

Urząd Miasta Żory
Zespół Audytu i Kontroli Finansowej

Żory, 07.03.2007r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

co najmniej 5% wydatków roku 2006 przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dnia 22.02.2007r. przez pracowników Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Żory: Ewelinę Nasiadka – inspektora na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Nr OR.EG.0113-27/2004 z dnia 07.04.2004r. oraz Sylwię Mura-Sobik – specjalistę ds. kontroli finansowej działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory nr OR.0113-116/2006 z dnia 25.09.2006r.

Jednostka kontrolowana:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żorach, ul. Wodzisławska 5.

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
 - 1. Kierownictwo jednostki.
 - 2. Regulacje organizacyjno-prawne.
- II. Fundusz płac i wynagrodzeń.
 - 1. Wynagrodzenia pracowników PINB.
 - 2. Nagrody jubileuszowe.
 - 3. Dodatkowe wynagrodzenie pracowników.
- III. Inne ustalenia.

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku.

Kontroli poddano wydatki jednostki za rok 2006 w łącznej wysokości 70.529,77 zł, co stanowi 32,8 % poniesionych wydatków w kwocie 214.771,33 zł (roczne sprawozdanie Rb-28s – załączniki 1a i 1b), w tym:

- wynagrodzenie pracowników:	39.957,35 zł
- nagrody jubileuszowe w wysokości:	3.881,04 zł
- dodatkowe wynagrodzenie pracowników:	9.849,91 zł
- inne wydatki:	16.841,47 zł

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki.

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Pan Andrzej Brocki powołany na stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dnia 01.06.2000 roku (akt powołania nr OR-1111/00 z 31.05.2000 roku).

Głównym księgowym jest Pani Renata Posz zatrudniona w wymiarze ½ etatu na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony. Od 16 października na czas zastępstwa obowiązki głównego księgowego pełni Pani Lucyna Wilczek zatrudniona w wymiarze ½ etatu na podstawie umowy o pracę.

2. Regulacje organizacyjno-prawne.

Inspektorat działa na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2003r. nr 207, poz. 2016 z późn. zm.) oraz regulaminu organizacyjnego PINB określającego wewnętrzną strukturę oraz zasady organizacji pracy, obowiązującego od dnia 01.06.2004r.

Fundusz świadczeń socjalnych obsługiwany jest przez Urząd Miasta Żory na podstawie porozumienia zawartego dnia 1 lipca 2004r. na czas nieokreślony (PINB.7360.134-ZFŚS/2004 z dnia 01.04.2004r.).

Pozostałe wewnętrzne uregulowania obowiązujące w jednostce:

1. Regulamin Pracy PINB opracowany na podstawie art. 104 i 104 1 Kodeksu pracy oraz o służbie cywilnej z dnia 18.12.1998r. (Dz.U. nr 49, poz. 483 z późn. zm.) z dnia 31.10.2000r.
2. Zarządzenie nr 1/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 16.01.2006r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości obowiązujących od 01.01.2006r.
3. Zarządzenie nr 2/2006 z dnia 16 stycznia 2006r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalenia procedur kontroli finansowej w PINB dla miasta Żory” opracowane na podstawie art. 28a i art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.
4. Zarządzenie nr 1/2005 PINB z dnia 15.06.2005r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej PINB.

II. Fundusz płac i wynagrodzeń.

1. Wynagrodzenia pracowników PINB wypłacane na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 24 sierpnia 2006r. o służbie cywilnej (Dz.U. Nr 170, poz. 1218 z późn. zm.) z mocą obowiązującą od 27 października 2006r. poprzedzonej ustawą z dnia 18 grudnia 1998r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 1999r. nr 49, poz. 483 z późn. zm.).
- 2) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 października 1999r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej Dz.U. z 1999r. Nr 89, poz.996 z późn. zm.).

- 3) Regulaminu wynagradzania pracowników w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta Żory wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dnia 16 stycznia 2006r.

