



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 6 grudnia 2018 r.

Znak: WK-611/7/4/18

**Pan
Stefan Mandla
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Lublińcu**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 01 do 05 października 2018 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lublińcu, za okres od 1 stycznia 2014 r. do 5 października 2018 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 8 października 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie księgowości:

- W latach 2014 - 2018 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencjonowania operacji gospodarczych dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dziennik, księgę główną, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej). Powyższe było niezgodne z art. 13 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz zakładowym planem kont i wykazem ksiąg pomocniczych jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia Nr 2/12012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lublińcu z dnia 28 maja 2012 r. Zgodnie ze wskazanym przepisem ustawy, księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik (który może mieć formę dzienników częściowych) i księgę główną (jedną) oraz zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

W jednostce zaprowadzono ww. księgi rachunkowe odrębnie dla ZFŚS i dla pozostałej działalności jednostki.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami, osobny rejestr ZFŚS został dodatkowo utworzony celem uzyskania bardziej przejrzystego obrazu ewidencji księgowej ZFŚS, a stosowany sposób księgowania ułatwiał szybką weryfikację i analizę tych kont.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości syntetycznej i analitycznej należały do p. Grzegorza Trąbskiego – Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lublińcu.

Wniosek nr 1

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w ramach ewidencji księgowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lublińcu, stosownie do zasad określonych w art. 13 ust. 1 pkt 1, pkt 2 i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń pracowników:

- *W latach 2014 - 2017 raz w roku - w grudniu wszystkim pracownikom Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lublińcu były wypłacane nagrody uznaniowe bez uzasadniania powodów ich przyznania. Naruszono powyższym art. 93 ust 1 ustawy z dnia z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2014 r., poz. 1111 z późn. zm.), zgodnie z którym członkom korpusu służby cywilnej za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę ze specjalnie utworzonego w tym celu funduszu nagród w służbie cywilnej.*

Nagrody wypłacono bez podania indywidualnego uzasadnienia ich przyznania, podczas gdy w § 50 ust. 1 regulaminu pracy PINB w Lublińcu określono, że podstawą do przyznania wyróżnienia w postaci gratyfikacji pieniężnej są szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Pisma, którymi przyznano nagrody uznaniowe w latach 2014 - 2016, podpisał p. Jerzy Bączkiewicz - były Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego. Pisma, którymi przyznano pracownikom nagrody uznaniowe w roku 2017, podpisał p. Stefan Mandla – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Lublińcu.

Wniosek nr 2

Dokonywać pisemnego uzasadniania przyznawanych nagród uznaniowych dla pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lublińcu, zgodnie z art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1559), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie ewidencjonowania i rozliczania kosztów wyjazdów służbowych:

- *W latach 2016 - 2018 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Lublińcu nie była prowadzona ewidencja wyjazdów służbowych pracowników, a podróże służbowe pracowników odbywały się bez wystawienia tym pracownikom polecenia wyjazdu służbowego przez kierownika jednostki. Nie prowadzono również ewidencji przejechanych przez samochód służbowy kilometrów, co uniemożliwiało rozliczanie rzeczywistych kosztów paliwa zużywanego na potrzeby przeprowadzania podróży służbowych pracowników.*

Skutkiem powyższego była niemożliwość prawidłowego rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników oraz ustalenia ewentualnie przysługujących im z tego tytułu należności.

Naruszono tym § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167). Zgodnie z ww. przepisem, z tytułu podróży służbowej, odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, pracownikowi przysługują: diety; zwrot kosztów: przejazdów, dojazdów środkami komunikacji miejscowej, noclegów i innych niezbędnych udokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb.

Ponadto, zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności m. in. ochrony zasobów. Z kolei zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.) zarząd i ochrona mienia powiatu powinny być wykonywane ze szczególną starannością.

Za wykonywanie kontroli zarządczej oraz ochronę mienia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lublińcu ponosił odpowiedzialność p. Jerzy Bączkiewicz – były Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz p. Stefan Mandla – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Lublińcu.

Wniosek nr 3

Zaprowadzić ewidencję wyjazdów i wyjazdów służbowych pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lublińcu oraz ewidencję kilometrów przejechanych przez samochód służbowy, a także zapewnić dokumentowanie zlecenia pracownikom odbycia podróży służbowych w sposób umożliwiający bezsporne ustalenie należności wynikających z §2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg