

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 3	
Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	Pan Krzysztof Fedorczyk – Starosta Węgrowski
Zagadnienie poddane kontroli	Wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 – <i>Nadzór budowlany</i> w 2016 r.
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA
1. Zgodność zapisów w ewidencji wydatków ze sprawozdaniami Rb-50 oraz Rb-28S.	Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2016 r. oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2016 rok, sporządzonymi przez Zarząd Powiatu Węgrowskiego (dalej Powiat) na podstawie sprawozdań jednostkowych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (dalej PINB lub Nadzór Budowlany), wydatki w rozdziale 71015 – <i>Nadzór budowlany</i> w 2016 r. wydatki wykonano w 100% w stosunku do planowanych i wyniosły 337 000,00 zł. Porównano sprawozdania sporządzone przez Powiat ze sprawozdaniami sporządzonymi przez PINB i stwierdzono ich zgodność. Dane wykazane w sprawozdaniach PINB porównano z ewidencją wydatków w rozdziale 71015, prowadzoną w PINB i nie stwierdzono rozbieżności.
2. Prawidłowość zapisu zakwalifikowania otrzymanych środków i ujęcia ich w ewidencji, wykorzystanie oraz termin i wysokość zwrotu w przypadku niewykorzystania otrzymanych środków.	1. Na podstawie pisma Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej Wydział Finansów) Nr FCR-I.3111.23.34.2015 z dnia 22 października 2015 r. informującego o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, Powiat Węgrowski <i>Uchwałą budżetową na rok 2016 nr XII/125/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. w rozdz. 71015</i> w planie dochodów - § 2110 – <i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i> oraz w planie wydatków według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej ¹ wprowadził kwotę 337 000 zł, w tym wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 306 933 zł.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 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.), dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

	<p>Ww. kwota dotacji została potwierdzona pismem Wydziału Finansów Nr FCR-I.3111.23.12.2016 z 22 marca 2016 r. informującym o podpisaniu przez Wojewodę planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2016.</p> <p>2. Wysokość dotacji w ciągu 2016 roku po stronie dochodów i wydatków nie uległa zmianie, natomiast na podstawie wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru, dokonano szeregu zmian w planie wydatków pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej. Zmiany wprowadzono uchwałami Zarządu Powiatu w Węgrowie².</p> <p>3. Powiat Węgrowski otrzymał dotację w rozdziale 71015 na utrzymanie PINB w kwocie ogółem 337 000 zł, przekazywał transzami na rachunek bankowy PINB w dniu wpływu środków z MUW, z wyjątkiem lutego gdzie przekazano po 6 dniach oraz lipca – po 3 dniach. Nadzór budowlany zgodnie z ewidencją wydatków, wykorzystał środki dotacji w całości.</p>
4. Zgodność ewidencji wydatków z przyjętą polityką rachunkowości oraz rozporządzeniem ws. szczegółowej klasyfikacji budżetowej.	<p>W okresie objętym kontrolą w PINB obowiązywały m.in. takie dokumenty jak: <i>Zasady rachunkowości, Plan kont</i> oraz <i>Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów</i> Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2016 Powiatowego Inspektora z dnia 4 stycznia 2016 r.</p> <p>Ewidencję wydatków prowadzono odręcznie na druku <i>Karta wydatków</i> (w jednostkach budżetowych) w sposób wynikający z przyjętych <i>zasad rachunkowości</i>, zapisów w ewidencji wydatków dokonywano według poszczególnych paragrafów zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej. Zasady rachunkowości spełniały wymogi, które określono w ustawie o rachunkowości³ oraz rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont⁴.</p>

² Nr 171/66/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 r., Nr 232/86/2016 z dnia 27 października 2016 r., Nr 240/88/2016 z 23 listopada 2016 r., Nr 243/90/216 z dnia 13 listopada 2016 r. oraz Nr 253/91/2016 z 19 grudnia 2016 r.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.; od 19 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.).

⁴ Obwieszczenie Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

5. Zgodność zatrudnienia wg stanu na dzień 31.12.2016 r. z zatwierdzonym regulaminem organizacyjnym oraz sprawozdaniem o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, składniki funduszu płac i ich wykorzystanie, terminowość rozliczeń publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatku dochodowego.

1. Zgodnie ze sprawozdaniem *Zatrudnienie i wynagrodzenia za II półrocze 2016 r.*, przekazanym do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie, stan zatrudnienia w PINB w 2016 r. w przeliczeniu na pełne etaty wynosił 4. Jak wynika z § 8 *Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Węgrowie*, będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 3/2008 z dnia 15 października 2008 r., skład osobowy PINB przedstawiono jako: trzyosobowe stanowisko ds. inspekcji i orzecznictwa oraz dwuosobowe stanowisko ds. obsługi finansowo-księgowej i kadrowej. Odnośnie stanu zatrudnienia, Kierownik PINB złożył *informację o zatrudnieniu w 2016 r. oraz Wyjaśnienie* do § 8 Regulaminu. Zgodnie z przedłożoną informacją zatrudnienie wyniosło 7 osób na 4,3 etatu, w tym: 1 etat – Powiatowy Inspektor, 2 etaty – inspektorzy, 0,7 etatu referent, 0,25 etatu główny księgowy, 0,20 etatu inspektor ds. kadrowych, 0,15 etatu inspektor nadzoru budowlanego.

