

BK.1711.1.14.2020

PROTOKÓŁ
kontroli planowej problemowej Nr P-21/2020
przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Zabrzu

Planową kontrolę problemową przeprowadził w terminie od 3 sierpnia do 24 sierpnia 2020 r. Sławomir Malczewski - pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie Upoważnienia nr 772/2020 wydanych w dniu 21 lipca 2020 r., przez Prezydenta Miasta Zabrze (*załącznik nr 1*).

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.).

Zakres kontroli obejmował wykorzystanie i rozliczenie dotacji udzielonych jednostce administracji zespolonej - Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego z siedzibą w Zabrzu przy ul. Piastowskiej 10 przez Miasto Zabrze na rok 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. Ustalenia ogólne	1
II. Ustalenia szczegółowe	2
2.1 Dotacja celowa bieżąca	2
2.2 Dotacje celowe inwestycyjne.	5
III. Wnioski, uwagi końcowe	5

I . Ustalenia ogólne

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zabrzu (PINB) jest organem nadzoru budowlanego na szczeblu powiatu, wchodzący w skład zespolonej administracji powiatowej, obsługującym Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. PINB został utworzony na mocy art. 40 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną* (Dz.U.1998.133.872 z późn.zm.) i działa na podstawie odpowiednich przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (t.j. Dz.U.2019.1186 z późn.zm.). Przedmiot i kompetencje nadzoru budowlanego określono w art. 83 ust.1 ww. ustawy.

PINB działa na podstawie Statutu, który obowiązuje od dnia 2 lipca 2015 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego podlega Śląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego powołuje Starosta spośród kandydatur wskazanych przez Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

PINB jest jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o finansach publicznych w oparciu o dotację celową na zadania bieżące w zakresie

administracji rządowej. Podstawą działalności PINB jest roczny plan finansowy zgodny z układem wykonawczym budżetu powiatu. PINB prowadzi rachunkowość oraz sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego jest pani Ilona Marczuk-Behr, która objęła stanowisko w dniu 1 lipca 2015 r. na mocy Powołania z dnia 24 czerwca 2015 r. ustanowionego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*załącznik nr 2*). Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego jest osobą, która kieruje inspektoratem i reprezentuje go na zewnątrz jednoosobowo. Ponadto jest dysponentem środków publicznych, posiadającym kompetencje do podejmowania decyzji o wydatkowaniu środków publicznych na określony cel i w określonej wysokości. W trakcie kontroli główną księgową jednostki jest pracownik, któremu powierzono z dniem 8 czerwca 2020 r. obowiązki i odpowiedzialność na podstawie ustawy o finansach publicznych, w kontrolowanym okresie funkcję tę sprawował inny pracownik, również posiadający odpowiednie powierzenie (*załącznik nr 3*).

II. Ustalenia szczegółowe

Kontrujący zapoznał się z dokumentami określającymi obowiązującą w PINB politykę rachunkowości oraz zasady kontroli finansowej - od dnia 1 stycznia 2018 r. wprowadzono aktualną wersję polityki rachunkowości (zarządzenie wewnętrzne nr 1/2018 z dnia 28 lutego 2018 r.). Zawiera ona wszystkie wymagane ustawą o rachunkowości uregulowania dotyczące:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- wyceny aktywów i pasywów i metod ustalenia wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowego planu kont, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, opisu systemu służącego ochronie danych.

Poszczególne zapisy szczegółowo opisują przyjęte w PINB zasady prowadzenia ksiąg i ochrony danych. Księgi rachunkowe jednostki obejmują wszystkie wymagane w § 13 ust. 1 uor komponenty, tj. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Księgi prowadzone są przy pomocy licencjonowanego programu komputerowego w sposób bieżący, rzetelny i sprawdzalny.

Podstawą systemu ewidencji księgowej jest zakładowy plan kont stanowiący integralną część ww. polityki.

2.1 Dotacja celowa bieżąca

Na podstawie uchwały nr III/14/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2019 r. w PINB opracowano plan finansowy ustalający dochody (wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień) w wysokości 3 000 zł oraz wydatki bieżące na łączną kwotę 588 110 zł, z czego:

- kwota 36 300 zł stanowiły wydatki finansowane z dochodów własnych, subwencji oraz budżetu państwa na zadania własne powiatu;
- kwota 551 810 zł stanowiły wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone powiatowi ustawami.



W trakcie roku PINB otrzymał dodatkowo dotacje celowe przeznaczone na:

- wykonawstwo zastępcze poprzez zagruzowanie nieużytkowanego budynku mieszkalnego;
- zwiększenie wynagrodzeń pracowników;
- zakup odzieży, materiałów budowlanych, środków czystości, opłaty pocztowe, media.

