

STAROSTWO POWIATOWE
w Wałbrzychu
Aleja Wyzwolenia 20, 22, 22a, 24
tel. 074/84-60-700, 84-60-701, fax 074/84-245-17
58-300 WAŁBRZYCH
regon: 890718001 NIP 886-24-13-678

Wałbrzych, dnia 10 lipca 2020 r.

KW.1711.4.2020

Protokół kontroli

1. Podmiot kontrolowany: Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Powiatu Wałbrzyskiego w Wałbrzychu, 58-300 Wałbrzych, Aleja Wyzwolenia 22

2. Pracownik odpowiedzialny: Pani [redacted] - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wałbrzychu

3. Kontrolujący: [redacted] - Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

4. Rodzaj kontroli, termin i podstawy prawne jej przeprowadzenia:

Kontrola problemowa, ujęta w Planie kontroli na 2020 rok, przeprowadzona w okresie od dnia 29 czerwca 2020 r. do 10 lipca 2020 r. na podstawie:
(1) art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, z późn. zm.),
(2) art. 68 i 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.),
(3) zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego,
(4) upoważnienia znak WOS.077.136.2020 z 22 czerwca 2020 r., wydanego przez Starostę Wałbrzyskiego (oryginał dokumentu stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Kontrola odnotowana w książce kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. 5...

5. Przedmiotowy zakres kontroli oraz okres nią objęty:
Prawidłowość wykorzystania dotacji za 2019 rok i realizacji dochodów Skarbu Państwa.

6. Użyte skróty
Ilekoć w protokole mowa jest bez bliższego określenia o:

Jednostce, PINB w Wałbrzychu – należy przez to rozumieć Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wałbrzychu, 58-300 Wałbrzych, Aleja Wyzwolenia 22.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli, w tym wskazanie podstawy dokonania ustaleń zawartych w protokole

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wałbrzychu, z siedzibą: 58-300 Wałbrzych, Aleja Wyzwolenia 22 – jest jednostką sektora finansów publicznych i stanowi tzw. administrację zespoloną Powiatu Wałbrzyskiego. Środki finansowe na funkcjonowanie jednostka otrzymuje z budżetu Powiatu Wałbrzyskiego w postaci

1

dotacji. PINB w Wałbrzychu realizuje także dochody, jako budżetowa jednostka samorządowa oraz dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Ze względu na cel i zakres kontroli badania poddano:

a) uregulowania wewnętrzne z zakresu gospodarki finansowej jednostki, b) sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania budżetowe sporządzone przez jednostkę za 2019 rok,

c) księgi rachunkowe oraz dowody księgowe obejmujące rok 2019.

Ad a) Analiza uregulowań wewnętrznych z zakresu gospodarki finansowej jednostki w jednostce obowiązują uregulowania kierownictwa wewnętrznego z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości.

W wyniku analizy ww dokumentacji odnotowano następujące uwagi:

• W okresie objętym kontrolą w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wałbrzychu obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 3/2004 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 2 sierpnia 2004 r. Dokumentacja zawiera wymagane art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz.351 ze zm.) zasady prowadzenia rachunkowości w kontrolowanej jednostce. Natomiast na dzień przeprowadzenia kontroli aktualność utracciały przepisy w podstawie prawnej:

- ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych - obecnie obowiązująca w tym zakresie jest ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z Nr 153, poz. 1752) - obecnie obowiązujące jest Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 opublikowane w Dz. U. z 2020 r. poz. 342. Dokument był wielokrotnie nowelizowany, nigdy jednak nie uaktualniano podstawy prawnej. Często także przepisy przytoczone w aneksach aktualizujących "Politykę rachunkowości" posiadają charakter archiwalny.

• Zarządzeniem Nr 3/2008 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 18 kwietnia 2008 r. wprowadzona została Instrukcja gospodarowania składnikami majątkowymi w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wałbrzychu. Przywołane w podstawie prawnej przepisy mają charakter archiwalny – w 2009r. utraciły moc obowiązującą.

• Zarządzeniem Nr 1/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 25 stycznia 2010 r. wprowadzone zostały zasady kontroli zarządczej oraz stanowiące załącznik nr 1 do ww Zarządzenia Procedury kontroli zarządczej.

