DUK.0914-0002/09

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Tychach w dniach od 15.01.2009 r. do 23.01.2009 r. przez [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0002/09 z dnia 13.01.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2008.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 7.07.1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.),
- Zarządzenie nr 6/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 30.06.2006 r. w sprawie ustalenia statutu Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,

- Regulamin organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Tychach wchodzący w życie od dnia 20.04.1999 r.,
- Zarządzenie nr 4/2006 z 31.03.2006 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie określenia zasad rachunkowości w PINB w Tychach
- Zarządzenie nr 10/2006 z dnia 30.10.2006 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie wprowadzenia zmian w planie kont w PINB w Tychach,
- Zarządzenie nr 8/2007 z dnia 16.11.2007 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie zmiany zarządzenia nr 4/2006 z dnia 31.03.2006 r.,
- Zarządzenie nr 4/2008 z dnia 1.08.2008 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie zmiany zarządzenia nr 4/2006 z dnia 31.03.2006 i nr 10/2006 z dnia 30.10.2006 r.,
- Zarządzenie nr 7/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 20.10.2006 r. w sprawie określenia sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego na dzień 31.12.2006 r.,
- Zarządzenie nr 1/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 16.02.2006 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego,
- Zarządzenie nr 5/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 03.04.2006 r. i nr 7/2007 z dnia 14.11.2007 r. zmieniające zarządzenie nr 1 z dnia 16.02.2006 r.,
- Zarządzenie nr 3/2008 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 31.05.2008 r. zmieniające zarządzenie nr 1 z dnia 16.02.2006 r. zarządzenie nr 5/2006 z dnia 3.04.2006 r.,
- Zarządzenie nr 1/2008 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 4.03.2008 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Tychach,
- Zarządzenie nr 5/2007 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 25.06.2007 r. w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w PINB.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Inspektor jest organem nadzoru budowlanego na szczeblu powiatu, wchodzącym w skład zespolonej administracji powiatowej. Powiatowego Inspektora obsługuje Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego. Inspektorat działa na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. nr 156, poz. 1118 ze zm.).

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego jest organizatorem i koordynatorem nadzoru budowlanego w Tychach, odpowiadającym za jego poziom działania i dysponującym środkami finansowymi z budżetu państwa.
Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego sprawuje nadzór nad:

- działalnością inspekcyjną, polegającą na wykonywaniu inspekcji terenowej w zakresie prawidłowości przebiegu procesu budowlanego i utrzymania obiektów budowlanych,
- postępowaniami administracyjnymi,
- postępowaniami egzekucyjnymi,
- postępowaniami wyjaśniającymi w sprawach przyczyn katastrof budowlanych,
- prawidłowym współdziałaniem z organami administracji architektoniczno-budowlanej i organami kontroli państwowej,
- obsługą prawną Inspektoratu,
- kontrolą wewnętrzną w Inspektoracie,
- zapewnieniem przestrzegania przepisów o tajemnicy państwowej i służbowej,
- przestrzeganiem przepisów BHP,
- gospodarowaniem mieniem Inspektoratu.

Przedmiot działalności i kompetencje PINB określa art. 83 ust. 1 Prawa budowlanego. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego podlega Śląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego.

Powiatowy Inspektor kieruje inspektoratem i reprezentuje go na zewnątrz jednoosobowo. Powiatowy Inspektor jest zwierzchnikiem służbowym pracowników zatrudnionych w Inspektoracie.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tychach jest jednostką budżetową, która prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Podstawą działalności Powiatowego Inspektoratu jest roczny plan finansowy zgodny z układem wykonawczym budżetu powiatu. Powiatowy Inspektorat prowadzi rachunkowość oraz sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – od dnia 2.04.2007 r. pełniący obowiązki Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, od dnia 1.01.2008 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego do nadal,
  Od dnia 19.04.1999 r. do dnia 27.03.2007 r. Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego była[redacted],
- [redacted] – Główna Księgowa w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Tychach od dnia 16.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S Rb -ST za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Akta osobowe oraz karty wynagrodzeń pracowników służby cywilnej.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 140.372,80 zł stanowi to 44,90 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2007 r.

