

Komórka organizacyjna i osoby odpowiedzialne za wykorzystanie przekazanych środków finansowych w rozdziale 71015 Nadzór budowlany – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Kontrolowane zadanie	Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej	Dokument stanowiący podstawę objęcia funkcji organu
wykorzystanie przekazanych środków finansowych w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany	Jan Zalewski - Starosta Powiatu Pułtuskiego	Uchwała Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Pułtuskiego. Data złożenia ślubowania 28 listopada 2014 r. – Protokoł Nr I/2014 Sesji Rady Powiatu w Pułtusk. (w załączeniu)
	Benta Józwiak – Wicestarosta Powiatu Pułtuskiego	Uchwała Nr I/4/2014 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Pułtuskiego.(w załączeniu)
	Komórka organizacyjna odpowiedzialna za realizację kontrolowanego zadania	Podstawa realizacji zadania (paragraf, ustęp, punkt Regulaminu Organizacyjnego jednostki kontrolowanej)
Wydział Finansów	§ 17 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtusk – Uchwała Nr 212/2016 Zarządu Powiatu w Pułtusk z 16 marca 2016 r., wcześniej obowiązujący - Uchwała Nr XVII/79/2011 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 26 października 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtusk.(w załączeniu)	

	<p>Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusku</p>	<p>Inspektorat jest urzędem obsługującym powiatowego inspektora, który jest samodzielnym organem nadzoru budowlanego na szczeblu powiatu, działającym w ramach zespolonej administracji powiatu.</p> <p>Inspektorat realizuje zadania nadzoru budowlanego na obszarze powiatu pułtuskiego.</p> <p>Zarządzeniem Nr 3/07 Powiatowego Inspektora Nadzoru budowlanego w Pułtusku z dnia 9 kwietnia 2007 r. określono organizację wewnętrzną i szczegółowy zakres zadań Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pułtusku, m.in. podstawowe obowiązki Inspektoratu, zakres zadań poszczególnych stanowisk wchodzących w skład Inspektoratu, zadania i kompetencje Powiatowego Inspektora, zasady kierowania działalnością Inspektoratu, proces kontroli, zasady podpisywania pism, decyzji i innych dokumentów.</p> <p>§ 13 Regulaminu określa działania stanowiska ds. obsługi księgowo-kadrowo-administracyjnej. (w załączeniu)</p>
	<p>Osoby pełniące nadzór nad realizacją kontrolowanego zadania</p>	<p>Dokument stanowiący podstawę pełnienia nadzoru</p>
	<p>1. Krystyna Rzepnicka - Skarbnik Powiatu Pułtuskiego</p>	<p>Uchwała Nr III/10/98 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Pułtuskiego. (w załączeniu)</p>
	<p>2. Ewa Krystyna Karpowicz -Dyrektor Wydziału Finansów – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Pułtusku</p>	<p>Umowa o pracę z 1 sierpnia 2006 r. Zakres obowiązków (OR.2003.84.2011) przyjęty do wiadomości i stosowania dnia 16 marca 2011 r. Upoważnienie Nr 34/2013 do poświadczania zgodności z oryginałem dokumentów z Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Pułtusku. (w załączeniu)</p>
	<p>3. Leszek Skwierczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego</p>	<p>Akt Powołania z dnia 15 marca 2007 r. pismo znak OR.1130-2/07. Upoważnienie Nr 396/2/2015 do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego podpisane przez Wojewodę Mazowieckiego. (w załączeniu)</p>

<p>4. Wioletta Prewecka - Główna Księgowa PINB w Pułtusk</p>	<p>Umowa o pracę z dnia 3 marca 2014 r. na czas określony do dnia 28 lutego 2015 r. w wymiarze ¼ etatu, następnie zawarto umowę w dniu 27 lutego 2015 r. w wymiarze czasu pracy 1 etat na czas zastępstwa usprawiedliwionej nieobecności pracownika. Umowę aneksowano dnia 1 lipca 2015 r. zmieniono stanowisko z zastępcy głównego księgowego na głównego księgowego oraz czas trwania umowy na nieokreślony. Zakres obowiązków przyjęty do wiadomości i stosowania 1 lipca 2015 r. (w załączeniu)</p>
<p>Pracownik/pracownicy¹ prowadzący sprawy z zakresu kontrolowanego zadania</p>	<p>Punkt zakresu obowiązków/czynności określający powierzenie pracownikowi do realizacji zadań objętych kontrolą¹</p>
<p>imię i nazwisko, stanowisko służbowe</p> <p>Monika Patrycy – inspektor w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego w Pułtusk</p>	<p>Umowa o pracę z 29 września 2006 r. Zakres obowiązków (OR.2003.26.2014) przyjęty do wiadomości i stosowania dnia 1 października 2014 r.(w załączeniu)</p>
<p>Osoby upoważnione do załatwiania spraw poddanych kontroli w imieniu organu</p>	
<p>Imię i nazwisko, stanowisko służbowe</p>	<p>Dokument upoważniający²</p>

Do udzielania podczas kontroli pisemnych informacji i wyjaśnień w zakresie objętym kontrolą upoważniam³:

..... (imię i nazwisko)

..... (stanowisko służbowe)

STAROSTA

STAROSTWO POWIATOWE
W PUŁTUSKU
ul. Marii Skłodowskiej - Curie 11
06-100 Pułtusk
tel. 23 306 71 01

POWIATOWY INSPEKTOR
NADZORU BUDOWLANEGO
w PUŁTUSKU



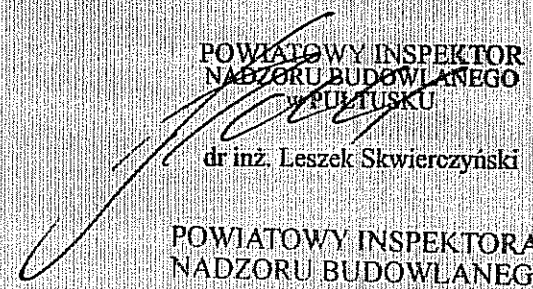
- 1 Należy wskazać także osoby, które załatwiały sprawy w kontrolowanym zakresie w zastępstwie.
- 2 Należy dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie wydanych upoważnień.
- 3 Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe upoważnionej osoby/osób należy wskazać tylko w przypadku, gdy kierownik jednostki kontrolowanej nie zastrzegł sobie prawa do podpisywania pisemnych informacji i wyjaśnień.