2. **Fundusz płac**

W 2016 r. w PINB wykonano fundusz płac wraz z pochodnymi na kwotę **308 746,96 zł** i stanowił on 91,62 % ogółu wydatków dokonanych w rozdziale 71015 według poszczególnych paragrafów klasyfikacji zamieszczonych w poniższej tabeli:

Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Wykorzystanie (w %)
4010	75 691,00	75 690,87	99,99
4020	167 287,00	167 287,33	100,00
4040	16 039,00	16 038,88	100,00
4110	45 646,00	45 645,99	100,00
4120	4 084,00	4 083,89	100,00
Razem	308 747,00	308 746,96	100,00

• § 4010 - *wynagrodzenia osobowe pracowników*, wydatek w ogólnej kwocie **75 690,87 zł** dotyczący wynagrodzenia brutto Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,

• § 4020 - *wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, wydatek w kwocie **167 287,33 zł** dotyczący wynagrodzeń brutto pozostałych pracowników PINB.

• § 4040 – *dotatkowe wynagrodzenie roczne* za 2015 r. – **16 038,88 zł** brutto, przekazane na ROR-y pracowników na podstawie listy płac nr 2a/2016 w dniu 23 lutego 2016 r. w kwocie netto 11 176,38 zł.

	<p>Porównano kwoty na listach wypłat wynagrodzeń (sporządzanych łącznie dla pracowników, którym wypłacano wynagrodzenie z §§ 4010 i 4020) za 4 wybrane miesiące 2016 roku po 1 z każdego kwartału według list płac nr 2/2016 za luty, nr 5/2016 za maj, nr 8/2016 za sierpień, nr 10/2016 za październik z kwotami przekazanymi na ROR-y pracowników oraz z zapisami w kartach pracownika i stwierdzono zgodność zapisów.</p> <p>Sprawdzono prawidłowość wypłaty wynagrodzeń w porównaniu z umowami o pracę i nie stwierdzono rozbieżności.</p> <p>3. Sprawdzenie terminowości odprowadzenia składek do ZUS oraz podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego w wyżej wybranych miesiącach 2016 r. potwierdziło, że składki były odprowadzane zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych⁵ i ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶.</p>
<p>6. Udokumentowanie wydatków zaewidencjonowanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.</p>	<p>1. Jak wynika ze sprawozdań PINB (Rb-50 i Rb-28S), ewidencji księgowej prowadzonej w PINB oraz sprawdzonych dowodów księgowych, wydatki w rozdziale 71015 wyniosły ogółem 337 000 zł. Według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatki (pozapłacowe) przedstawiały się jak niżej:</p> <ul style="list-style-type: none">• § 3020 – <i>Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń</i> – zakup wody dla pracowników - 65,04 zł,• § 4170 - <i>Wynagrodzenia bezosobowe</i> – wydatkowano kwotę 185 zł zgodnie zawartymi umowami zlecającymi wykonanie:<ul style="list-style-type: none">– umocowań do szaf biurowych w PINB z wynagrodzeniem brutto 125 zł,– naprawy instalacji elektrycznej w pomieszczeniach biurowych PINB z wynagrodzeniem brutto 60 zł;• § 4210 - <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i> – wydatkowano kwotę 11 167,26 zł, w tym na zakup:<ul style="list-style-type: none">– materiałów biurowych, tonera i tuszu – 2 260,00 zł,– paliwa i oleju do samochodu służbowego – 1 699,40 zł,– opony letnie oraz materiały eksploatacyjne do samochodu – 1 364 zł,– regałów do archiwum PINB – 1 014,75 zł,– prenumerata prasy (Rzeczpospolita) i literatury fachowej oraz dostępu elektronicznego do informacji publicznej – 2 782,56 zł,

⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121, z późn. zm.; od 1 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.).

⁶ Ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.; od 15 grudnia 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 2032, z późn. zm.).

- środków czystości – 500,00 zł,
- drobnego wyposażenia biurowego oraz różnych artykułów biurowych - 2 910,55 zł.