Dokumentacja zawiera ujęte w sposób syntetyczny podstawowe uregulowania dotyczące wymaganego art. 69 ustawy o finansach publicznych systemu kontroli zarządczej oraz integralnego jej elementu, tj. zarządzania ryzykiem.

Dla osiągnięcia optymalnej efektywności kontroli zarządczej w Powiecie Wałbrzyskim (tzw. II poziom kontroli zarządczej), obejmującej wszystkie jednostki

organizacyjne Powiatu, należało podjąć działania ujednolicenia i unifikacji regulowań w/w zakresie a w szczególności zarządzania ryzykiem w jednostkach organizacyjnych Powiatu.

W związku z powyższym, regulowania ws kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce, powinny zostać dostosowane do systemu funkcjonującego w Powiecie Wąbrzyskim, realizującego w myśl art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz „Komunikatu Nr 23” Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84), II poziom kontroli zarządczej.

Uwagi natury formalnej: w podstawie prawnej ww instrukcji przytoczone zostały: - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązuje ustawa ogłoszona w Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm. a następnie w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w brzmieniu opublikowanym w Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm, natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązuje ustawa ogłoszona w Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm. zaś obecnie obowiązujący jest tekst opublikowany w Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych w brzmieniu opublikowanym w Dz. U z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 natomiast w okresie objętym kontrolą obowiązuje ustawa ogłoszona w Dz. U. z 2018r. poz. 1986 z późn. zm. zaś obecnie obowiązujący jest tekst opublikowany w Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.)

• Zarządzeniem Nr 2/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 22 marca 2010 r. wprowadzone zostały zmiany w sposobie księgowania dochodów na rzecz Budżetu Państwa w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wąbrzysku. Brak odniesienia do „Polityki rachunkowości” (wskazania która część traci moc obowiązującą) powoduje brak jednoznaczności co do stosowania przepisu. Ponadto przytoczone w podstawie prawnej brzmienie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, już w dniu wprowadzenia uregulowania posiadało charakter archiwalny, zaś ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w przywołanym brzmieniu posiada charakter archiwalny od 2013 roku.

• Zarządzeniem Nr 1/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 24 lutego 2015 r. wprowadzona została w życie Instrukcja kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obieg dowodów finansowo- księgowych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Powiecie Wąbrzyskim. W okazanej kontroli dokumentacji brak było niniejszej instrukcji. Brak także w treści Zarządzenia wskazania, że ww instrukcja stanowi załącznik do Zarządzenia, zaś w § 1-2 wskazano jedynie, jak należy dokonać korekty i wyłączeń przy sporządzaniu sprawozdania na dzień 31 grudnia.

• Zarządzeniem nr 2/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dniem 2 lipca 2020 r. wdrożony został w jednostce Regulamin Zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w art. 4 p. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Zgodnie z oświadczeniem Głównej Księgowej –p. Barbary Kurowskiej w kontrolowanej jednostce nie dokonuje się zamówień, których wartość przekraczałaby kwotę określoną art. 4 p. 8 ustawy PZP, tak więc dla spełnienia

wymogów określonych ustawą o finansach publicznych wystarczające są ustalenia wdrożone wyżej wskazanym regulaminem.
Odrębnymi zarządzeniami Inspektora Nadzoru Budowlanego Powiatu Wałbrzyskiego wdrożone zostały m. in.:

- procedury wstępnej kontroli zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej,
- instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- W powyższych regulowaniach wewnętrznych należy także zwrócić uwagę na podstawę prawną a ustalenia merytoryczne dostosować do obecnego brzmienia przepisów.
- W dokumentacji okazanej kontrolującemu brak było wymaganych przepisami uregulowań z zakresu gospodarki finansowej:
- uregulowań dot. gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- instrukcji dotyczącej zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- regulaminu gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych,
- instrukcji/ws/gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Ad b) Analiza sprawozdań finansowych oraz rocznych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez PINB w Wałbrzychu za 2019 rok.