3.2. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-27S za okres 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. oraz Rb-27ZZ, Rb-N za trzy pierwsze kwartał 2008 roku,

- Dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Regulamin i wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2008 r. wraz z dokumentacją źródłową.
- Akta osobowe oraz karty wynagrodzeń pracowników służby cywilnej.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2008 r. w kwocie 168.523,62 zł stanowi to 55,24 % wydatków poniesionych do dnia 31.12.2008 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.
Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

- 2007

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2007 r. jednostka wykazała poniesione wydatki w ramach rozdziału 71015 w łącznej kwocie **312.451,94** zł zaksięgowane na następujących paragrafach:
- 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 90.337,02 zł,
- 4020 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” w kwocie 110.490,63 zł,
- 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 15.236,31 zł,
- 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w kwocie 32.603,71 zł,
- 4120 „Składki na Fundusz Pracy” w kwocie 4.423,00 zł,
- 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” w kwocie 2.800,00 zł,
- 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 23.965,53 zł,

- 4260 „Zakup energii” w kwocie 3.428,68 zł,
- 4270 „Zakup usług remontowych” w kwocie 256,20 zł,
- 4280 „Zakup usług zdrowotnych” w kwocie 25,00 zł,
- 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 4.044,52 zł,
- 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” w kwocie 699,30 zł,
- 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” w kwocie 838,97 zł,
- 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” w kwocie 2.407,85 zł,
- 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe” w kwocie 4.699,11 zł,
- 4430 „Różne opłaty i składki” w kwocie 1.790,65 zł,
- 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 4.436,00 zł,
- 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w kwocie 454,00 zł,
- 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” w kwocie 763,53 zł,
- 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” w kwocie 8.761,93 zł.

W wyniku sprawdzenia zgodności sprawozdań Rb-28S z zestawieniami obrotów i sald za 2007 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych za 2007 r. tj. bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2007 r, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Przeprowadzona weryfikacja nie wykazała niezgodności.

Dokonano również sprawdzenia zgodności sprawozdań Rb-27S z zestawieniami obrotów i sald za 2007 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- 2008

W sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2008 r. jednostka wykazała poniesione wydatki w ramach rozdziału 71015 w łącznej kwocie **305.020,87** zł zaksięgowane na następujących paragrafach:
- 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” w kwocie 250,00 zł,
- 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w kwocie 64.260,00 zł,
- 4020 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” w kwocie 154.909,98 zł,

- 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kwocie 9.658,38 zł,
- 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” w kwocie 35.718,78 zł,
- 4120 „Składki na Fundusz Pracy” w kwocie 5.448,72 zł,
- 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 3.802,325 zł,
- 4260 „Zakup energii” w kwocie 4.260,52 zł,
- 4270 „Zakup usług remontowych” w kwocie 756,40 zł,
- 4280 „Zakup usług zdrowotnych” w kwocie 445,00 zł,
- 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 3.767,39 zł,
- 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” w kwocie 780,00 zł,
- 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” w kwocie 805,20 zł,
- 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” w kwocie 2.273,46 zł,
- 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe” w kwocie 5.817,76 zł,
- 4430 „Różne opłaty i składki” w kwocie 1.574,79 zł,
- 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 6.044,00 zł,
- 4550 „Szkolenia członków korpusu służby cywilnej” w kwocie 40,00 zł,
- 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w kwocie 695,00 zł,
- 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” w kwocie 621,90 zł,
- 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” w kwocie 3.091,34 zł.

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-N z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej za 2008 r. i nie stwierdzono niezgodności.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007 i 2008.

Weryfikacją objęto wydatki poniesione przez jednostkę:

- w 2007 r :

- § 4020 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” w kwocie 110.490,63 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 23.965,53 zł,
- § 4400 „Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe” w kwocie 4.699,11 zł,

- § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” w kwocie 454,00 zł,
- § 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” w kwocie 763,53 zł,

- w 2008 r.:

- § 4020 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” w kwocie 154.909,98 zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 3.802,25 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 3.767,39 zł,
- § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 6.044,00 zł,

Sprawdzono dowody poniesienia wydatków oraz prawidłowość ich ewidencjonowania w księgach rachunkowych.

