.000,00 zł i został zrealizowany w wysokości 462.859,81 zł, tj. 99,97 % z tego:

- wynagrodzenia oraz pochodne – 385.217,33 zł, tj. 83,23 % wykonania,
- wydatki bieżące – 77.642,48 zł, tj. 16,77 % wykonania.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 140,19 zł dokonano na konto Urzędu Miasta Zielona Góra w dniu 31.12.2015 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 Miasta Zielona Góra zatrudniona była 1 osoba niebędąca w korpusie służby cywilnej, tj. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra.

W korpusie służby cywilnej zatrudnionych było 5 osób (4,5 etatu) tj. :

- Zastępca Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego – 1 osoba (zatrudniona na czas nieokreślony),
- Inspektor – 1 osoba (zatrudniona na czas nieokreślony),
- Referent – 1 osoba (zatrudniona na czas nieokreślony),

- Starszy inspektor – 1 osoba (zatrudnione na czas nieokreślony),
- Główna Księgowa – 1 osoba (zatrudniona na czas nieokreślony w wymiarze ½ etatu).

Ustalono, że w skład wynagrodzeń osób zatrudnionych w PINB wchodziły: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny (1 osoba), dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 rok, nagrody. Ponadto w 2015 roku została wypłacona nagroda jubileuszowa oraz odprawa emerytalna. W 2015 r. jednostka poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 329.779,20 zł, w tym wynagrodzenie zasadnicze 201.652,01 zł, dodatek stażowy 38.508,00 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 22.000,99 zł, dodatek funkcyjny 15.210,00 zł, nagrody uznaniowe 18.224,80 zł, wynagrodzenie chorobowe 3.436,40 zł, nagroda jubileuszowa 10.036,80 zł oraz odprawa emerytalna 20.710,20 zł.

Dodatkowo pracodawca poniósł koszty na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 54.888,13 zł.

Ponadto w 2015 r. w jednostce zawarto umowę zlecenie nr 1/2015 na okres od 21.12.2015 r. do 23.12.2015 r. na wykonanie prac związanych z usługami informatycznymi. Umowa opiewała na kwotę 550,00 zł brutto.

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wynagrodzeń pracowników, m.in. listy płac za każdy miesiąc, wydruki z ewidencji księgowej oraz rachunek z tytułu umowy zlecenie. 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

W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej ustalono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w PINB w księdze inwentarzowej w podziale na środki trwałe w użytkowaniu, środki trwałe – komputery oraz wartości niematerialne i prawne. Ostatnia inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 2/2015 z dnia 09 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. Komisja inwentaryzacyjna w dniu 07 stycznia 2016 r. zakończyła spis z natury wyposażenia i środków trwałych, a w dniu 8 stycznia 2016 r. sporządziła protokół rozliczeń inwentaryzacyjnych, w którym 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 Główną Księgową Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego środki trwałe zostały prawidłowo ujęte w księgach inwentarzowych jednostki.

W jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 2A/2015 Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wydatkowania środków finansowych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W toku czynności kontrolnych stwierdzono iż w jednostce dokonywano zakupów po rozeznaniu rynku i wyborze najkorzystniejszej oferty. W toku kontroli ustalono, że Inspektorat w 2015 r. dokonywał zakupów w sposób celowy i oszczędny po uprzednim rozeznaniu cen na rynku. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra posiada