W jednostce sporządzone są, zgodnie z wymogami przepisów Rozdziału 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.) sprawozdania finansowe, na które składają się:

- bilans, sporządzony na dzień 31.12.2019r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 12 182,76 zł.

- rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym) za rok obrotowy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. wykazujący stratę netto w wysokości: 471 341,55 zł.

- informacja dodatkowa - przedstawiająca obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2019 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy

o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

- zestawienie zmian w funduszu jednostki, sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r. W wyniku przeglądu ww dokumentacji stwierdzić należy, że została ona sporządzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami księgowymi własnymi i obcymi.

W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia które nastąpiły po dacie bilansu i mogły mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania oraz na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Zgodnie z oświadczeniem zaopatrzonem we własnoręczne podpisy, zarówno kierownik jednostki, jak i Główny Księgowy posiadają pełną świadomość ponoszonej odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

W jednostce sporządzone są również, zgodnie z wymogami przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) sprawozdania z zakresu gospodarki finansowej jednostki budżetowej, na które składają się m. in.:

- sprawozdanie Rb-27ZZ – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- sprawozdanie Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.
Ww sprawozdania sporządzone są, zgodnie z wymogami przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano zaległe niezrealizowane należności z poprzednich lat w zakresie:
- Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 057) klasyfikacji budżetowej),
- Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 058 klasyfikacji budżetowej),
- Wpływy z rozliczeń/zwrótów z lat ubiegłych (§ 0940 klasyfikacji budżetowej).

Ad c) Przegląd ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych.
Ze względu na cel i zakres kontroli, analizie poddano dowody księgowe i sposób ujęcia udokumentowanych nimi operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki w okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku. W wyniku przeglądu ww dokumentacji stwierdzono uchybienia bądź niedociągnięcia, w szczególności:

- Błędna deklaracja dowodów księgowych :
 - dowód księgowy nr 15, nr 39, nr 63, nr 98, nr 133, nr 155, nr 188, nr 213, nr 238, nr 282, nr 326, nr 365: opłaty za usługi telekomunikacyjne – połączenia telefoniczne oraz opłata abonamentowa (pow. być: § 436- Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych),
 - dowód księgowy: nr 76 opłata za zakup pieczętki- (pow. być: §421- Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 430- Zakup usług pozostałych, a jest: § 430- Zakup usług pozostałych),
 - dowód księgowy nr 301, nr 317: Połecenie wyjazdu służbowego- koszty przejazdu na konferencję szkoleniową lub szkolenie - (pow. być: § 470- Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, a jest: § 441- Podróże służbowe krajowe): od 1 stycznia 2016 r. obowiązuje zmieniiona treść objaśnień do tego paragrafu – doprecyzowano, że w paragrafie tym należy klasyfikować również wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników bez względu na to, czy koszt pokrywa bezpośrednio pracodawca czy wydatek stanowi zwrot kosztów poniesionych przez pracownika. Zmiana ta po raz pierwszy ma zastosowanie do opracowania projektu ustawy budżetowej oraz projektów uchwał budżetowych na rok 2016.
- Brak podstaw prawnych do dokonywania zakupów przez pracownika ze środków własnych na rzecz jednostki:
 - dowód księgowy: nr 35 opłata za zakup paliwa do pojazdu służbowego,
 - dowód księgowy: nr 52 opłata za zakup paliwa do pojazdu służbowego,

Zgodnie z § 8 zarządzenia nr 136/2016 Starosty Wałbrzyskiego z dnia 16 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad i trybu prowadzenia kontroli oraz postępowania pokontrolnego, informuje się kierownika podmiotu kontrolowanego, iż:

1. W przypadku kiedy kierownik podmiotu kontrolowanego odmówi podpisania protokołu kontroli, zobowiązany jest do złożenia w terminie 7 dni pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Kontrolujący w protokole dokonuje wówczas stosownej adnotacji.
2. Kontrolujący rozpatruje okoliczności wskazane w wyjaśnieniach przyczyn odmowy podpisania protokołu oraz zawiadamia kierownika podmiotu kontrolowanego o sposobie ich rozpatrzenia, w terminie do 7 dni.
3. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych.