W trakcie roku zarządzeniami wewnętrznymi dokonywano przesunięć środków pomiędzy paragrafami, o których każdorazowo informowano Prezydenta Miasta Zabrze.

Kontrolujący zapoznał się ze zbiorczym sprawozdaniem finansowym Rb28 S oraz dokumentem „rozliczenie dotacji otrzymanych w IV kwartale 2019 r.” (obejmuje zakresem całego analizowanego okresu) – załącznik nr 4. Z ww. dokumentów wynika, że PINB w 2019 r. łącznie otrzymał dotację w wysokości 652 554 zł.

Kontrolujący sprawdził celowość poniesionych wydatków, prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych a także zweryfikował prawidłowość naliczania wynagrodzeń (dwóch losowo wybranych pracowników), składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczek na podatek dochodowy w wybranych miesiącach - marcu, lipcu, wrześniu i grudniu 2019 r.

Realizacja budżetu

- marzec 2019 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od 20015 do 20023, wyciągi bankowe o numerach od 15 do 23
- lipiec 2019 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od 20051 do 20060, wyciągi bankowe o numerach od 51 do 60
- wrzesień 2019 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od 20069 do 20078, wyciągi bankowe o numerach od 69 do 78
- grudzień 2019 r. – dowody księgowe o numerach dokumentów od 20101 do 20078, wyciągi bankowe o numerach od 101 do 78

ZFŚS

- marzec 2019 r. – wyciąg bankowy 3 - brak transakcji (poza naliczeniem odsetek)
- lipiec 2019 r. – wyciąg bankowy 7 - brak transakcji (poza naliczeniem odsetek)
- wrzesień 2019 r. – wyciąg bankowy 9 – przelew transzy odpisu ZFŚS i naliczenie odsetek
- grudzień 2019 r. – wyciąg bankowy 13 – przelew transzy odpisu ZFŚS i naliczenie odsetek

Kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w zakresie:

- wysokości składek przekazywanych na konto ZUS oraz zaliczek przekazywanych na konto Urzędu Skarbowego;
- terminowości regulowania zobowiązań wobec ZUS i urzędu skarbowego;
- prawidłowości ujęcia w budżecie powiatu kwot otrzymanych dotacji;
- dokonywania zmian w budżecie PINB;
- zgodności poniesionych wydatków sfinansowanych środkami z otrzymanych dotacji z planowanym przeznaczeniem.

Natomiast Kontrolujący stwierdził następujące uchybienia:

1. Noty obciążeniowe JGN/000015/JN3/1901 z dnia 28 stycznia 2019 r. i JGN/000007/JN3/1902 z dnia 1 lutego 2019 r. oraz faktura VAT U/01/02/0441426/0630119R z dnia



22 stycznia 2019 r. i faktura 16/03/2019 z dnia 7 marca 2019 r. zostały zapłacone po terminie płatności. Kontrolowany wyjaśnił (*załącznik nr 5*), że opóźnienie wynikało z konieczności wyjaśnienia podwójnego naliczania opłat przez wystawcę i rozliczenia wcześniejszych wpłat (noty księgowe), nieotrzymania papierowej faktury i pobrania jej elektronicznej wersji już po terminie płatności (faktura VAT U/01/02/0441426/0630119R) oraz prawdopodobnym późniejszym dostarczeniu faktury przez pracownika (faktury 16/03/2019);

2. Fakturę VAT nr #10646/ST/AW z dnia 25 marca 2019 r., fakturę VAT 1583/00442/300719/02 z dnia 30 lipca 2019 r. i fakturę 0/0(012)0003/357047 z dnia 23 grudnia 2019 r. zapłacono gotówką przez pracownika a następnie z konta PINB środki zwrócono na konto pracownika. Kontrolowany wyjaśnił (*załącznik nr 6*), że zaliczki nie były udzielane, na dowód czego przedstawił zestawienie obrotów i sald za 2019 r., z którego wynika brak obrotów na koncie 234;
3. Wartość faktury VAT nr #47450/ST/AW z 30 grudnia 2020 r. wyniosła 26,42 zł natomiast w koszty (paragraf 421) zaksięgowano 26,38 zł. Kontrolowany wyjaśnił (*załącznik nr 7*), że różnica wynika z przekroczenia posiadanego budżetu. Pracownikowi zwrócono na konto kwotę zgodną z posiadanym limitem wydatków, pracownik nie domagał się zwrotu 0,04 zł;
4. Faktura nr 19-FVS/0797 z dnia 17 grudnia 2019 r. na kwotę 919,49 zł obejmuje zakup obuwia roboczego o wartości 895,49 zł i koszty logistyczne o wartości 19 zł, natomiast w koszty (paragraf 302) zaksięgowano kwotę 870,34 zł a do paragrafu 430 zaksięgowano kwotę 44,15 zł. Kontrolowany potwierdził (*załącznik nr 8*) wystąpienie błędu nie podając przyczyny.