na stanie samochodów służbowy marki KIA Cee'd o pojemności silnika 1400 cm³ i numerze rejestracyjnym FZ 75457. Samochód został zakupiony przez Inspektorat w 2008 r. Formalne zasady dotyczące zasad użytkowania samochodu służbowego reguluje Zarządzenie nr 4/2010 z dnia 20 marca 2010 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra w sprawie ustalenia zasad użytkowania samochodu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra. W dokumencie określono m.in. zasady korzystania z samochodu służbowego, zasady ewidencjonowania wyjazdów służbowych i rozliczenia przebiegu samochodu służbowego oraz zużycia paliwa. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w dniu 02.01.2015 r. wystawił jedną Kartę Drogową nr PINB-1/2015 obowiązującą przez cały 2015 r. W powyższym dokumencie wskazał między innymi numer rejestracyjny pojazdu, cel wyjazdów, stan licznika oraz liczbę przejechanych kilometrów. Zespół kontrolny ustalił, iż powyższe ewidencjonowanie wyjazdów służbowych jest niezgodne z ww. Zarządzeniem obowiązującym w jednostce. W związku z faktem, że w jednostce nie prowadzono ewidencji wyjazdów samochodem służbowym Zespół kontrolny nie może potwierdzić ilości przejechanych kilometrów 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 2.127,81 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 – 1.634,00 zł,
- przegląd samochodu – 99,00 zł,
- części, akcesoria i naprawy – 426,52 zł,

Koszty utrzymania pojazdu służbowego w 2015 r. wyniosły ogółem 4.287,33 zł, co stanowi 0,93 % wydatków poniesionych przez PINB.

W toku kontroli ustalono, że Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra nie posiada własnych nieruchomości. Na podstawie umowy najmu lokalu nr 4/2013 zawartej z Komunalnym Towarzystwem Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. w dniu 1 lipca 2013 r. wraz z aneksem, PINB zajmuje pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni 80,20 m². Ponadto na podstawie umów najmu nr 3/2013 z dnia 1 lipca 2013 oraz nr 01/05/2014 z dnia 26 maja 2014 r. PINB zajmuje dwa lokale użytkowe o łącznej powierzchni 32,25 m² r. z przeznaczeniem na archiwum. Zgodnie z przedmiotowymi umowami Inspektorat jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z czynszem, eksploatacją budynku oraz mediami, które w 2015 r. wyniosły 53.198,99 zł z czego kwota 43.019,71 zł stanowiła koszty czynszu wynajmowanych pomieszczeń.

Ponadto na podstawie zawartych umów w 2015 r. jednostka poniosła koszty na usługi telekomunikacyjne w kwocie 2.463,00 zł, z czego kwota 649,77 zł stanowi koszty sieci komórkowej.

Kontroli poddano 100% dokumentów finansowych, na podstawie których zostały poniesione wydatki w 2015 r. 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 Miasta Zielona Góra ustalono, że w 2015 r. PINB wykonał w szczególności następujące zadania:

- wydał ogółem 147 decyzji i postanowień;
- przeprowadził 130 kontroli w tym 69 kontroli obowiązkowych oraz 47 kontroli budów i samowoli budowlanych, 14 kontroli utrzymania obiektów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2015 r. nie zostały naliczone kwoty z tytułu opłat legalizacyjnych, kar administracyjnych oraz 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 Miasta Zielona Góra pełnił Pan Edward Ujma, 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 2001 r. został powołany na ww. stanowisko.

Zarządzeniem nr 2 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra z dnia 1 sierpnia 2015 r. w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont wprowadzono politykę rachunkowości. Dokument zawiera w szczególności określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (zakładowy plan kont) oraz instrukcję obiegu dokumentów księgowych.

W PINB obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra z dnia 2 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia w życie Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra określający między innymi organizację wewnętrzną, podział kompetencji oraz uprawnienia i obowiązki pracowników.

Zarządzenie nr 2A/2015 Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra z dnia 16 listopada 2015 r. wprowadzono Regulaminu wydatkowania środków finansowych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp.

Zarządzeniem nr 3/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 20 marca 2010 r. wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej w PINB określający 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 znajduje się opracowana w czerwcu 2012 r. analiza ryzyka zawodowego dla danego stanowiska pracy funkcjonującego w jednostce.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nie prowadzono ewidencji wyjazdów samochodem służbowym zgodnie z obowiązującym w jednostce Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 20 marca 2010 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra w sprawie ustalenia zasad użytkowania samochodu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Edward Ujma – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

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:

- prowadzenie ewidencji wyjazdów samochodem służbowym zgodnie z obowiązującym w jednostce Zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 20 marca 2010 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra w sprawie ustalenia zasad użytkowania samochodu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego Miasta Zielona Góra.

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