POUCZENIE

Załącznik nr 1: Upoważnienie znak WOS.077.136.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Protokół zawiera siedem kolejno ponumerowanych stron. Sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi załącza się do akt kontroli.

W związku z powyższym, nie zostaną sporządzone zalecenia pokontrolne.

dochodów Skarbu Państwa.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości bądź uchybień, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji za 2019 rok i realizacji

8. Ocena działalności jednostki organizacyjnej w kontrolowanym zakresie

termin realizacji.

kontroli skierowane zostały wnioski o uzupełnienie dokumentacji, uzgodniono pilny spraw – p. [REDACTED] – Główną Księgową, jeszcze w trakcie niniejszej

Po omówieniu [REDACTED] pracownikiem odpowiedzialnym za prowadzenie powyższych

prawa w tym zakresie.

prowadzona jest ona z zachowaniem zasad i wymogów określonych przepisami W wyniku analizy dokumentacji źródłowej, stwierdzić należy, że generalnie

kontrolowaną jednostkę.

na 2019 rok oraz realizacji dochodów Skarbu Państwa za ten rok przez stwierdzono istotnych nieprawidłowości w zakresie dokonywania wydatków z dotacji

W wyniku porównania ww dokumentacji ze sprawozdaniami budżetowymi nie Uchybienia powyższe miały charakter jednostkowy.

- dowód księgowy: nr 376 opłata za zakup długopisów.

- dowód księgowy: nr 370 opłata za zakup paliwa do pojazdu służbowego,

- dowód księgowy: nr 358 opłata za zakup art. oświetleniowych,

- dowód księgowy: nr 342 opłata za zakup KPA,

- dowód księgowy: nr 77 opłata za zakup akcesoriów na potrzeby służbowe,

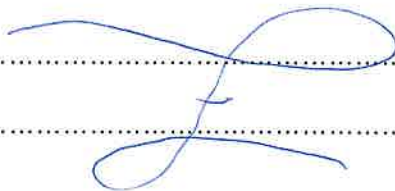
- dowód księgowy: nr 76 opłata za zakup pieczętek służbowych,

- dowód księgowy: nr 75 opłata za przegląd techniczny pojazdu służbowego,


4. Jeżeli w wyniku kontroli zostały stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości w działalności podmiotu kontrolowanego, kontrolujący przygotowuje zalecenia pokontrolne, które podpisuje Starosta.
5. Kontrolujący przekazuje niezwłocznie zalecenia pokontrolne kierownikowi podmiotu kontrolowanego.
6. W zaleceniach pokontrolnych wskazuje się termin ich wykonania oraz termin, w jakim kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest złożyć Staroście informację o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych lub odpowiednio przyczynach uniemożliwiających ich realizację w zakresie lub terminach wskazanych w zaleceniach.

Adnotacje do protokołu kontroli:

.....



Podmiot Kontrolowany:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Powiatu Wałbrzyskiego w Wałbrzychu, 58-300 Wałbrzych, Aleja Wyzwolenia 22, w imieniu którego działa Pani  Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wałbrzychu.

Dnia 2 października 2020 r. otrzymałem protokół kontroli i zapoznałem się z jego treścią. Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/nie podpisuję protokołu z uwagi na umotywowane zastrzeżenia, które przedstawię w odrębnym piśmie*.

*niepotrzebne skreślić


2 października 2020 r.

(data otrzymania protokołu i zapoznania się z jego treścią
 oraz data podpisania protokołu lub odpowiednio wyłączenie
 w przypadku odmowy podpisania protokołu)

2 października 2020 r.

(data podpisania protokołu)

Kontrolujący:

Z  - Główny Specjalista ds. Kontroli i Audytu Wewnętrznego Starostwa
 w Wałbrzychu

(imięna pieczęć i podpis kierownika podmiotu
 kontrolowanego lub osoby upoważnionej)

POWIATOWY INSPEKTOR
 NADZORU BUDOWLANEGO
 W POWIATOWYCH KONTROLACH



10 lipca 2020 r.

(data sporządzenia protokołu)

Główny Specjalista
 ds. Audytu Wewnętrznego
