

Wołomin, dn. 14.10.2008r.

KWE/0913/26/08

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 08 -14.10.2008r. w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wołominie przy ul. Legionów 78 przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatu Wołomińskiego – Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art.35 ust.5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 z późn. zmianami).

**Temat kontroli: celowość wydatkowania 5 % ogółu wydatków za 2007r.**

Kontrolę przeprowadzono z udziałem p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wołominie – Pana Ekspedyta Rosłana oraz głównej księgowej – Pani Dąbrowskiej Magdaleny.

Inspektorat ma swoją siedzibę w Wołominie przy ul. Legionów 78 i działa na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo Budowlane (tekst jednolity: Dz. U. Z 2006r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zmianami)
- ustawy z dnia 24 sierpnia 2006r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2006r., Nr 170, poz. 1218 z późn. zmianami).

Celem jednostki jest działalność obejmująca sprawy budowy, utrzymania i rozbiórki obiektów budowlanych.

### I. Obowiązująca dokumentacja:

1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są prowadzone na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zmianami) – natomiast jednostka nie posiada opracowanych własnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. Inspektorat Nadzoru Budowlanego korzysta z regulaminu o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnego obowiązującego w Starostwie, które również rozlicza formy i wysokości dopłat do wypoczynku.
3. Zakładowy Plan Kont z dnia 14 października 2004r. (zarządzenie nr 5/2004)
4. Sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zmianami).
5. Regulamin organizacyjny z dnia 04 lutego 1999r. (zarządzenie nr 2/99)
6. Regulamin pracy z dnia 18 października 1999r. (zarządzenie nr 5/99)

## II. Plan wydatków na 2007r.

Plan finansowy na rok 2007 został zatwierdzony dnia 19.03.2007r. przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego co stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

W ciągu roku nastąpiły zmiany w planie finansowym jednostki, które stanowią załączniki nr 2,3,4,5,6,7,8,9.

Plan na 2007r. jest opracowywany w oparciu o zrealizowane wydatki w 2006r. oraz planowanie podwyżek wynagrodzeń oraz nagród dla pracowników, zakupu sprzętu niezbędnego do funkcjonowania jednostki.

Każda zmiana w planie finansowym jednostki jest uzgadniana z Zarządem Powiatu Wołomińskiego.

Jednostka nie posiada dochodów własnych, lecz wpływające zaliczki na ekspertyzy, projekty zamienne, które są przechowywane na koncie bankowym.

Prowadzone są analizy dotyczące celowości i zasadności wszystkich wydatków na potrzeby jednostki.

Księgi rachunkowe w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wołominie prowadzone są techniką komputerową na programie księgowym INFOSYSTEM. Dane w systemie zabezpieczone są za pomocą hasła, dostępnych tylko upoważnionym pracownikom.

Rokiem obrotowym jest okres od 01.stycznia do 31.grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- deklarację ZUS
- sprawozdanie budżetowe na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006r., ostatnia zmiana z dnia 25 stycznia 2008r:
- sprawozdanie Rb – 23,
- sprawozdanie Rb – 27S,
- sprawozdanie Rb – 28S,

Kolejnym okresem sprawozdawczym jest kwartał, z który sporządza się:

- sprawozdanie Rb – N,
- sprawozdanie Rb – Z,
- sprawozdanie Rb – 27ZZ,
- sprawozdanie Rb – 50
- sprawozdanie Z – 03

Za rok budżetowy składa się:

- sprawozdanie Rb – N,
- sprawozdanie Rb – Z
- sprawozdanie Rb – 23
- sprawozdanie Rb – 27S
- sprawozdanie Rb – 28S
- sprawozdanie Rb – 50
- sprawozdanie Rb – ST
- sprawozdanie Z – 06
- sprawozdanie F – 03
- bilans
- rachunek zysków i strat

## III. Dowody odzwierciedlające 5% kontrolowanych wydatków: (tabela stanowiąca załącznik nr 10)

Sprawdzono wydatki za 2007r. na ogólną kwotę 91 528,68 zł., co stanowi 16,72 % ogółu wykonania wydatków w rozdziale 71015

. Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że w dziale 710 rozdział 71015 paragraf 4260, 4370 faktura VAT nr 81/11/07 z dnia 29.11.2007 została zapłacona po terminie dnia (31.12.2007r.). Przelew na wartość faktury wystawiła główna księgowa w dniu 28.12.2007r. i w tym samym dniu przelew oddano do banku.