PINB posiada na stanie jeden pojazd służbowy marki Fiat Punto nr rej. WWE 77PP o poj. silnika 1400 m³. Kontrolującej przedłożono karty drogowe za okres całego roku tj. od nr-u 1/2016 do nr-u 12/2016. Sprawdzone karty były wypełnione zgodnie z tytułami rubryk, trasy rozpisane czytelnie, dane wpisane na pierwszej stronie karty (godzina wyjazdu i powrotu oraz stan licznika) pokrywają się z zapisami na odwrocie poszczególnych kart. Porównano faktury za paliwo za 4 miesiące po jednej z każdego kwartału tj. z marca, maja, lipca i listopada 2016 r. z zapisami na kartach drogowych i stwierdzono prawidłowość odnotowania zakupu paliwa;

- § 4280 - *Zakup usług zdrowotnych* - 80,00 zł, badanie okresowe pracownika,
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* – 5 622,46 zł, w tym na:
 - przesyłki pocztowe i znaczki – 2 500,95 zł,
 - opłata roczna za dostęp do serwisu *Budowlany Gold* - 1 656,81 zł,
 - odnowienie podpisu elektronicznego – 642,06 zł,
 - wypisy z Rejestru gruntów w SP, mapy lotnicze – 400,70 zł,
 - pozostałe usługi – 421,94 zł.;
- § 4360 - *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej* – 2 259,58 zł, w tym na:
 - telefon – 1 551,58 zł,
 - internet – 708,00 zł;
- § 4410 – *Podróże służbowe krajowe* – wydatek w kwocie 420,58 zł na wypłatę z tytułu zwrotu kosztów wyjazdów pracowników w celach służbowych środkami publicznej komunikacji (załatwianie spraw bieżących oraz wyjazdy na szkolenia);
- § 4430 - *Różne opłaty i składki* – wydatkowano kwotę 1 187,00 zł na opłatę polisy ubezpieczenia komunikacyjnego (PZU Auto);
- 4440 - *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – 5 035,12 zł: 75% odpisu w kwocie 3 780,89 zł przekazano 15 marca 2016 r., natomiast 25% - 1 254,23 zł w dniu 12 września 2017 r., odpisy naliczono i odprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie

	<p>z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.);</p> <ul style="list-style-type: none"> • § 4550 - <i>Szkolenia pracowników będących członkami korpusu służby cywilnej</i> – 1 372,60 zł, w tym: uczestnictwo w szkoleniu dwóch pracowników Inspektoratu w szkoleniu w zakresie „Procedury administracyjne w aspekcie ustawy <i>Prawo budowlane</i> po pierwszym okresie wdrażania” • § 4700 - <i>Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej</i> – wydatkowano kwotę 858,40 zł, w tym w związku z udziałem Powiatowego Inspektora w <i>Warsztatach nadzoru budowlanego</i> organizowanych przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Warszawie. <p>2. Wyżej wykazane wydatki są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe oraz ze sprawozdaniem Rb-50 jednostkowym, sporządzonym przez Nadzór Budowlany.</p>
<p>7. Udokumentowanie wydatków majątkowych, inwentaryzacja.</p>	<p>1. W 2016 r. w PINB nie stwierdzono dokonania wydatków majątkowych ze środków dotacji. W Inspektoracie prowadzone są ewidencje środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W dniu 30 grudnia 2016 r. została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych, w wyniku której nie stwierdzono niedoborów, nadwyżek bądź szkód.</p> <p>2. Na dzień 31 grudnia 2016 r. w ewidencji składników majątkowych według ewidencji kont wykazano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 011- Środki trwałe – 60 228,90 zł, • 013- Pozostałe środki trwałe – 37 026,04 zł, • 020- Wartości niematerialne i prawne – 1 955,70 zł. <p>W PINB prowadzona jest książka inwentarzowa składników majątkowych, w ewidencji środków trwałych widnieje 6 pozycji o wartości brutto 60 228,90 zł.</p>
<p>8. Zawarcie opisów i informacji na dowodach księgowych.</p>	<p>Faktury i rachunki za zakup towarów i usług oraz listy płac wraz z poleceniem księgowania (PK) opatrzone były informacją o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zadekretowane i zakwalifikowane do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, a wydatek zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki.</p>

<p>9. Uzyskanie dodatkowych przychodów (dochodów) z tytułu przekazania środków dotacji przez MUW.</p>	<p>1. Powiat Węgrowski zawarł w dniu 23 grudnia 2014 r. umowę na obsługę bankową na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2017 r. z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Węgrowie. Zgodnie z § 3 umowy, środki pieniężne na rachunkach bieżących i pomocniczych powiatowych są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej na WIBID O/N z ostatniego roboczego dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowaną o stały wskaźnik korekty tj. 0.31.</p> <p>2. Od środków dotacji otrzymanych w 2016 r. w rozdziale 71015 gromadzonych na rachunku bankowym Powiatu naliczono odsetki w kwocie 3,03 zł.</p>
<p>Data: 24.11.2016r.</p>	<p>Podpis i pieczętka kontrolerów:</p> <p>INSPEKTOR WOJEWÓDZKI <i>Halina Niedziółka</i></p> <p>.....</p>
	<p>Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:</p> <p>Podpis i pieczętka osoby odpowiedzialnej za realizację zadania:</p> <p>STAROSTA <i>Krzysztof Fedorczyk</i></p> <p>.....</p>