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 2	
Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	Jan Zalewski – Starosta Pułtuski
Zagadnienia poddane kontroli	Realizacja dochodów budżetowych w 2016 r.
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA
a) prawidłowość zakwalifikowania przypisów należności, wykazanie ich w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu Rb-27ZZ,	<p>1. Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk (dalej Starostwo) z wykonania planu dochodów budżetowych, w rozdz. 71015 w 2016 r. ustalono: dochody planowane w kwocie 2 000 zł, przypisane należności – 8,80 zł, dochody wykonane - 8,80 zł.</p> <p>2. Przypisane należności dotyczyły wpływów z różnych opłat (§ 0690) tytułem zwrotów kosztów upomnienia w kwocie 8,80 zł.</p> <p>3. Przypisu należności dokonywano na podstawie Upomnienia nr 1/2016, znak PINB.7744.19.2011, z dnia 26 września 2016 r., wystawionego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk w związku z wezwaniem do wykonania rozbiórki samowolnej dobudowy pomieszczenia gospodarczego, konstrukcji murowanej (o wymiarach ok. 1,94 m x 5,33m) do budynku garażowego zlokalizowanego na działce nr. ewid. 21/7, w miejscowości Kępiste, gm. Pokrzywnica 06-120.</p> <p>Obowiązek wynika z decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk nr 83/2013, znak PINB.7744.19.2011, z dnia 09 lipca 2013 r. – utrzymanej w mocy decyzją Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr 1452/13 z dnia 10 października 2013 r., znak WOP.7721.967.2013.AW – stał się wymagalny w dniu 10 października 2013 r.</p> <p>• Przypisaną należność zakwalifikowano do właściwego paragrafu dochodów, 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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 j.t z późn. zm.).</p> <p>4. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk (dalej PINB) zaewidencjonował należność z tytułu kosztów upomnienia w dniu wystawienia upomnienia tj. 26 września 2017 r. na kontach analitycznych: Wn 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych i Ma 720 – Przychody</p>

	<p><i>z tytułu dochodów budżetowych według podziałki klasyfikacji budżetowej.</i></p> <p>5. Porównano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono ich zgodność.</p>		
<p>AKTA KONTROLI</p>	DOWODY		
	<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Wytworzone do celów kontroli</th> <th>Źródłowe</th> </tr> </thead> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tbody> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center; vertical-align: middle;">x</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> • str. 96-101 - Sprawozdanie Rb-27ZZ PINB z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z 2016 rok - przekazane do powiatu pułtuskiego, wraz z dokumentem elektronicznym potwierdzającym w wysyłkę i urzędowym poświadczeniem przedłożenia; • str. 102-106 - Sprawozdanie Rb-27ZZ Powiatu Pułtuskiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z 2016 rok - przekazane do MUW; • str. 107 - Wydruk z PINB <i>Wykaz realizacji planu budżetu za 2016 rok według klasyfikacji dział 710 rozdział 71015 paragraf 0690;</i> • str. 108-115 - Mandaty karne wystawione przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru budowlanego w Pułtusku; • str. 116-117 - Księga druków ścisłego zarachowania PINB; • str. 118-120 - Pismo Izby Skarbowej w Opolu o przejęciu przez administrację podatkową od wojewodów zadań związanych m.in. z dystrybucją oraz rozliczaniem formularzy mandatu karnego, obsługą procesu poboru należności z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego; • str. 121 - Upoważnienie starszego specjalisty PINB do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego; • str. 122 - Dokument Polecenie Księgowania – dotyczy Upomnienia nr 1/2016 z 26 września 2016 r. – przypis należności; • str. 123 - Upomnienie nr 1/2016 z dnia 26 września 2016r.; </td> </tr> </tbody> </table>	x	<ul style="list-style-type: none"> • str. 96-101 - Sprawozdanie Rb-27ZZ PINB z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z 2016 rok - przekazane do powiatu pułtuskiego, wraz z dokumentem elektronicznym potwierdzającym w wysyłkę i urzędowym poświadczeniem przedłożenia; • str. 102-106 - Sprawozdanie Rb-27ZZ Powiatu Pułtuskiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z 2016 rok - przekazane do MUW; • str. 107 - Wydruk z PINB <i>Wykaz realizacji planu budżetu za 2016 rok według klasyfikacji dział 710 rozdział 71015 paragraf 0690;</i> • str. 108-115 - Mandaty karne wystawione przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru budowlanego w Pułtusku; • str. 116-117 - Księga druków ścisłego zarachowania PINB; • str. 118-120 - Pismo Izby Skarbowej w Opolu o przejęciu przez administrację podatkową od wojewodów zadań związanych m.in. z dystrybucją oraz rozliczaniem formularzy mandatu karnego, obsługą procesu poboru należności z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego; • str. 121 - Upoważnienie starszego specjalisty PINB do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego; • str. 122 - Dokument Polecenie Księgowania – dotyczy Upomnienia nr 1/2016 z 26 września 2016 r. – przypis należności; • str. 123 - Upomnienie nr 1/2016 z dnia 26 września 2016r.; 	
x	<ul style="list-style-type: none"> • str. 96-101 - Sprawozdanie Rb-27ZZ PINB z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z 2016 rok - przekazane do powiatu pułtuskiego, wraz z dokumentem elektronicznym potwierdzającym w wysyłkę i urzędowym poświadczeniem przedłożenia; • str. 102-106 - Sprawozdanie Rb-27ZZ Powiatu Pułtuskiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z 2016 rok - przekazane do MUW; • str. 107 - Wydruk z PINB <i>Wykaz realizacji planu budżetu za 2016 rok według klasyfikacji dział 710 rozdział 71015 paragraf 0690;</i> • str. 108-115 - Mandaty karne wystawione przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru budowlanego w Pułtusku; • str. 116-117 - Księga druków ścisłego zarachowania PINB; • str. 118-120 - Pismo Izby Skarbowej w Opolu o przejęciu przez administrację podatkową od wojewodów zadań związanych m.in. z dystrybucją oraz rozliczaniem formularzy mandatu karnego, obsługą procesu poboru należności z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego; • str. 121 - Upoważnienie starszego specjalisty PINB do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego; • str. 122 - Dokument Polecenie Księgowania – dotyczy Upomnienia nr 1/2016 z 26 września 2016 r. – przypis należności; • str. 123 - Upomnienie nr 1/2016 z dnia 26 września 2016r.; 		

