



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.1611.8.2019

Bydgoszcz, 7 października 2019 r.

**Pan
Zbigniew Sulik
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki
Inspektor Nadzoru Budowlanego
Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektorat
Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy
ul. Zygmunta Augusta 16
85-082 Bydgoszcz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Kujawsko-Pomorskim Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy,

ul. Zygmunta Augusta 16, 85-082 Bydgoszcz (zwanym dalej: Inspektoratem) w dniach od 15 do 30 kwietnia 2019 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz BS – inspektora wojewódzkiego na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 224/2019 i 225/2019 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej państwowej jednostki budżetowej w zakresie:
 - a) realizacji dochodów budżetowych,
 - b) realizacji wydatków budżetowych,
 - c) efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów,
 - d) sporządzania sprawozdań budżetowych oraz finansowych.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. W zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Inspektorat wykonał w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. dochody budżetu państwa w rozdziale 71015 w łącznej wysokości 95.445,30 zł.

Wszystkie zrealizowane dochody w ww. rozdziale, które objęto badaniem kontrolnym, zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w ww. rozdziale w III kwartale 2018 r. w wysokości 1.832,50 zł.

W okresie objętym szczegółowym badaniem, wszystkie pobrane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69 z późn. zm.).

Nie odnotowano należności wymagalnych z tytułu dochodów budżetowych według stanu na koniec okresu objętego kontrolą.

W związku z brakiem należności wymagalnych w okresie objętym szczegółową kontrolą nie wymagane było prowadzenie czynności windykacyjnych w Inspektoracie.

2. W zakresie realizacji wydatków budżetowych.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Inspektorat wydatkował środki publiczne w rozdziale 71015 na realizację statutowych zadań w wysokości 2.384.200,00 zł, tj. 100 % planowanej kwoty.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki budżetowe poniesione w ww. rozdziale w III kwartale 2018 r., w łącznej wysokości 574.786,83 zł, tj. 24,1 % ogólnej kwoty wydatków dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Inspektorat w związku z realizacją zadań dokonywał wydatków celowo oraz ponosił niezbędne koszty na funkcjonowanie jednostki.

Stwierdzono, że Inspektorat zawyżył odpis na ZFŚS na 2018 r. o kwotę 1.185,66 zł, w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. Przeciętne zatrudnienie w Inspektoracie w 2018 r. wynosiło 26,625 etatu, natomiast naliczenia dokonano przyjmując przeciętne zatrudnienie w wysokości 27,625 etatu. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisami określonymi w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), w związku z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1316 z późn. zm.).

Przed sporządzeniem niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego kwota zawyżonego odpisu na ZFŚS została zwrócona z rachunku ZFŚS, a następnie odprowadzona na dochody budżetu państwa (wyciąg bankowy nr 14 z dnia 13.05.2019 r.).

Ponadto Inspektorat nieprawidłowo wykazał w deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc styczeń, luty, listopad oraz grudzień 2018 r., w danych dotyczących stanu zatrudnienia - osoby przebywające na urloпах rodzicielskich, co było niezgodne z art. 21 ust. 5 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób

niepełnosprawnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 511 z późn. zm.). W wyniku powyższego działania w 2018 r. zawyżone zostały z tego tytułu wpłaty na PFRON na łączną kwotę 382,00 zł.

Tym samym nie wykonano w tym zakresie zalecenia pokontrolnego Wojewody Kujawsko-Pomorskiego określonego w pkt 5 Wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 lutego 2017 r.

Ponadto stwierdzono, że na wszystkich miesięcznych deklaracjach wpłat na PFRON za 2018 r. widnieje podpis osoby elektronicznie wypełniającej deklaracje – jako osoby nieuprawnionej, nie będącej już pracownikiem Inspektoratu. W trakcie kontroli Inspektorat dokonał zmiany uprawnień w systemie elektronicznym PFRON na osobę aktualnie zatrudnioną.

Odnutowano, iż Inspektorat błędnie księgował na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, przelewy z tytułu wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy i umów zleceń na osobiste konta bankowe pracowników oraz potrącenia z list płac (raty i składki na KZP i FM, indywidualne ubezpieczenia i inne potrącenia). Zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS powinny być ujęte na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, natomiast rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń pracowników powinny być ujęte na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Ponadto Inspektorat błędnie księgował na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” naliczenie i przelewy składek na PFRON. Zgodnie z załącznikiem nr 3 do ww. rozporządzenia powyższe rozrachunki powinny być ujęte na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Przed sporządzeniem niniejszego Projektu wystąpienia pokontrolnego Inspektorat dokonał przeksięgowania składek PFRON na prawidłowe konto. Stwierdzono, iż z powodu licznych przeksięgowania na koncie 229 oraz bardzo dużych rozbieżności dotyczących kwot pomiędzy wydrukiem (zestawienie obrotów i sald) pierwotnym i po korekcie, niemożliwe jest ustalenie prawidłowych obrotów na koncie 229.

Inspektorat dokonywał w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” zapisów dotyczących operacji wpłat i wypłat gotówką wydatków budżetowych pod datą dokumentu źródłowego, a nie pod datą faktycznej operacji gospodarczej, tj. rzeczywistego rozchodu gotówki z kasy, czym naruszył przepisy art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

Tym samym nie wykonano w tym zakresie zalecenia pokontrolnego Wojewody Kujawsko-Pomorskiego określonego w pkt 10 Wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 lutego 2017 r.

Inspektorat niewłaściwie zaklasyfikował: do § 4300 wydatki z tytułu naprawy kserokopiarki na kwotę 73,19 zł oraz do § 4210 z tytułu zakupu na stanowisko pracy normy budowlanej na kwotę 221,77 zł (pomimo prawidłowej dekretacji). Zgodnie z rozporządzeniem 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.) wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte odpowiednio w § 4270 – *Zakup usług remontowych* i w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

3. *W zakresie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.*

Inspektorat realizował w okresie objętym kontrolą zakładane cele określone w planie w układzie zadaniowym, na podstawie planowanych i osiągniętych wartości mierników stopnia realizacji celów, dążąc do osiągnięcia jak najwyższej efektywności i skuteczności przy wykonywaniu statutowych zadań.

4. *W zakresie sporządzania sprawozdań: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz sprawozdania finansowego.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania: miesięczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 za poszczególne miesiące III kwartału 2018 r. oraz roczne za 2018 r. i kwartalne Rb-70 według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi

w ewidencji księgowej.

Podczas analizy sprawozdania finansowego Inspektoratu za rok budżetowy 2018 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

I. Bilans za 2018 r. sporządzony w dniu 01.04.2019 r. przez głównego księgowego Inspektoratu i zatwierdzony w dniu 02.04.2019 r. przez kierownika jednostki zawierał następujące nieprawidłowości:

1. W pasywach – stan na koniec roku: w pkt D.II.1. „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazano błędnie kwotę w wysokości 6.899,48 zł, która uwzględniała zobowiązania wobec PFRON w kwocie 3.072,00 zł. Prawidłowo ww. zobowiązania winny być ujęte w pkt D.II.3. „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń”. Ponadto w pkt D.II.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wykazano błędnie kwotę 103.861,29 zł, która uwzględniała zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz ZUS. Prawidłowo ww. zobowiązania powinny zostać ujęte odpowiednio w pkt D.II.2. „Zobowiązania wobec budżetów” - US oraz w pkt D.II.3. „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” - ZUS.

W dniu 17.05.2019 r. dostarczono zespołowi kontrolnemu korektę bilansu za 2018 r., sporządzoną i zatwierdzoną na dzień 30.04.2019 r., która uwzględniała poprawioną pozycję zobowiązań dotyczącą PFRON oraz Urzędu Skarbowego natomiast pozostałe pozycje wykazano bez zmian.