Sprawdzono:

- aktualność i prawidłowość zastosowanych przepisów w umowach o pracę,
- prawidłowość ustalenia wynagrodzenia,
- prawidłowość ustalania dodatków stażowych,
- prawidłowość przyznawania i terminowość wypłat nagród jubileuszowych.

Kontroli dokonano w oparciu o :

- umowy o pracę,
- listy wypłat, karty wynagrodzeń,
- wyciągi bankowe.

Przeanalizowano wynagrodzenia następujących pracowników:

- Pan Karol Brachaczek - zatrudniony na czas nieokreślony od 01.07.2005r. na stanowisku inspektora nadzoru budowlanego w pełnym wymiarze czasu pracy. Ustalony iloczyn kwoty bazowej wynosił XXXXXXXX zł oraz mnożnik XXXXXX co stanowi kwotę wynagrodzenia XXXX zł. Dodatek stażowy w wysokości 20%.

Zgodnie z aneksem do powyższej umowy z dnia 10.03.2006r. od 01.01.2006r. ustalono iloczyn kwoty bazowej XXXXXXXX zł oraz mnożnik XXXXXXXX co stanowi XXXXXXXX zł. Dodatek stażowy w wysokości 20%.

- Pani Renata Posz - zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 01.08.2005r., rodzaj umówionej pracy: prowadzenie dokumentacji księgowej, płacowej i kadrowej w wymiarze ½ etatu. Ustalony iloczyn kwoty bazowej XXXXXXXX zł oraz mnożnik XXXXXX co stanowi XXXXXXXX zł. Dodatek stażowy w wysokości 8%.

Zgodnie z umową o pracę z dnia 31.01.2006r. Pani Posz od 01.02.2006r. zatrudniona jest na stanowisku głównej księgowej wg grupy IV pkt 1 w wymiarze 1/2 etatu na czas nieokreślony. Ustalono iloczyn kwoty bazowej XXXXXX zł oraz mnożnik XXXXXXXX co stanowi XXXXXX zł, Dodatek stażowy w wysokości 9%, a od 01.11.2006r. 10%.

Zgodnie z aneksem z dnia 10.03.2006r. od 01.01.2006r. zmianie ulega iloczyn kwoty bazowej XXXXXXXX zł oraz mnożnik XXXXXXXX co stanowi XXXXXXXX zł.

- Pani Lucyna Wilczek - zatrudniona na podstawie umowę o pracę z dnia 16.10.2006r. na stanowisku głównego księgowego w wymiarze ½ etatu na zastępstwo na czas nieobecności Renaty Posz. Ustalono iloczyn kwoty bazowej XXXXXX zł oraz mnożnik XXXXXXXX co stanowi XXXXXX zł. Dodatek stażowy w wysokości 17%, a od 01.01.2007r. 18% dodatku stażowego.

Łączna kwota wynagrodzenia poddanego kontroli: 39.957,35 zł – zestawienie w załączniku 2.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Nagrody jubileuszowe.

W roku 2006 wypłacono jedną nagrodę jubileuszową Panu Karolowi Brachaczek za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego. Pan Karol Brachaczek uzyskał prawo do nagrody jubileuszowej z dniem 21.09.2005r., a wypłaty dokonano w kwocie XXXXXXXX brutto na liście płac styczniowej, wyciąg bankowy nr 9 z 27.01.2006r.

Wypłata nagrody jubileuszowej nastąpiła po terminie uzyskania uprawnień do tej nagrody przez pracownika, z powodu braku środków finansowych na nagrodę. Wyjaśnienie dotyczące opóźnionej wypłaty nagrody jubileuszowej stanowi załącznik nr 3.

Stwierdzono brak w aktach osobowych pracownika pisma informującego o przyznaniu nagrody jubileuszowej co jest niezgodne z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

Zalecenie:

1. Należy niezwłocznie uzupełnić akta osobowe Pana Karola Brachaczka o dokumenty związane z przyznaniem pracownikowi nagrody.

3. Dodatkowe wynagrodzenie pracowników wypłacane na podstawie:

ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Sprawdzono:

- zasadność wypłat wszystkim pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- prawidłowość ustalenia kwoty wynagrodzenia rocznego za 2005.