| b) prawidłowość sporządzenia dowodów wpłaty oraz ujęcia ich w ewidencji księgowej w poszczególnych paragrafach dochodowych, oraz zgodność zapisów w ewidencji ze sprawozdaniem Rb-27ZZ, | 1. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że w 2016 r. wykonane dochody budżetowe w rozdziale 71015 wyniosły 8,80 zł i dotyczyły kosztów upomnienia nr 1/2016 z dnia 26 września 2016 r. 2. Z tytułu oprocentowania środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym PINB jednostka uzyskała dochody w kwocie 484,44 zł, które zaewidencjonowała w § 0920 – Pozostałe odsetki. Środki te odprowadzono na rachunek bankowy Powiatu Pułtuskiego (dalej Powiatu), który otrzymaną kwotę zaewidencjonował jako dochody własne. Powiat Pułtusk dochody z tytułu oprocentowania środków znajdujących się na rachunku PINB wykazał w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. w kwocie zgodnej z wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej w PINB i dowodami źródłowym (wyciągi bankowe). 3. Sprawdzone dowody będące podstawą ujęcia w ewidencji w paragrafie § 0690 zostały zaklasyfikowane 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.).	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	x
c. zgodność kwot należnych z odprowadzoną na rachunek budżetu państwa oraz zachowanie terminów ich przekazania, zgodność zapisów w ewidencji ze sprawozdaniem,	<p>Porównano kwoty dochodów wykonanych w rozdziale 71015 (8,80 zł) z wysokością kwot przekazanych na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (8,36 zł) i stwierdzono, że starostwo dokonało potrącenia kwoty 0,44 zł, która stanowi 5 % dochodów wykonanych.</p> <p>Odprowadzone dochody przekazano w kwocie należnej budżetowi państwa.</p> <p>Kontroli poddano datę wpływu dochodów na rachunek powiatu (21 października 2017 r. WB nr 199) z terminem przekazania na rachunek MUW i stwierdzono zgodność z terminami ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r., poz.- 82 z późn. zm.).</p> <p>Porównano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku z danymi wynikającymi z ewidencji dochodów i stwierdzono ich zgodność.</p>	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
		<ul style="list-style-type: none"> • str. 124 - Wyciąg z rachunku bankowego PINB nr 1 z dnia 10 października 2016 r. potwierdzający wpłatę należności za upomnienie nr 1/2016 w wysokości 8,80 zł; • str. 125 - Wyciąg z rachunku bankowego PINB nr 2 z dnia 11 października 2016 r. potwierdzający przekazanie kwoty 8,80 zł tytułem zwrotu należności za wystawione upomnienie nr 1/2016 na rachunek Starostwa; • str. 126-127 - Wyciąg z rachunku bankowego Starostwa nr 143 z 11 października 2016 r. potwierdzający wpływ kwoty 8,80 zł z PINB; • str. 128-129 - Wyciąg z rachunku bankowego Starostwa nr 146 z 21 października 2016 r. potwierdzający przekazanie dochodów w kwocie 29,80 zł w tym kwoty 8,80 zł tytułem kosztów upomnienie PINB na rachunek Powiatu Pułtuskiego; • str. 130-131 - Wyciąg z rachunku bankowego Powiatu Pułtuskiego nr 199 z 21 października 2016 r. potwierdzający przekazanie dochodów po potrąceniu 5% tj. w kwocie 28,31 zł, w tym 8,36 zł w rozdziale 71015 na rachunek MUW; • str.132-Dokument Polecenie Księgowania nr 178 z dnia 21 października 2016 r. – księgowanie według klasyfikacji dochodów dla j,s,t; • str. 133-134 - Sprawozdanie Rb-27S PINB z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2016 rok;

		<ul style="list-style-type: none"> • str. 135-136 - Dokument elektroniczny potwierdzający wysyłkę i urzędowe poświadczenie przedłożenia korekty sprawozdania przez PINB do Starostwa Powiatowego; • str. 137-138 - Sprawozdanie Rb-27S Powiatu Pułtuskiego z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2016 rok; • str. 139 - Wydruk PINB z konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”; • str. 140-148 - Wyciągi bankowe PINB potwierdzające odprowadzenie uzyskanych dochodów w kwocie 484,44 zł, z tytułu odsetek bankowych na rachunek Powiatu; • str. 149-156 - Dokument PK – dotyczący naliczenia prowizji od terminowych wpłat PIT-4, wraz z załącznikiem oraz PIT-4R; • str. 157-186 - Umowy na obsługę bankowa Powiatu Pułtuskiego.
d. podejmowane działania windykacyjne w stosunku do dłużników.	Według ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 0 zł rozdział 71015.	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	x	x
	<i>Podpis i pieczęć kontrolera:</i>	
Data: 07.11.2017r.	 INSPEKTOR Anieszka Załęska	
	<i>Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:</i>	
	<i>Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania:</i>	
Data:	 STAROSTA Jan Załewski STAROSTWO POWIATOWE W PUŁTUSKU ul. Marii Skłodowskiej - Curie 11 06-100 Pułtusk tel. 23 306 71 01	 POWIATOWY INSPEKTOR NADZORU BUDOWLANEGO W PUŁTUSKU dr inż. Leszek Skwierczyński POWIATOWY INSPEKTORAT NADZORU BUDOWLANEGO W PUŁTUSKU ul. Marii Skłodowskiej Curie 11 06-100 Pułtusk

ul. Marii Skłodowskiej - Curie 11
06-100 Pułtusk
tel. 23 306 71 01

ARKUSZ KONTROLI Nr 3				
Osoba/y odpowiedzialna/e za realizację zadania	Jan Zalewski - Starosta Pułtuskich			
Zagadnienie poddane kontroli	Wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 - <i>Nadzór budowlany</i> , w 2016 r.			
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA			
a) zgodność zapisów w ewidencji wydatków ze sprawozdaniami Rb-50 oraz Rb-28S,	<p>Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2016 rok, sporządzonymi przez Powiat Pułtuskich (dalej Powiat) na podstawie sprawozdań jednostkowych z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pułtuskach (dalej PINB), wydatki w rozdziale 71015 – <i>Nadzór budowlany</i>, wyniosły kwotę 425 900,35 zł.</p> <p>Kwota wydatków zrealizowanych w stosunku do kwoty wydatków planowanych, które wyniosły 425 918 zł, stanowi 99,99 %.</p> <p>Porównano sprawozdania sporządzone przez Powiat ze sprawozdaniami sporządzonymi przez PINB i stwierdzono ich zbieżność.</p> <p>Dane wykazane w sprawozdaniach porównano z ewidencją wydatków w rozdziale 71015 prowadzoną w PINB oraz w Starostwie (902-1-9 - „Wydatki budżetu – PINB ”/223-1-9-1- „Rozliczenie wydatków budżetowych – PINB” wg Rb-28S miesięcznych) i stwierdzono ich zgodność.</p>			
AKTA KONTROLI	DOWODY			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wytworzone do celów kontroli</th> <th>Źródłowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">X</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> • str. 187-225 - sprawozdania Rb-50 oraz Rb-28S o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za 2016 r. sporządzone przez Powiat i PINB; • str. 226 - Zestawienie obrotów i sald PINB za 2016 rok, stan na 31 grudnia 2016 r.; </td> </tr> </tbody> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	X
Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe			
X	<ul style="list-style-type: none"> • str. 187-225 - sprawozdania Rb-50 oraz Rb-28S o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za 2016 r. sporządzone przez Powiat i PINB; • str. 226 - Zestawienie obrotów i sald PINB za 2016 rok, stan na 31 grudnia 2016 r.; 			
b) prawidłowość zapisu zakwalifikowania otrzymanych środków i ujęcia ich w ewidencji, wykorzystanie oraz termin i wysokość zwrotu w przypadku	Na podstawie pisma Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej Wydział Finansów) nr FCR-I.3111.23.34.2015 z dnia 22 października 2015 r. informującego o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, Powiat Pułtuskich <i>Uchwałą budżetową na rok 2016 Nr XIII/77/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w rozdz. 71015</i> w planie			

niewykorzystania
otrzymanych środków,

dochodów - § 2110 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* oraz w planie wydatków według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej, wprowadził kwotę **322 000 zł.**

Uchwałą nr 183/2016 Zarząd Powiatu w Pułtuskach z dnia 8 stycznia 2016 roku przyjął plan finansowy z zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, obejmujący dochody i wydatki w dziale 710 rozdziale 71015 w kwocie **322 000 zł**, dochody ujęto w § 2110, wydatki zaplanowano w paragrafach 4010, 4020, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4360, 4400, 4430, 4440, 4480.

Uchwałą 182/2016 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 8 stycznia 2016r. przekazano podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji.

Przyznana kwota dotacji została potwierdzona pismem Wydziału Finansów Nr FCR-I.3111.23.12.2016 z 22 marca 2016 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 2/2016 z 22 marca 2016 r.) informującym o podpisaniu przez Wojewodę planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2016.