W opinii Kontrolującego w celu uniknięcia w przyszłości sytuacji wskazanych w punktach 2 i 3 pracownicy powinni dokonywać zakupów ze środków otrzymanych w ramach zaliczki. Kontrolujący zaleca ponadto zwiększenie bieżącej kontroli przez osoby dokonujące kontroli formalno-rachunkowej i zatwierdzające transakcję.

W PINB wszystkie faktury księgowane są w dniu dokonania płatności bezpośrednio w koszty (z pominięciem konta 201). Taki tryb nie znajduje odzwierciedlenia w obowiązującej polityce rachunkowości. Kontrolujący poprosił o wyjaśnienie, czy wybrane faktury z marca 2019 r. (491/1/2019 z 27 marca 2019 r., 495/1/2019 z 29 marca 2019 r., C/10/02/0439085/0710319R z 11 marca 2019 r., U/01/02/0441426/0640319R z dnia 14 marca 2019 r.), których termin płatności upływał w kwietniu 2019 r., zostały ujęte jako zobowiązania w sprawozdaniu kwartalnym Rb 28S. W odpowiedzi (*załącznik nr 9*) uzyskał informację, że ww. dokumenty nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu kwartalnym „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami.”, co było niezgodne z opisem konta 201 zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.; określającym, że ewidencja na koncie 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Skutkiem powyższej nieprawidłowości było wykazanie w kolumnie 10 „zobowiązania ogółem” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za miesiąc 2019 r. zaniżonych kwot.

W celu uniknięcia w przyszłości podobnej nieprawidłowości należy wdrożyć stosowanie metody memoriałowej księgowania otrzymanych dokumentów finansowych, tzn. zaliczenie ciężar konta 201 w dniu wpływu dokumentu jego wartości. Jednocześnie ewidencja na koncie 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych

kontrahentów. W sprawozdaniu kwartalnym Rb28S kwota zobowiązań winna odpowiadać sumie sald kont 201, 225, 229 i 240 na dzień sporządzenia sprawozdania.

2.2 Dotacje celowe inwestycyjne.

Na wydatki majątkowe (zadania z zakresu administracji rządowej zlecone powiatowi ustawami) z przeznaczeniem na inwestycje i zakupy inwestycyjne (zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem) PINB otrzymał kwotę 11 000 zł. W dniu 1 lipca 2019 r. zakupiono zestaw komputerowy o wartości 10 999 zł. Zakup został prawidłowo zaksięgowany i wpisany do ewidencji środków trwałych. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń co do sposobu wykorzystania otrzymanych środków.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W związku z przeprowadzoną kontrolą sformułowano następujące zalecenia pokontrolne:

- zgodnie z uwagą na stronie 4 należy wzmocnić bieżącą kontrolę przez osoby odpowiadające za księgowanie i akceptację transakcji;
- zgodnie z uwagą na stronie 4 wprowadzić zaliczkowy tryb płatności za zakupywane przez pracowników towary, co pozwoli na zwiększenie kontroli i uniemożliwi przekroczenie budżetu jednostki;
- zgodnie z uwagą Kontrolującego ze strony 5 należy wdrożyć stosowanie metody memoriałowej księgowania otrzymanych dokumentów finansowych.

PINB zobowiązany jest do przedstawienia bezpośrednio do Biura Kontroli w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu informacji o realizacji zalecenia.

Pozostałe uwagi i wnioski Kontrolujący na bieżąco przekazywał w trakcie kontroli, a Kontrolowany składał wyjaśnienia.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 6 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 9 załączników o łącznej liczbie 41 stron.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Pani Ilona Marczuk - Behr została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów §19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych zastrzeżeń merytorycznych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.



Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń / ~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń¹~~

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego Pani Ilona Marczuk - Behr Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli PINB pod pozycją 18.

Zabrze, dnia 17 września 2020 r.

Inspektor
mgr inż. Sławomir Malczewski

.....
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Za jednostkę kontrolowaną:

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
w Zabrzu

mgr inż. arch. Ilona Marczuk-Behr
(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

Powiatowy Inspektorat
Nadzoru Budowlanego
ul. Piastowska 10
41-800 ZABRZE
tel. 032 271 40 98

¹ niepotrzebne skreślić