2. W pasywach – stan na koniec roku: w pkt A.II. „Wynik finansowy netto” wykazano kwotę - 2.175.769,58 zł. Według zestawienia obrotów i sald na koniec 2018 r. z dnia 29.03.2019 r. wykazano koszty dotyczące ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w kwocie 312.959,18 zł. Według przedstawionej dokumentacji tj. zestawień list płac za 2018 r. oraz rocznego sprawozdania Rb-28 za 2017 i 2018 r. wysokość tych kosztów winna wynosić 352.379,10 zł, co może skutkować wykazaniem wyniku finansowego w niewłaściwej wysokości, a co za tym idzie błędnego ustalenia „Funduszu” wykazanego w pkt A. Do korekty bilansu z dnia 30.04.2019 r. dołączone zostało zestawienie obrotów i sald na koniec 2018 r. z dnia 15.05.2019 r. w którym kwota na koncie 405 uległa zmianie i wyniosła 317.222,30 zł.

II. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2018 r. przez głównego księgowego Inspektoratu w dniu 01.04.2019 r. i zatwierdzony w dniu 02.04.2019 r. przez kierownika jednostki został skorygowany i zatwierdzony na dzień 30.04.2019 r. oraz przedłożony

kontrolującym w dniu 17.05.2019 r. Stwierdzono, że kwoty ujęte w korekcie ww. sprawozdania w pozycjach od B.I. do B.IX. znacząco odbiegają od kwot w pierwotnie złożonym bilansie.

Stwierdzono, że nieprawidłowe obroty wykazane na kontach: 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego poszczególnych operacji gospodarczych. Powyższe działania naruszyły przepisy określone w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), według którego księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- nieprawidłowe naliczenie odpisu na ZFŚS,
- niewłaściwa klasyfikacja wydatków budżetowych,
- podpisywanie elektronicznie deklaracji PFRON przez osobę nieuprawnioną,
- nieprawidłowe naliczenie wpłaty na PFRON,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach księgowych,
- ujmowanie operacji gospodarczych pod niewłaściwą datą zaistniałego zdarzenia,
- błędne sporządzenie sprawozdań finansowych za 2018 r.,
- nierzetelne ujmowanie zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej.

Ponadto wskazuje się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych powyżej nieprawidłowości: brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: ZS – Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz główny księgowy Inspektoratu: do 31.07.2018 r. KS i od 1.08.2018 r. AP – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 38.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 18 czerwca 2019 r. zastrzeżenia dotyczące wystawionej – negatywnej oceny częściowej działalności jednostki kontrolowanej w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych oraz odnotowania faktu niewykonania zalecenia pokontrolnego określonego w pkt. 3 i 10 wystąpienia pokontrolnego Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 3 lutego 2017 r.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

Przed sporządzeniem niniejszego wystąpienia pokontrolnego wniesione zastrzeżenia zostały uzupełnione pismem z dnia 12 lipca 2019 r., w którym udokumentowano realizację zalecenia pokontrolnego z ww. pkt. 3, kończąc tym samym przedmiotową sprawę.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) prawidłowego naliczania odpisu na ZFŚS poprzez właściwe ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w Inspektoracie,
- 2) ponownego prawidłowego obliczania i przekazywania wpłat na PFRON,
- 3) ujmowania wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 4) ujmowania w ewidencji księgowej zachodzących operacji gospodarczych zgodnie z datą ich dokonania,
- 5) księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 6) prawidłowego sporządzania sprawozdań finansowych rzetelnie przedstawiających sytuację finansową i majątkową oraz wyników finansowych Inspektoratu za dany rok obrachunkowy,
- 7) rzetelnego ujmowania w księgach rachunkowych Inspektoratu operacji księgowych odzwierciedlających stan rzeczywiście zachodzących zdarzeń gospodarczych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)