Następnie pismami Wydziału Finansów Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie poinformowano Powiat o zmianach w planie dotacji na 2016 rok w rozdziale 71015 j.n.:

- znak FCR-I.3111.8.5.2016 z 21 czerwca 2016 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 90/2016 z 16 czerwca 2016 r.), zwiększenie planu dotacji o kwotę **18 918 zł**, z przeznaczeniem na nagrodę jubileuszową dla pracownika (§ 2110),
- znak FIN-I.3111.8.39.2016 z dnia 25 października 2016 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 272/2016 z 24 października 2016 r.), zwiększenie o kwotę **20 000 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków bieżących (§ 2110).
- znak FIN-I.3111.8.43.2016 z 7 listopada 2016 r. (decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 295/2016 z 31 października 2016 r.) zwiększenie w § 6410 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, środki przeznaczone dla Powiatowego Inspektoratu

Budowlanego, kwota 65 000 zł.

Kwoty dotacji wprowadzono do budżetu Powiatu po stronie dochodów i wydatków w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdział 71015 – Nadzór budowlany uchwałami Zarządu/Rady Powiatu w sprawie zmian w budżecie w 2016 r. j.n.:

- uchwała nr 255/2016 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 30 czerwca 2016 r. – zwiększenie dochodów i wydatków bieżących o kwotę 18 918 zł;
- uchwała nr 315/2016 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 17 listopada 2016 r. – zwiększenie dochodów i wydatków bieżących o kwotę 20 000 zł;
- uchwała nr XXIV/138/2016 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 29 listopada 2016 r. – zwiększenie dochodów i wydatków majątkowych o kwotę 65 000 zł.

W ciągu roku 2016, na podstawie wniosków Powiatowego Inspektora, dokonano szeregu zmian w planie wydatków pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej, na podstawie uchwał Zarządu Powiatu w Pułtuskach o numerach:

- 237/2016 z dnia 11 maja 2016 r.,
- 249/2016 z dnia 13 czerwca 2016 r.,
- 257/2016 z dnia 30 czerwca 2016 r.,
- 263/2016 z dnia 14 lipca 2016 r.,
- 279/2016 z dnia 7 września 2016 r.,
- 291/2016 z dnia 7 października 2016 r.,
- 299/2016 z dnia 19 października 2016 r.,
- 317/2016 z dnia 17 listopada 2016 r.,
- 324/2016 z dnia 29 listopada 2016 r.,
- 235/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r.

Szczegółowe informacje o zmianach w planie, zgodnie z w/w zarządzeniami Rady/Zarządu Powiatu Pułtuskiego, ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej w Starostwie dla organu – wydruk z konta 992- „Planowane wydatki budżetu” według podziałki klasyfikacji budżetowej.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku plan dotacji po stronie dochodów i wydatków wyniósł ogółem 425 918 zł (kwota zgodna z decyzjami Wojewody Mazowieckiego o planowanych kwotach dotacji).

	<p>Zgodnie z ewidencją księgową, prowadzoną w Starostwie Powiatowym (analityka konta 901-1-2-1- <i>Dochody budżetu realizowane przez PINB</i>, w korespondencji z kontem 133-1-1-2 – „<i>Rachunek bieżący budżetu.</i>) według podziałki klasyfikacji budżetowej, Powiat Pułtuski w 2016 roku w rozdziale 71015 otrzymał dotację w kwocie 425 918 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • § 2110 – <i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, kwota 360 918 zł.</i> Dotacja wpłynęła na rachunek Powiatu Pułtuskiego w 12 transzach po 24 769 zł, jedna transza w kwocie 18 918 zł oraz dwie transze odpowiednio – 20 000 zł i 24 772 zł. • § 6410 – <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, środki przeznaczone dla Powiatowego Inspektoratu Budowlanego, kwota 65 000 zł.</i> Kwota dotacji wpłynęła na rachunek Powiatu Pułtuskiego 02 grudnia 2016 r. (wb nr 25/2016). <p>Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w Powiecie (strona Wn konta 223 – „<i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i>” w korespondencji z kontem 133 – „<i>Rachunek budżetu</i>”) oraz ewidencją prowadzoną w PINB (strona Wn konta 130 – „<i>Rachunek bieżący</i>” w korespondencji z kontem 223 – „<i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i>”) Powiat otrzymał środki dotacji przekazywał do PINB bez zbędnej zwłoki. Zgodnie z ewidencją wydatków, prowadzoną w PINB, otrzymane środki wydatkowano w kwocie 425 900,35 zł, niewykorzystaną dotację w wysokości 17,65 zł zwrócono do MUW w dniu 28 grudnia 2016 r. – wb nr 42/2016 z 28 grudnia 2016 r.</p>			
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p>DOWODY</p>			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="562 1705 940 1749">Wytworzone do celów kontroli</th> <th data-bbox="940 1705 1496 1749">Źródłowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="562 1749 940 2074" style="text-align: center;">X</td> <td data-bbox="940 1749 1496 2074"> <ul style="list-style-type: none"> • str. 227-234 - pisma Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego MUW w Warszawie informujące o kwotach dotacji i zwiększeniu dotacji w rozdz. 71015; • str. 235-237 - wydruk Starostwa „<i>Obroty – Plan wydatków konto 992</i>”; • str. 238 - Ewidencja Starostwa otrzymanej dotacji konto 901; • str. 239-249 - wydruk Starostwa „<i>Księga Główna (Obroty kont) konto 223</i>”; • str. 250 - wydruk PNB dotyczący otrzymanej dotacji; </td> </tr> </tbody> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	X
Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe			
X	<ul style="list-style-type: none"> • str. 227-234 - pisma Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego MUW w Warszawie informujące o kwotach dotacji i zwiększeniu dotacji w rozdz. 71015; • str. 235-237 - wydruk Starostwa „<i>Obroty – Plan wydatków konto 992</i>”; • str. 238 - Ewidencja Starostwa otrzymanej dotacji konto 901; • str. 239-249 - wydruk Starostwa „<i>Księga Główna (Obroty kont) konto 223</i>”; • str. 250 - wydruk PNB dotyczący otrzymanej dotacji; 			

	<ul style="list-style-type: none">• str. 251-253 - Wb nr. 42/206 z dnia 28 grudnia 2016 r. - zwrot niewykorzystanej dotacji;
<p>c) zgodność ewidencji wydatków z przyjętą polityką rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,</p>	<p>Zarządzeniem nr 17/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pułtusk wprowadził szczegółowe zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla PINB.</p> <p>W zarządzeniu określono m.in. plan kont, konta ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, rodzaje dokumentów, terminy spływu do księgowości oraz rodzaj kontroli i zatwierdzenia do realizacji, wzory podpisów do zatwierdzania dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych do realizacji oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym, ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, instrukcję w sprawie ewidencji kontroli druków ścisłego zachowania, zasad inwentaryzacji aktywów i pasywów, system ochrony danych i ich zbiorów.</p> <p>Zrządzeniami nr 7/2014 z dnia 16 października 2015, nr 1/2016 z 1 stycznia 2016 r, nr 6/2016 z 2 listopada 2016 r. wprowadzono zmiany do zasad rachunkowości, dotyczące m.in. dopisania konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”, określenia terminu wypłaty wynagrodzeń wraz z sytuacjami, w których wypłaty można dokonać wcześniej.</p> <p>Księgi rachunkowe PINB prowadzono z wykorzystaniem programu komputerowego FK Budżet autorstwa firmy Zakład Zastosowań Komputerowych Pik w Gliwicach, Wojewódzki Ośrodek Informatyki, Oddział Zamiejscowy Ciechanów, ul. 11 stycznia 1.</p> <p>Ewidencję wydatków prowadzono w sposób wynikający z przyjętych zasad rachunkowości, które określono zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości¹. Zapisów w ewidencji wydatków dokonywano według poszczególnych paragrafów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej².</p>

¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Od 19 lipca 2016 r. obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.

