

Wołomin, dn. 25.05.2009r.

KWE/0912./6/09

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 20-22.05.2009 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wołominie przy ul. Legionów 78 przez inspektora kontroli wewnętrznej – Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art.32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami) oraz art.187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami)

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5 % ogółu wydatków za 2008r.

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. zm.)

Celem jednostki jest prowadzenie działalności inspekcyjnej, polegającej na wykonaniu inspekcji terenowej w zakresie prawidłowości przebiegu procesu budowlanego i utrzymania obiektów budowlanych.

I. Obowiązująca dokumentacja:

1. Księgi rachunkowe 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 24 stycznia 2008r. (zarządzenie nr 2/2008 z późn.zm.)
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 2008r.

Plan finansowy na rok 2008 został zatwierdzony 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 2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13.

Plan na 2008r. jest opracowywany w oparciu o zrealizowane wydatki w 2007r. a także planowane podwyżki wynagrodzeń oraz nagród dla pracowników oraz zakupu sprzętu niezbędnego do funkcjonowania jednostki.

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

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

Jednostka nie posiada dochodów własnych, a wpływające zaliczki na ekspertyzy, projekty zamienne, są przechowywane na odrębnym rachunku bankowym.

Księgi rachunkowe w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Wołominie prowadzone są techniką komputerową w programie księgowym INFOSYSTEM. Dane w systemie zabezpieczone są za pomocą hasła, dostępnego tylko upoważnionemu pracownikowi.

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, w którym 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 – 27ZZ
- sprawozdanie Rb – 28S
- sprawozdanie Rb – 50
- sprawozdanie Rb – ST
- sprawozdanie Rb – UN
- sprawozdanie Rb – UZ
- sprawozdanie RB-WS
- sprawozdanie Z – 06
- sprawozdanie F – 03
- bilans
- rachunek zysków i strat

Handwritten initials/signature

- zestawienie zmian w funduszu jednostki

III. Dowody odzwierciedlające 5% kontrolowanych wydatków: (tabela stanowiąca załącznik nr 14)

Sprawdzono wydatki za 2008r. na ogólną kwotę **109 938,19 zł.**, co stanowi **13,93 %** ogółu wykonania wydatków w rozdziale **71015**.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że:

1. 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 m-cu grudniu' 2008r. dokonano korekt list płac od początku roku w związku z błędnymi wyliczeniami wynagrodzenia pracowników przebywających w tym okresie na zwolnieniach lekarskich.

W listach płac za m-c sierpień oraz grudzień' 2008r. wypłacono wyrównanie wynagrodzenia pracownikom służby cywilnej w związku z otrzymaniem dodatkowych środków. pieniężnych na ten cel tj. na dodatek specjalny i wartościowanie (na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 127 z dn. 24.07.2008r.).

2. Podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników był naliczony i odprowadzony terminowo.

3. Termin zapłaty faktury VAT nr 051/08/HM z dnia 25.04.2008r. wystawionej przez „AUTO-SYSTEM” PUH Jan Sobański został przedłużony do dnia 09.05.2008r. za zgodą wystawcy faktury.

4. Analiza porównawcza

Porównanie wydatków roku 2008 do roku ubiegłego oraz odniesienie do planu bieżącego roku przedstawia poniższa tabela:

Paragraf	Wydatki 2007r.	Wydatki 2008r.	Różnica (3-2)	Plan 2009r.	różnica (5-3)
1	2	3	4	5,00	6
3020	300,00	2000,00	1700,00	2000,00	0,00
4010		23000,00	23000,00	20000,00	-3000,00
4020	282997,00	440506,00	157509,00	448780,00	8274,00
4040	20581,00	18700,00	-1881,00	25200,00	6500,00
4110	60217,00	83015,00	22798,00	76000,00	-7015,00
4120	8091,00	12861,00	4770,00	12500,00	-361,00
4170	40560,00	1000,00	-39560,00	0,00	-1000,00
4210	28000,00	35000,00	7000,00	30000,00	-5000,00
4260	6500,00	7000,00	500,00	8000,00	1000,00
4270	10000,00	7000,00	-3000,00	5000,00	-2000,00
4300	41850,00	23000,00	-18850,00	30000,00	7000,00
4360	1500,00	1000,00	-500,00	1600,00	600,00
4370	7240,00	7000,00	-240,00	7000,00	0,00
4410	1500,00	1000,00	-500,00	1500,00	500,00
4430	1500,00	6000,00	4500,00	6500,00	500,00
4440	6690,00	7980,00	1290,00	16830,00	8850,00
4550	5110,00	13000,00	7890,00	15000,00	2000,00
4570	0,00	500,00	500,00	100,00	-400,00
4590	0,00	500,00	500,00	0,00	-500,00
4610	0,00	1500,00	1500,00	2000,00	500,00

4700	290,00	0,00	-290,00	0,00	0,00
4740	8500,00	3000,00	-5500,00	2000,00	-1000,00
4750	4000,00	14742,00	10742,00	5990,00	-8752,00
6060	12000,00	80000,00	68000,00	0,00	-80000,00
	547426,00	789304,00		716000,00	

Z powyższego wynika, iż plan wydatków na rok 2009 ma tendencję malejącą:

- zmniejszenie o 7 015,00 zł. w paragrafie 4110 nastąpiło w związku ze zmianą naliczanych procentowo składek ZUS od wynagrodzeń,
- zmniejszenie o 5 000,00 zł. w paragrafie 4210 łączy się z większą oszczędnością zakupu wyposażenia,
- zmniejszenie o 2 000,00 zł. w paragrafie 4270 stanowi mniejszą ilość napraw środków trwałych – maszyn i urządzeń,,
- zmniejszenie o 8 752,00 zł. w paragrafie 4750 związane jest ograniczeniem zakupu akcesoriów komputerowych,
- zmniejszenie o 80 000,00 zł. w paragrafie 6060 związane jest z nieprzyznaniem dofinansowania na inwestycje

WNIOSKI:

1. W trakcie kontroli wynagrodzeń pracowniczych stwierdzono:

- 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.

2. 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 Roslanem Ekspedycytem ustalono termin ich aktualizacji do końca grudnia 2008r. Kierownik jednostki zwrócił się o przedłużenie realizacji zaleceń do dnia 30.09.2009r. (pismo nr PINB 0718/22/3017/09 z dnia 03.04.2009)

3. 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.

4. Wykonanie wydatków za 2008r. w poszczególnych rozdziałach i paragrafach zostało zrealizowane do wysokości planu a zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2008r. dotyczyły wynagrodzenia rocznego oraz FV wystawionej przez Starostwo.

5. Analizując wydatki roku 2007 do 2008 należy stwierdzić tendencję wzrostową uwarunkowaną wzrostem płac, zatrudnieniem nowych pracowników.

6. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wołominie nie posiada opracowanej polityki rachunkowości, który to obowiązek wynika z art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (DZ.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 ze zmianami)

7. Pani Główna księgowa - Dąbrowska Magdalena nie posiada nadal 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 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1

Na tym protokół zakończono i podpisano.

p.o. POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
[Signature]
Ekspedyt F. Roslan

Główna Księgowa
[Signature]
Magdalena Dąbrowska

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
[Signature]
Jerzy Wierzba

Załączniki:

- 1. plan finansowy na 2007r. – zał. Nr 1
- 2. zmiany w planie finansowym – zał. Nr 2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13
- 3. tabela odzwierciedlająca dowody 5 % kontrolowanych wydatków – zał. Nr 14