



Znak sprawy: FN.IV.431.15.2017

**Pan
Stanisław Męczkowski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Opatowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Opatowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – Inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 460 /2017 z dnia 01.06.2017 r., Marek Dubik – Główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 461/2017 z dnia 01.06.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 5 do 9 czerwca 2017 roku.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w okresie 2016 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego Opatowie ³ w 2016 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

³ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opatowie, zwany dalej PINB, Jednostka.

i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Plan finansowy wydatków w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” na dzień 31.12.2016r. wynosił 336.000 zł. W okresie 2016 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 335.994,62 zł. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 5,38 zł zwrócone zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Opatowie, wyciąg bankowy nr 113 z dnia 31.12.2016 r. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji syntetycznej konta 130 – „*Zestawienie obrotów i sald wydatków budżetowych*” na dzień 31.12.2016 r., oraz ewidencja analityczna konta 222 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*”. Dane ewidencji syntetycznej konta 130 są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym na dzień 31.12.2016 roku. Tabelaryczne zmiany dokonane w planie finansowym w okresie 2016 roku podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki załączono do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2016 roku.

Wydatki: Kwoty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130, ewidencją konta 223 oraz zapisami kont pozabilansowych 980 i 998. Różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie od 1 października do 31 grudnia 2016 roku, ujęte w dziale 710 – „*Działalność usługowa*”, rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” w paragrafach: 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4410 i 6060 na łączną kwotę 63.864,54 zł, co stanowiło 19% wszystkich wydatków poniesionych przez PINB w 2016r. Wartość wydatków majątkowych wyniosła 47.490,00 zł.

Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Zestawienie tabelaryczne wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 r., podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

Gospodarka samochodowa: Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę samochodową w Jednostce wprowadzono Zarządzeniem nr 6.2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie z dnia 20.06.2016 r. w *sprawie określenia instrukcji użytkowania samochodu służbowego, gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliw*.

Czynności kontrolne obejmowały sprawdzenie kart drogowych za okres III kwartału 2016 roku. Sporządzono tabelaryczne zestawienia zużycia paliwa do ustalonych norm obowiązujących w Jednostce które załączono do akt kontroli. Ustalono, że na wszystkich skontrolowanych kartach drogowych znajdowały się dane dotyczące samochodu, stanu paliwa i jego rozliczenia, dane kierującego pojazdem, trasy przejazdów z podaną ilością przejechanych kilometrów oraz wszystkie wymagane podpisy.

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016r.*

Szczegółowy opis przebiegu kontroli zamieszczono w załącznikach nr 4 i 5 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie prowadzenia gospodarki samochodowej.

Kontrola Zarządcza: Zarządzeniem nr 2/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie z dnia 24 maja 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej ustalono standardy kontroli zarządczej zawarte w załączniku nr 1 do wydanego zarządzenia. Szczegółowy opis zasad oraz funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce opisano w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń. Do akt kontroli załączono sprawozdanie z oceny stanu kontroli zarządczej w PINB w 2016 roku.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury funkcjonowania kontroli zarządczej.

Dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31.12.2016 r. zgodne były z zapisami konta 222 oraz 130-0690. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych⁵ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Tabele terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisaną przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika PINB załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wioski oraz informacje dodatkowe: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.
Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	811783.1823565.1699314
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Opatów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Opatów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.15.2017
Data dokumentu	2017-06-28 11:47:16
Skrót dokumentu	DBAA3201A915E95D0F1686863E8D261637A5E203
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-06-28 11:46:58
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-06-28 12:15:16
Autor wydruku:	Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.