² Rozporządzenie 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.) - dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej).

AKTA KONTROLI	DOWODY																		
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe																	
	X	<ul style="list-style-type: none"> • str. 254 - Zarządzenie nr 7/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk z dnia 16 października 2014 r. w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont, • str. 255-256 - Zarządzenie nr 1/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk z dnia 1 stycznia 2016 r. zmieniające Zarządzenie Nr 17/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r., • str. 257-258 - Zarządzenie nr 6/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk z dnia 2 listopada 2016 r. zmieniające Zarządzenie Nr 1/2016 z dnia 1 stycznia 2016 r., • str. 259-286 - Załączniki do Zarządzenia nr 1/2016, 																	
d) zgodność zatrudnienia wg stanu na dzień 31.12.2016 r. z zatwierdzonym Regulaminem organizacyjnym oraz sprawozdaniem o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, składniki funduszu płac i ich wykorzystanie, terminowość rozliczeń publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz podatku dochodowego,	<p>Zgodnie ze sprawozdaniem <i>zatrudnienie i wynagrodzenia w 2016 r.</i> przekazywanym do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie, stan zatrudnienia w PINB na dzień 31 grudnia 2016 w przeliczeniu na pełno zatrudnionych wynosił 4 etaty, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Powiatowy Inspektor zatrudniony w drodze powołania, niebędący pracownikiem korpusu służby cywilnej – 1 etat, - 3 pracowników będących pracownikami korpusu służby cywilnej, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na stanowiskach: <ul style="list-style-type: none"> • Stanowisko koordynujące – 1 etat – stanowisko obsługi księgowej, kadrowej i administracyjnej; • Stanowiska specjalistyczne – 2 etaty – stanowisko inspekcji oraz stanowisko orzecznictwa i obsługi prawnej. <p>Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazany w sprawozdaniu o <i>zatrudnieniu i wynagrodzeniu w 2016 r.</i> jest zgodny z faktycznym zatrudnieniem oraz ze stanowiskami pracy określonymi w <i>Regulaminie Organizacyjnym</i> PINB.</p> <p>Fundusz płac</p> <p>W 2016 r. w PINB wykonano fundusz płac na kwotę 318 167 zł, co stanowi 88,15 % wydatków bieżących. Wydatki według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej zamieszczono w tabeli poniżej:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Paragraf</th> <th>Plan (po zmianach)</th> <th>Wykonanie</th> <th>Wykorzystanie w %</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4010</td> <td>92 088</td> <td>92 087,19</td> <td>99,99</td> </tr> <tr> <td>4020</td> <td>161 108</td> <td>161 107,68</td> <td>99,99</td> </tr> </tbody> </table>			Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Wykorzystanie w %	1	2	3	4	4010	92 088	92 087,19	99,99	4020	161 108	161 107,68	99,99
Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Wykorzystanie w %																
1	2	3	4																
4010	92 088	92 087,19	99,99																
4020	161 108	161 107,68	99,99																

4040	17 581	17 580,68	99,99
4110	43 853	43 851,79	99,99
4120	3 542	3 539,66	99,93
Razem	318 172	318 167,00	99,99

- **§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników**, wydatek w ogólnej kwocie **92 087,19 zł** dotyczący wynagrodzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. Składniki płac stanowiły:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 39 797,40 zł,
 - wynagrodzenie za czas choroby – 5 930,79 zł,
 - dodatek funkcyjny – 12 936 zł,
 - dodatek stażowy – 10 275 zł,
 - nagroda uznaniowa – 4 230 zł,

Nagrodę wypłacono w kwocie zgodnej z określoną przez Starostę pułtuskiego, wynikająca z pisma znak: OR.2123.36.2016 z dnia 23 listopada 2016 r.

 - nagroda jubileuszowa – 18 918 zł.

- **§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej**, wydatek w kwocie **161 107,68 zł**, dotyczy 4 pracowników. Składniki płac stanowiły:
 - wynagrodzenie zasadnicze – 130 768,03 zł,
 - dodatek stażowy – 21 747,74 zł,
 - wynagrodzenie za okres choroby – 1 090,71 zł,
 - ekwiwalent za urlop – 1 820,20 zł.
 - nagrody uznaniowe – 5 681 zł.

Nagrody wypłacono w kwotach przyznanych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtuskach za zaangażowanie w wykonywanie obowiązków służbowych i realizację zadań Inspektoratu oraz znaczący postęp w rozwoju zawodowym, określonych pismami nr.: PINB.2150/1/2016, PINB.2150/2/2016, PINB.2150/3/2016 z dnia 8 listopada 2016 r. Wypłata nagród dokonana została 25 listopada 2016 r., łącznie z wynagrodzeniem za listopad 2016 r.

- **§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 rok**
 - **17 580,68 zł brutto** (§ 4010 – 6 231,57 zł, § 4020 – 11 349,11 zł)

przekazane na rachunki bankowe pracowników na podstawie odrębnej listy płac, w dniu 17 lutego 2016 r. w kwocie netto 12 250,03 zł. Potwierdzenie przelanych kwot wynagrodzeń oraz dodatkowego

wynagrodzenia rocznego za 2015 rok na rachunki bankowe pracowników stanowią n/w wyciągi bankowe:

Lp.	Kwota brutto	Kwota netto przekazana na rachunki pracowników	Nr WB	Data WB	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	17 812,86	12 508,95	3	27.01.2016 r.	
2.	17 580,68	12 250,03	8	17.02.2016 r.*	
3.	18 804,27	12 508,95	10	25.02.2016 r.	
4.		853,72	21	25.04.2016 r.	Wyrównanie za luty – dotyczy 2 pracowników
5.	13 608,88	9 900,34	16	24.03.2016 r.	
6.	11 539,84	8 066,14	21	25.04.2016 r.	
7.	17 845,84	12 531,85	29	24.05.2016 r.	
8.	19 029,75	13 451,44	35	23.06.2016 r.	
9.	48 138,68	15 513,00	39	08.07.2016 r.	
10.		19 805,43	42	21.07.2016 r.	
11.		803,06	46	17.08.2016 r.	Wyrównanie za lipiec - dotyczy 2 pracowników
12.	18 401,80	13 130,98	48	25.08.2016 r.	
13.	18 712,26	13 245,89	54	26.09.2016 r.	
14.	19 343,14	13 893,49	61	26.10.2016 r.	
15.	29 702,18	20 973,27	10/2016	25.11.2016 r.	Od 2 listopada 2016 r. zmiana banku na PKO Bank SA, wcześniej obowiązująca umowa z 1 kwietnia 2011 r. z Polskim Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie.
16.	20 255,37	14 238,30	18/2016	20.12.2016 r.	
x	270 775,55	193 674,84	x	x	x

*Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 rok.

- § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* – zgodnie z ewidencją księgową i poddany kontroli wyciągami bankowymi, wydatki zaklasyfikowane do tego paragrafu wyniosły kwotę **43 851,79 zł.**
- § 4120 – *Składki na Fundusz Pracy* – wydatki wyniosły kwotę **3 539,66 zł.**

Sprawdzono terminowość odprowadzenia składek do ZUS oraz podatku dochodowego do US za 2016 r. i stwierdzono, że składki były odprowadzane w kwotach zgodnych z naliczonymi na listach płac i wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA - ustawa z dnia 13 października

	<p>1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 121, z późn. zm.) oraz z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm., od 15 grudnia 2016 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2016 r., poz. 2032, z późn. zm.).</p> <p>Szczegółowe dane dotyczące kwot naliczonych i przekazanych składek na ubezpieczenia społeczne, wraz z informacją o dacie zapłaty, kwocie opłaconych składek i nr wyciągu bankowego przedstawia zestawienie stanowiące akta kontroli.</p>																			
<p style="text-align: center;">AKTA KONTROLI</p>	DOWODY																			
	<p>Wytworzone do celów kontroli</p> <ul style="list-style-type: none"> • str. 326-332 - Zestawienia przedstawiające wydatki na wynagrodzenia pracowników PINB, wraz z pochodnymi. 	<p>Źródłowe</p> <ul style="list-style-type: none"> • str. 287-296 - Zarządzenie Nr 3/07 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusku z dnia 19 kwietnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego PINB w Pułtusku; • str. 297-299 - Sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w PINB w 2016 r.; • str. 300-303 - Dane dotyczące zatrudnienia przesyłane do WINB; • str. 304-313 – Umowy o pracę wraz z zakresem obowiązków pracownika PINB – starszy specjalista; • str. 314 – Upoważnienie Pani Moniki Cichowicz Nr 2/2010 z dnia 1 marca 2010 r. podpisane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego; • str. 315-322 – Umowy o pracę wraz z zakresem obowiązków pracownika PINB – starszy inspektor; • str. 323-324 - Zestawienie wynikające z deklaracji i listy płac za 2016 r.; • str. 325 - Tabela przedstawiająca wydatki na wynagrodzenie Powiatowego Inspektora; 																		
<p>e) udokumentowanie wydatków zaewidencjonowanych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej,</p>	<p>Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną w PINB oraz sprawozdaniem Rb-50 i Rb-28S wydatki w 2016 r. 71015 wyniosły 425 900,35 zł, w tym:</p> <p>a) wydatki bieżące bez wynagrodzeń i pochodnych (§ 4170, § 4210, §4280, § 4300, § 4360, § 4400, § 4430, § 4440, § 4480, § 4550, § 4700) wyniosły kwotę 42 733,35 zł i stanowiły 11,85 % wydatków bieżących,</p> <p>b) <i>wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych</i> (§ 6060) wyniosły kwotę 65 000 zł.</p> <p>Wydatki wg §§ przedstawiały się następująco:</p> <table border="1" data-bbox="586 1822 1495 2119"> <thead> <tr> <th>Paragraf wydatkowy</th> <th>Treść</th> <th>Kwota zł</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4170</td> <td>Wynagrodzenia bezosobowe</td> <td>500,00</td> </tr> <tr> <td>4210</td> <td>Zakup materiałów i wyposażenia</td> <td>15 600,29</td> </tr> <tr> <td>4280</td> <td>Zakup usług zdrowotnych</td> <td>110,00</td> </tr> <tr> <td>4300</td> <td>Zakup usług pozostałych</td> <td>16 719,24</td> </tr> <tr> <td>4360</td> <td>Opłaty z tytułu zakupu usług</td> <td>2 531,43</td> </tr> </tbody> </table>		Paragraf wydatkowy	Treść	Kwota zł	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 600,29	4280	Zakup usług zdrowotnych	110,00	4300	Zakup usług pozostałych	16 719,24	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług	2 531,43
Paragraf wydatkowy	Treść	Kwota zł																		
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	500,00																		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	15 600,29																		
4280	Zakup usług zdrowotnych	110,00																		
4300	Zakup usług pozostałych	16 719,24																		
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług	2 531,43																		

	telekomunikacyjnych	
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki , lokale i pomieszczenia garażowe	1 200,00
4430	Różne opłaty i składki	1 046,20
4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4 216,19
4480	Podatek od nieruchomości	280,00
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	340,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	190,00

- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* – wydatek w kwocie 500 zł dotyczy wynagrodzenia wynikającego z umowy o dzieło zawartej w dniu 11 lipca 2016 r. z panem Michałem Makowskim, na wykonanie odinstalowania ups oraz programów przeciążeniowych, ustawienie drukarki do systemu DOSBoks 0,74, konfiguracja programów komputerowych w dniach od 11 do 18 lipca 2016 r.

Wynagrodzenie wypłacono 22 lipca 2016 r. (wb. nr. 43) na podstawie rachunku nr 1/07/2016 z dnia 19 lipca 2016 r. w kwocie brutto 500 zł, w tym: 428 zł przelano na rachunek bankowy wystawcy rachunku, 72 zł przelano do US w Pułtusku (PIT-4).

- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – wydatkowano kwotę 15 600,29 zł na n/w artykuły:
 - wyposażenie serwerowni – 5 797,27 zł,
 - materiały biurowe – 4 885,25 zł,
 - niszczarka i bindownica – 1 678,95 zł,
 - rolety do biura – 1 221 zł
 - paliwo do samochodu służbowego – 831,61 zł
 - folia szroniona – 617 zł,
 - ogrzewacz – 214,02 zł
 - zasilacz do komputera – 188,19 zł
 - pieczętki – 167 zł
 - książka nadawcza – 30 zł.

W okresie od 1 stycznia do 8 grudnia 2016 roku PINB posiadał samochód służbowy marki Fiat Grande Punto 1,2 Active, nr rejestracyjny WPU 00501 ,który protokołem zdawczo – odbiorczym z dnia 8 grudnia 2016 r. nieodpłatnie przekazano dla Zarządu Powiatu Pułtuskiego – protokół

przekazania środka trwałego 1/12/2016, zdjęty z ewidencji majątku Inspektoratu. W okresie od 8 do 31 grudnia 2016 r. przejazdy służbowe odbywały się samochodem służbowym marki Citroen C4 Cactus PT 82 MORELIFE, nr identyfikacyjny: VF70PHMZBGE557560.

Z samochodów służbowych korzystał Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz w pracownicy Inspektoratu, posiadający upoważnienia do korzystania z samochodów służbowych Inspektoratu.

Wykorzystanie paliwa rozliczono zgodnie z ilością przejechanych kilometrów, które wykazywano w danym dniu z jednoczesnym podaniem stanu początkowego i końcowego licznika. Z kart nie wynika trasa jazdy (skąd – dokąd), cel wyjazdu, godzina wyjazdu i godzina przyjazdu.

W związku z powyższym wyjaśnienie dotyczące złożył Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pułtusku dołączone do akt kontroli.

Zużycie paliwa rozliczano według rzeczywistego zużycia paliwa.