2. W poz. 20 tabeli kontroli zaksięgowano jedynie kopię faktury na zakup zestawów komputerowych, gdyż księgowość nie była w posiadaniu oryginału.

3. Listy płac naliczone były prawidłowo wraz ze wszystkimi elementami, zgodnie z umowami o pracę i umów zlecenia. Potrącenia składki ZUS były naliczane prawidłowo oraz przekazywane do ZUS w terminie.

W deklaracji DRA za m-c grudzień' 2007r. niepoprawnie naliczono składkę Fundusz Pracy. Została pominięta składka naliczona od nagród w kwocie 6 606,00 zł. Z objaśnień pani głównej księgowej wynika, że naliczając ręcznie składki na FP pominięta otrzymane nagrody przez pracowników. Błąd zostanie skorygowany przy najbliższej deklaracji.

4. Podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników był naliczony i odprowadzany terminowo za wyjątkiem podatku dochodowego za m-c luty 2007r, który został zapłacony w następnym roku.

#### IV. Analiza porównawcza

Porównanie wydatków roku 2007 do roku ubiegłego oraz odniesienie do planu bieżącego roku przedstawia poniższa tabela:

Paragraf	Wydatki 2006r.	Wydatki 2007r.	Różnica (3-2)	Plan 2008r.	różnica (5-3)
1	2	3	4	5	6
3020	1500,00	300,00	-1200,00	2000,00	1700,00
<b>4020</b>	<b>263597,00</b>	<b>282997,00</b>	<b>19400,00</b>	<b>418230,00</b>	<b>135233,00</b>
<b>4040</b>	<b>19043,00</b>	<b>20581,00</b>	<b>1538,00</b>	<b>30000,00</b>	<b>9419,00</b>
<b>4110</b>	<b>44789,00</b>	<b>60217,00</b>	<b>15428,00</b>	<b>79000,00</b>	<b>18783,00</b>
4120	5770,00	8091,00	2321,00	12628,00	4537,00
4170	0,00	40560,00	40560,00	0,00	-40560,00
4210	34600,00	28000,00	-6600,00	30000,00	2000,00
4260	8261,00	6500,00	-1761,00	6000,00	-500,00
4270	6000,00	10000,00	4000,00	4000,00	-6000,00
4300	52000,00	41850,00	-10150,00	42000,00	150,00
4360	0,00	1500,00	1500,00	1000,00	-500,00
4370	0,00	7240,00	7240,00	7000,00	-240,00
4410	3000,00	1500,00	-1500,00	1000,00	-500,00
4430	2000,00	1500,00	-500,00	1500,00	0,00
4440	6239,00	6690,00	451,00	6680,00	-10,00
<b>4550</b>	<b>0,00</b>	<b>5110,00</b>	<b>5110,00</b>	<b>8000,00</b>	<b>2890,00</b>
4600	5000,00	0,00	-5000,00	0,00	0,00
4700	0,00	290,00	290,00	0,00	-290,00
4740	0,00	8500,00	8500,00	3000,00	-5500,00
<b>4750</b>	<b>0,00</b>	<b>4000,00</b>	<b>4000,00</b>	<b>6742,00</b>	<b>2742,00</b>
6050	12000,00	0,00	-12000,00	0,00	0,00
<b>6060</b>	<b>0,00</b>	<b>12000,00</b>	<b>12000,00</b>	<b>40000,00</b>	<b>28000,00</b>
<b>razem</b>	<b>463799,00</b>	<b>547426,00</b>		<b>698780,00</b>	

Z powyższego wynika, iż plan wydatków na rok 2008 ma tendencję wzrostową:

- wzrost o 135 233,00 zł. w paragrafie 4020 nastąpił w związku z planowanymi podwyżkami dla pracowników oraz zatrudnieniem nowych pracowników,
- wzrost o 18783,00 zł. w paragrafie 4110 łączy się z podwyższeniem wynagrodzenia dla pracowników,
- wzrost o 2 890,00 zł. w paragrafie 4550 stanowi koszt szkoleń dla pracowników,
- wzrost o 2 742,00 zł. w paragrafie 4750 związany jest ze zwiększoną ilością zakupu akcesoriów komputerowych,
- wzrost o 28 000,00 zł. w paragrafie 6060 związany jest z kupnem nowego samochodu osobowego.

### WNIOSKI:

1. Podatek dochodowy za m-c luty' 2007r. nie został uiszczony w pełnej wysokości (-57,00 zł.) Powyższa różnica została zapłacona w 2008 roku. Według wyjaśnienia pani głównej księgowej operacja nie została wykonana za jej kadencji.

2. Termin zapłaty faktury VAT nr 315/R/2007 z dnia 10.09.2007r. wystawionej przez Agencję Tnoik Sp. z o.o. został przedłużony do dnia 03.10.2007r. za zgodą wystawcy faktury.

3. Faktura VAT nr 40/06/07 wystawiona dnia 04.06.2007r. przez Starostwo Powiatu Wołomińskiego została zapłacona po terminie. W/w faktura została przekazana pani głównej księgowej dnia 23.08.2008r.

4. Dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń:

- Wynagrodzenia pracowników wypłacane są raz w miesiącu, nie później niż 30 dnia każdego miesiąca. Jeżeli ustalony dzień jest dniem wolnym od pracy wynagrodzenie wypłaca się w dniu wcześniejszym na wskazany przez pracownika rachunek bankowy.

- Pochodne od wynagrodzeń czyli: składki ZUS, ubezpieczenie zdrowotne, FP realizowane są do 5-go każdego następnego miesiąca na podstawie deklaracji DRA, zaś podatek dochodowy od osób fizycznych do 20-go każdego następnego miesiąca.

5. Podczas kontroli stwierdzono nieaktualność regulaminu organizacyjnego z dnia 5 maja 2004r. i regulaminu pracy z dnia 18 października 1999r. W porozumieniu z kierownikiem jednostki – Panem Rostanem Ekspedycytem ustalono termin ich aktualizacji do końca grudnia 2008r.

6. Przedstawiony do kontroli zakładowy plan kont dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego obowiązujący w 2007r. był nieaktualny. Jego aktualizacja nastąpiła w dniu 24 stycznia 2008r.

7. Zrealizowane wydatki są udokumentowane w księdze głównej (syntetyka) i na kartach wydatków (analityka) według rozdziałów i paragrafów, na podstawie których sporządzone są sprawozdania miesięczne, kwartalne, roczne i bilans. W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności. Prowadzone są księgi inwentarzowe i wyposażenia jednostki. Co roku naliczana i odpisywana jest amortyzacja środków trwałych zgodnie z tabelą amortyzacyjną.

MS  


8. Wykonanie wydatków za 2007r. w poszczególnych rozdziałach i paragrafach zostało zrealizowane do wysokości planu a zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2007r. dotyczyły wynagrodzenia rocznego.

9. Analizując wydatki roku 2006 do 2007 należy stwierdzić tendencję wzrostową uwarunkowaną wzrostem płac, zatrudnieniem nowych pracowników.

10. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wołominie nie posiada opracowanych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych w ramach obowiązującej polityki rachunkowości, wynikającej z ustawy o finansach publicznych.

11. Pani Główna księgowa - Dąbrowska Magdalena nie posiada zakresu obowiązków.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono do użytku wewnętrznego w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 3

Na tym protokół zakończono i podpisano.

p.o. POWIATOWY INSPEKTOR  
NADZORU BUDOWLANEGO

*[Signature]*  
Ekspektor *[Signature]* Kostań

Główna Księgowa  
*[Signature]*  
Magdalena Dąbrowska

INSPEKTOR  
Kontroli Wewnętrznej

*[Signature]*  
Jerzy Wierzbę

Załączniki:

1. plan finansowy na 2007r. – zał. Nr 1
2. zmiany w planie finansowym – zał. Nr 2,3,4,5,6,7,8,9
3. tabela odzwierciedlająca dowody 5 % kontrolowanych wydatków – zał. Nr 10