Kontroli dokonano w oparciu o dokumenty:

- lista wypłat dodatkowa luty 2006r.,
- karty wynagrodzeń pracowników,
- karty nieobecności pracowników,
- wyciągi bankowe.

Stwierdzono, że wypłaty wynagrodzenia rocznego za 2005 rok dokonano prawidłowo zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Łączna kwota wynagrodzenia rocznego poddana kontroli: 9.849,91 zł.

III. Inne ustalenia.

1. W 2006r. nie dokonywano zakupów w trybie ustawy prawo zamówień publicznych. Kupno notebooka oraz dwóch zestawów pakietu office, zakup regałůw i kserokopiarki poprzedzone zostało badaniem rynku. Sporządzono stosowne notatki w myśl obowiązującego zarządzenia Prezydenta Miasta w sprawie dokonywania zamówień o wartości poniżej 6000Eur.

2. Faktury objęte kontrolą (zestawienie w załączniku nr 4) zostały wystawione prawidłowo, tzn. zawierają elementy określone w § 9 ust. 1 obowiązującego od dnia 01.06.2005r. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 95, poz. 798 z późn. zm.).

3. Księgowania operacji dokonywane są na kontach zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont.

4. Stosowanie procedur kontroli finansowej.

Zakres kontroli finansowej określony w regulaminie obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ustalenia procedur kontroli finansowej w PINB dla miasta Żory obejmuje w szczególności: udzielanie zamówień publicznych oraz zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Poniesione w 2006r. wydatki nie były poddawane kontroli formalno-rachunkowej. Kontrola merytoryczna ograniczała się do daty i podpisu osoby dokonującej kontrolę, bez dodatkowych opisów jakiego rodzaju wydatku dotyczy, co utrudniało, a w dwóch przypadkach uniemożliwiło kontrolującemu uznanie wydatku za celowy i gospodarny. Dotyczy to wydatków na zakup kwiatów ciętych na podstawie faktur wystawionych przez kwiaciarnię MARIA nr 2006/205 z 21.11.2006r. i nr 209/2006 z dnia 28.11.2006r. na łączną kwotę 83 zł. Faktura nr 130/2006 z dnia 12.10.2006r. wystawiona przez PW Agro-Dom Reclik na kwotę 45,01 zł tytułem konsumpcji wg ustnego oświadczenia Inspektora Powiatowego dotyczyła wydatku z tytułu szkolenia dla pracowników PINB.

Na dokumentach brak potwierdzenia dokonania oceny celowości, gospodarności i legalności wydatku. Ponadto brak potwierdzenia ze strony głównego księgowego dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co jest niedopełnieniem obowiązków głównego księgowego – przykładowa faktura stanowi załącznik nr 5.

Wszystkie listy wypłat z roku 2006 zostały sporządzone przez głównego księgowego oraz zatwierdzone przez głównego księgowego i Inspektora Powiatowego. Brak dat ich sporządzenia i zatwierdzenia. Na dokumentach tych również brak dat i podpisów osób sprawdzających listy wypłat – załącznik nr 6.

W świetle obowiązujących przepisów, na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) generalną zasadą jest odpowiedzialność kierownika jednostki sektora finansów publicznych za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy kierownik jednostki winien ustalić procedury kontroli finansowej w formie pisemnej, obejmując wszystkie podejmowane w jednostce operacje dotyczące gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem publicznym. Zasadnicze znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania kontroli wewnętrznej ma także m.in. właściwy przydział czynności poszczególnym pracownikom jednostki.

Zalecenia:

1. Opracować i wdrożyć dokumentację systemu kontroli finansowej uwzględniającej standardy określone przez Ministra Finansów ogłoszone w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58).

Podpisy osób kontrolujących:

Ewelina Nasiadka

Sylwia Mura-Sobik

Kierownik jednostki:
data i podpis

ZATWIERDZIŁ

.....

Prezydent Miasta

Otrzymują:

1. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Żorach, ul. Wodzisławska 5
2. aa.