4.2.1. Klasyfikacja wydatków budżetowych

Podczas weryfikacja dokumentów źródłowych dotyczących poniesionych wydatków stwierdzono dokonanie błędnej klasyfikacji budżetowej wydatków dotyczących zakupu wody mineralnej dla pracowników zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28.05.1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów. Wydatek w kwocie 19,08 zł poniesiony w 2008 r. oraz w kwocie 18 zł poniesiony w 2007 r zakwalifikowano do wydatków § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zamiast do § 3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107 poz.726) świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktycznych posiłków i napojów) ujmuje się w § 3020.

Nieprawidłowo również został zaksięgowany w 2007 r. wydatek dotyczący szkolenia pracownika służby cywilnej. Jak wynika z przedłożonej dokumentacji tj. faktury z dnia 15.03.2007 r. nr 68/V/2007 w szkoleniu uczestniczyło dwóch pracowników (jeden zatrudniony jako pracownik samorządowy, a drugi jako pracownikiem służby cywilnej). Wydatek dotyczący powyższego szkolenia został w całości zaksięgowany na § 4700 tj. szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Takie

księgowanie jest nieprawidłowe gdyż koszt szkolenia członków korpusu służby cywilnej należało zaksięgować w ramach § 4550.

4.2.2. Zgodność planu finansowego z dokonywanymi wydatkami

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż dokumentem PK nr 28/05/2008 z dnia 31.05.2008 r. wyksięgowano kwotę 55 zł z konta 130-100 § 4440 i zaksięgowano na koncie 130-100 § 4430 jako korektę do wyciągu bankowego z dnia 30.05.2008 r. w którym przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 3.098 zł stanowiącą częściowy odpis (uprzednio
w dniu 9.04.2008 r. przekazano kwotę 980 zł).

W planie finansowym w § 4440 zaplanowano środki w kwocie 4.023 zł podczas gdy 75% wysokości odpisu stanowi kwota 4.078 zł. Jednostka dopełniła obowiązku wynikającego z art.6 ust.2 ustawy z dnia z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jednak nie dokonała uprzednio zmiany planu. Różnica w kwocie 55 zł została ujęta w wydatkach § 4430 w celu nie wykazania w sprawozdaniu budżetowym przekroczenia planu określonego dla wydatków § 4440.

Dopiero w dniu 13.06.2008 r. dokumentem PK nr 30/06/2008 zaksięgowano zmiany w planie wprowadzone zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 13.06.2008 r. na podstawie którego m.in. zwiększono wydatki § 4440 o kwotę 1094 zł. Następnie dokumentem PK nr 31/06/2008 z dnia 13.06.2008 r. wyksięgowano wydatek z konta 130-100 § 4430 w kwocie 55 zł i zaksięgowano na koncie 130-100 § 4440.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Plan ten jest sztywną, nieprzekraczalną granicą, do której możliwe jest dokonywanie wydatków w jednostce sektora finansów publicznych. Dokonywanie wydatków następuje zaś w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Nie ulega wątpliwości, że prawidłowe dokonanie przeniesienia w planie finansowym następuje w jednostce samorządu terytorialnego w drodze stosownego zarządzenia organu wykonawczego. Dopiero z tą chwilą – wydania zarządzenia – możliwe jest stwierdzenie, że nastąpiła modyfikacja tego planu.

4.2.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Wyrywkową kontrolą objęto również gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Sprawdzono zapisy w księdze druków ścisłego zarachowania, w której prowadzona jest ewidencja czeków, arkuszy spisu z natury i kart drogowych.

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 7 /2007 PINB w Tychach określono zasady ewidencji wykorzystania samochodu służbowego i rozliczenia paliwa w PINB.

Określono, iż zezwolenie na prowadzenie samochodu służbowego pracownikowi inspektoratu wydaje ustnie Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego potwierdza to podpisem w „Ewidencji wyjść służbowych".

Obowiązujące dokumenty to faktury dokumentujące zakup paliwa i karty drogowe. Oryginał faktury zostaje przekazany do księgowości, a kserokopię osoba korzystająca z samochodu pozostawia sobie dla sprawozdania (rozliczenia).