- § 4280 – *Zakup usług zdrowotnych* – kwotę 110zł wydatkowano na badania okresowe 2 pracowników.
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* – wydatki wyniosły kwotę 16 719,24 zł i dotyczyły następujących rodzajów wydatków:
 - *usługi pocztowe* – 5 266,95 zł (zgodnie z umową nr 304167/W z dnia 19 maja 2015 r.),
 - *demontaż i montaż mebli* – 5 000 zł,
 - *konfiguracja komputerów i centrali telefonicznej* – 2 284,11 zł,
 - *abonament za Serwis Budowlany* – 1 616,23 zł,
 - *eksploatacja samochodu (myjnia, usługa wulkanizacyjna, wymiana opon, badania okresowe)* – 598,65 zł,
 - *dostęp do platformy rachunkowości INFOR* – 592,97 zł,
 - *odnowienie certyfikatu kwalifikowanego* – 535,05 zł,
 - *znaczki pocztowe* – 316,20 zł,
 - *opłata za wydanie kart + czytnik bankowy* – 300 zł,
 - *opłata za rejestrację samochodu* – 180,50 zł,
 - *usługi bankowe (opłata za przelewy i prowadzenie rachunku)* – 151,08 zł,
 - *usługi informatyczne* – 61,50 zł,
 - *usługa pralnicza* – 32 zł.
- § 4360 – *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* – zapłacono za usługi telekomunikacyjne w kwocie 2 531,43 zł, w tym:

	<p>z tytułu usług telefonii komórkowej – 1 6 14,10 zł, świadczonych przez firmę Orange SA na 1 telefon komórkowy, będący w dyspozycji Powiatowego Inspektora i telefonii stacjonarnej – 917,33 zł, świadczonej przez T-Mobile.</p> <ul style="list-style-type: none">• § 4400 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – wydatek w kwocie 1 200,00 zł dotyczy wynajmu lokalu na składnicę akt Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego zgodnie z umową zawartą w dniu 1 lipca 2012 roku, pomiędzy Powiatem Pułtuskim – Poradnią Psychologiczną i Pedagogiczną w Pułtuskach, a Powiatowym Inspektoratem Budowlanym w Pułtuskach.• § 4430 – Różne opłaty i składki – wydatek w kwocie 1 046,20 zł, stanowi:<ul style="list-style-type: none">– opłata polisy numer 908543469887 ubezpieczenia samochodu służbowego Fiat Grande Punto 1.2 Fresh od OC, AC i NW w kwocie 830,00 zł,– opłata abonamentu radiowego za 2016 rok w kwocie 151,20 zł,– polisa ubezpieczenie sprzętu elektronicznego w kwocie 65,00 zł.• § 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wydatek wyniósł 4 216,19 zł, naliczony i odprowadzony zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.).• § 4480 – Podatek od nieruchomości – wydatek wyniósł kwotę 280,00 zł i dotyczy opłaty podatku od nieruchomości zgodnie z deklaracją DN-1.• § 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej – wydatek wyniósł kwotę 340 zł i dotyczy uczestnictwa pracownika, w szkoleniu z zakresu prawa budowlanego organizowanym przez WINB.• § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – wydatek wyniósł kwotę 190 zł i dotyczy uczestnictwa Powiatowego Inspektora w szkoleniu z zakresu prawa budowlanego, organizowanym przez WINB.• § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – wyniosły kwotę 65 000 zł, w tym:<ul style="list-style-type: none">– zestaw komputerowy o wartości 3 530 zł.Wydatek zrealizowano 27 października 2017 r. (wb nr 13/2016)
--	--

	<p>zgodnie z fakturą nr FVS/234/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. na kwotę 3 550,00 zł, wystawioną przez Info-Dom Lachowski Michał, 06-100 Pułtusk, ul. Daszyńskiego 100/22. Zestaw komputerowy wpisano do ewidencji bilansowej Wn 011/Ma 080 oraz do księgi środków trwałych (str. 7, poz. 23, nr inwentarzowy 4/49/491-23).</p> <p>- samochód osobowy marki Citroen Cactus PT 82 MORELIFE, nr identyfikacyjny VF70PHMZBGE557560, rok produkcji 2016, pojemność silnika - 1199 cm, wartość zakupu 61 470,00 zł. Wydatek zrealizowano 5 grudnia 2017 r. (wb nr 13/2016) zgodnie z fakturą nr 1/001/001/00110/2016 z dnia 01 grudnia 2016 r. wystawioną przez Auto-Drobot Jan Drobot i Synowie Sp. J ul. Nasielska 9, 06-100 Pułtusk. Samochód wpisano do ewidencji bilansowej Wn 011/Ma 080, oraz do księgi środków trwałych (str. 6, poz. 2, nr inwentarzowy 7/74/741-2).</p> <p>Zakupiony samochód oraz zestaw komputerowy przyjęto do użytkowania na podstawie dokumentu przyjęcia środka trwałego (OT).</p> <p>Wyżej wykazane wydatki są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe oraz ze sprawozdaniem Rb-50 jednostkowym, sporządzonym przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk.</p> <p>Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym jednostki.</p>				
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p style="text-align: center;">DOWODY</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th data-bbox="574 1488 882 1550">Wytworzone do celów kontroli</th> <th data-bbox="882 1488 1509 1550">Źródłowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="574 1550 882 2114"> <ul style="list-style-type: none"> • str. 352 - Zapytania kontrolerów; • str. 353-391 - Odpowiedź na pytania kontrolerów - pismo znak PINB.020.39.2017 z dnia 26 października 2017 r.; </td> <td data-bbox="882 1550 1509 2114"> <ul style="list-style-type: none"> • str. 333-351 - Wydruk Karty wydatków za 2016 r.; • str. 392-394 - Umowa o dzieło z dnia 11 lipca 2016 r. dotycząca usług informatycznych, rachunek oraz wb potwierdzający wydatek; • str. 395-397 - Umowa użyczenia lokali w budynku Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej przy ul.3 Maja 20 w Pułtusk z dnia 1 lipca 2012 r.; • str. 398-399 - Przykładowa Nota Księgowa potwierdzająca refundację kosztów utrzymania pomieszczeń zgodnie z w/w umową; • str. 400-402 - Umowa z Poczta Polska SA, nr 304167/W z dnia 19 maja 2015 r. na świadczenie usług pocztowych; • str. 403-406 - Deklaracja DN-1 na podatek od nieruchomości; • str. 407-408 - Protokół przekazania ST- samochodu osobowego Fiat Grande Punto 1.2 Active nr. rej. WPU 00501; • str. 409-410 - Faktura za zakup samochodu Citroen Cactus pt 82 MORELIFE; • str. 411 - Dokument PK -Wprowadzenie ST do ewidencji </td> </tr> </tbody> </table>	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	<ul style="list-style-type: none"> • str. 352 - Zapytania kontrolerów; • str. 353-391 - Odpowiedź na pytania kontrolerów - pismo znak PINB.020.39.2017 z dnia 26 października 2017 r.; 	<ul style="list-style-type: none"> • str. 333-351 - Wydruk Karty wydatków za 2016 r.; • str. 392-394 - Umowa o dzieło z dnia 11 lipca 2016 r. dotycząca usług informatycznych, rachunek oraz wb potwierdzający wydatek; • str. 395-397 - Umowa użyczenia lokali w budynku Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej przy ul.3 Maja 20 w Pułtusk z dnia 1 lipca 2012 r.; • str. 398-399 - Przykładowa Nota Księgowa potwierdzająca refundację kosztów utrzymania pomieszczeń zgodnie z w/w umową; • str. 400-402 - Umowa z Poczta Polska SA, nr 304167/W z dnia 19 maja 2015 r. na świadczenie usług pocztowych; • str. 403-406 - Deklaracja DN-1 na podatek od nieruchomości; • str. 407-408 - Protokół przekazania ST- samochodu osobowego Fiat Grande Punto 1.2 Active nr. rej. WPU 00501; • str. 409-410 - Faktura za zakup samochodu Citroen Cactus pt 82 MORELIFE; • str. 411 - Dokument PK -Wprowadzenie ST do ewidencji
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe			
<ul style="list-style-type: none"> • str. 352 - Zapytania kontrolerów; • str. 353-391 - Odpowiedź na pytania kontrolerów - pismo znak PINB.020.39.2017 z dnia 26 października 2017 r.; 	<ul style="list-style-type: none"> • str. 333-351 - Wydruk Karty wydatków za 2016 r.; • str. 392-394 - Umowa o dzieło z dnia 11 lipca 2016 r. dotycząca usług informatycznych, rachunek oraz wb potwierdzający wydatek; • str. 395-397 - Umowa użyczenia lokali w budynku Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej przy ul.3 Maja 20 w Pułtusk z dnia 1 lipca 2012 r.; • str. 398-399 - Przykładowa Nota Księgowa potwierdzająca refundację kosztów utrzymania pomieszczeń zgodnie z w/w umową; • str. 400-402 - Umowa z Poczta Polska SA, nr 304167/W z dnia 19 maja 2015 r. na świadczenie usług pocztowych; • str. 403-406 - Deklaracja DN-1 na podatek od nieruchomości; • str. 407-408 - Protokół przekazania ST- samochodu osobowego Fiat Grande Punto 1.2 Active nr. rej. WPU 00501; • str. 409-410 - Faktura za zakup samochodu Citroen Cactus pt 82 MORELIFE; • str. 411 - Dokument PK -Wprowadzenie ST do ewidencji 				

		<p>bilansowej;</p> <ul style="list-style-type: none"> • str. 412 - Dokument OT - przyjęcie samochodu osobowego; • str. 413-414 - Faktura za zakup zestawu komputerowego, • str. 415 - Dokument PK - Wprowadzenie ST do ewidencji bilansowej; • str. 416 - Dokument OT - przyjęcie zestawu komputerowego; • str. 417-418 - Wybrane strony z książki inwentarzowej; • str. 419 - Wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie wydatku za zakup samochodu oraz zestawu komputerowego; 				
<p>f) <i>udokumentowanie wydatków majątkowych,</i></p>	<p>W 2016 r. w PINB stwierdzono dokonanie wydatków majątkowych ze środków dotacji w kwocie 65 000 zł.</p> <p>Zakupione środki trwale zostały ujęte w ewidencji księgowej majątku PINB oraz wpisane do księgi środków trwałych tej jednostki.</p> <p>Według ewidencji księgowej, wartość składników majątkowych PINB, na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowiła 145 673,30 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Środki trwale (konto 011) - 80 462,95 zł, - Pozostałe środki trwale (konto 013) - 58 740,85 zł, - Wartości niematerialne i prawne (konto 020) - 6 469,50 zł. <p>Protokół inwentaryzacji majątku PINB na dzień 31 grudnia 2016 r. dotyczy majątku, którego wartość jest zgodna z zapisami w urządzeniach księgowych. Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z Zasadami inwentaryzacji, które zostały określone w Zarządzeniu Nr 4/2016 z dnia 19 października 2016 r. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pułtusk.</p>					
<p>AKTA KONTROLI</p>	<p style="text-align: center;">DOWODY</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Wytworzone do celów kontroli</th> <th style="width: 80%;">Źródłowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">x</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> • str. 420-421 - Zarządzenie Nr 4/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk z dnia 19 października 2016 r.; • str. 422-433 - Protokół inwentaryzacji majątku ruchomego PINB w Pułtusk sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.; • str. 434-435 - Wydruk z kont 011, 013, 020, • str. 436-445 - Umowy na obsługę bankową PINB; </td> </tr> </tbody> </table>		Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe	x	<ul style="list-style-type: none"> • str. 420-421 - Zarządzenie Nr 4/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk z dnia 19 października 2016 r.; • str. 422-433 - Protokół inwentaryzacji majątku ruchomego PINB w Pułtusk sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.; • str. 434-435 - Wydruk z kont 011, 013, 020, • str. 436-445 - Umowy na obsługę bankową PINB;
Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe					
x	<ul style="list-style-type: none"> • str. 420-421 - Zarządzenie Nr 4/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pułtusk z dnia 19 października 2016 r.; • str. 422-433 - Protokół inwentaryzacji majątku ruchomego PINB w Pułtusk sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.; • str. 434-435 - Wydruk z kont 011, 013, 020, • str. 436-445 - Umowy na obsługę bankową PINB; 					
<p>g) <i>zawarcie opisów i informacji na dowodach</i></p>	<p>Faktury za zakup towarów i usług, listy wypłat wynagrodzeń, opatrzone są informacją o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.</p> <p>Na dowodach dotyczących wydatków rzeczowych znajduje się zapis o zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych, a na dowodach dotyczących zakupu składników majątku (środki trwale) - informacja o wpisaniu do ewidencji środków trwałych z podaniem numeru</p>					

	<p>pozycji w książce inwentarzowej.</p> <p>Na wszystkich dowodach znajduje się informacja o ujęciu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz o dokonaniu klasyfikacji budżetowej wydatku.</p> <p>Wydatki zatwierdził do wypłaty kierownik jednostki, a przypadku jego nieobecności w pracy, upoważniony do tego pracownik.</p> <p>Poddane kontroli dowody źródłowe spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2016r.,poz.1047, z późn.zm.).</p>	
AKTA KONTROLI	DOWODY	
	Wytworzone do celów kontroli	Źródłowe
	X	str. 446-454 - Przykładowe faktury za towary i usługi
Data: 07.11.2017r.	<p><i>Podpis i pieczętka kontrolera:</i></p> <p style="text-align: center;">INSPEKTOR <i>[Podpis]</i> Agnieszka Załęska</p>	
Data:	<p>Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:</p> <p><i>Podpis i pieczętka osoby odpowiedzialnej za realizację zadania:</i></p> <p style="text-align: center;">STAROSTA <i>[Podpis]</i> Jan Zalewski</p> <p style="text-align: right;">POWIATOWY INSPEKTOR NADZORU BUDOWLANEGO w PUŁTUSKU <i>[Podpis]</i> dr inż. Leszek Skwierczyński</p>	

STAROSTWO POWIATOWE
W PUŁTUSKU
ul. Marii Skłodowskiej - Curie 11
06-100 Pułtusk
tel. 23 306 71 01

POWIATOWY INSPEKTORAT
NADZORU BUDOWLANEGO
w PUŁTUSKU
ul. Marii Skłodowskiej Curie 11
06-100 Pułtusk