Karty drogowe są drukami ścisłego zarachowania i podlegają ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania. Wpisy w karcie drogowej dokonuje pracownik upoważniony do prowadzenia samochodu służbowego z zachowaniem ciągłości zapisów w kolejnych dniach miesiąca. W karcie drogowej wypisuje się datę oraz liczbę kilometrów przejechanych każdego dnia oraz ilość kupowanego paliwa. Karta drogowa z zapisem potwierdzającym stan licznika podpisywana jest przez osobę kierującą samochodem służbowym i potwierdzona przez PINB. Karty drogowe stanowią dowody źródłowe do obliczenia zużycia paliwa i przebiegu kilometrów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wzór karty drogowej stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nie zawiera pozycji - ilości kupowanego paliwa.

W zarządzeniu nie określono przeciętnej normy zużycia paliwa na 100 km przebiegu pojazdu. Ponadto ustalono, iż w jednostce są prowadzone karty drogowe, lecz nie dokonuje się rozliczenia zużytego paliwa.

Wyrywkowej weryfikacji poddano karty drogowe o numerach od 658801 do 658834 wystawione w dniach od 26.09.2008 r. do 30.12.2008 r. W okresie tym przejechano 935 km. Zakup paliwa udokumentowano fakturami z dnia:

22.09.2008 r. na kwotę 80,21 zł (18,61 l),

22.10.2008 r. na kwotę 108 zł (24.57 l),

15.12.2008 r. na kwotę 95,01 zł (28,79 l),

29.12.2008 r. na kwotę 37 zł (11,6 l),

4.2.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jednostka na podstawie art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny. Wysokość odpisu na 2008 r. ustalono w kwocie 5.437 zł, a następnie dokonano korekty wysokości opisu na kwotę 6.044 zł z uwagi na zwiększenie ilości zatrudnionych pracowników. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka dochowała terminów przekazania środków na rachunek Funduszu zgodnie z art.6 ust 2 ustawy.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Tychach Zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 4.03.2008 r. wprowadził regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
Zapis w regulaminie w części dotyczącej przyznawania usług i świadczeń w §14 pkt 4 o treści „świadczenia dla osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy przyznaje się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy jest niezgodny z ustawą.
Zgodnie z art. 8 ust. 1. ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.
W toku czynności kontrolnych ustalono, iż wysokość wypłacanych świadczeń uzależniano od wysokości etatu, jaki w jednostce zajmuje pracownik.

4.2.5. Dokumentacja dotycząca wynagrodzeń członków korpusu służby cywilnej

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka zatrudniała:

- w 2007 r.- 5 pracowników na następujących stanowiskach:

- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej - 1
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej - 1
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej – 2
- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego - 1

- w 2008 r. - 8 pracowników na następujących stanowiskach:

- stanowiska samodzielne w służbie cywilnej - 1
- stanowiska specjalistyczne w służbie cywilnej - 2
- stanowiska wspomagające w służbie cywilnej – 4
- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego - 1

Weryfikacji poddano akta osobowe i karty wynagrodzeń pracowników pod kątem prawidłowości ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych wynikających

z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.01.2007 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalenia wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 12, poz. 79 ze zm.). Kontroli poddano również spełnianie przez pracowników Inspektoratu warunków dotyczących wykształcenie oraz uprawnień budowlanych, określonych we wspomnianym rozporządzeniu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2008 r. na podstawie art. 55 ustawy z dnia 24.08.2006 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2006 r Nr 170 poz. 1218) i uchwały Rady Ministrów z dnia 11.06.2008 r. w sprawie procentowego podziału na poszczególne urzędy środków na wynagrodzenia, przewidzianych na dodatki specjalne w służbie cywilnej (M.P. z 2008 r. Nr 49 poz. 435) w zawartych porozumieniach przyznano i wypłacano pracownikom dodatek specjalny.
Ponadto zgodnie z decyzją Wojewody z dnia 2.09.2008 r. znak pisma FBI/I/3011/360/08 i otrzymanymi środkami z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2008 w części 83 i poz. 60 na zwiększenie wynagrodzeń i pochodnych przyznano pracownikom w porozumieniu z dnia 29.10.2008 r. dodatkowy składnik wynagrodzenia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono również, że jednostka nie posiada Polityki bezpieczeństwa określonej w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29.04.2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne do przetwarzania danych osobowych.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z 13 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz

– Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

5. Pouczenie:

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, [redacted] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 24.02.2009 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Tychach
2.	[redacted]	Główna księgowa w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Tychach
3.	[redacted]	Główny specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy