



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 03-08-2017

Znak: FN.IV.431.17.2017

**Pan
Henryk Wąsik
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Końskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Końskich dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa 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:** Zdzisław Milczarek – Starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu upoważnienie do kontroli nr 551/2017 z dnia 23.06.2017 r.
Dariusz Sierpień – Inspektor wojewódzki – członek zespołu upoważnienie do kontroli nr 550/2017 z dnia 23.06.2017 r.,
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 30 czerwca do 6 lipca 2017 roku.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- 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 Końskich³ w 2016 roku oceniono pozytywnie.
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności*

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 Końskich, zwany dalej PINB, Jednostka.

*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 339.000 zł. W okresie 2016 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 338.993,05 zł. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 6,95 zł zwrócone zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Końskich, wyciąg bankowy nr 114 z dnia 31.12.2016 r. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji syntetycznej konta 130 – „*Zestawienie obrotów i sald wydatków budżetowych*” na dzień 31.12.2016r., oraz ewidencja analityczna konta 222 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” oraz zapisami kont pozabilansowych 980 i 998. Dane ewidencji syntetycznej konta 130 są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym na dzień 31.12.2016r. 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. Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2016 roku.

Ocena cząstkowa:

Wydatki:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów wydatkowych oraz kont pozabilansowych 980 i 998. Różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2016 roku, ujęte w dziale 710 – „*Działalność usługowa*”, rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” w paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430 na łączną kwotę 27.263,05 zł, co stanowiło 8,04% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016r. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłową klasyfikację dwóch faktur zaewidencjonowanych w paragrafie 4210: nr 9/2016 z dnia 07.10.2016 r. na kwotę 245,00 zł oraz nr 443/16 z dnia 05.11.2016 roku na kwotę 269,00 zł. Wydatki te zgodnie z opisem zawartym na fakturach dotyczyły *zakupu odzieży ochronnej (kurtki) dla inspektorów PINB* i powinny być zaewidencjonowane w paragrafie 3020 – „*Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń*”.

Wszystkie skontrolowane faktury i rachunki 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 normy zużycia paliwa w Jednostce wprowadzono Zarządzeniem nr 05/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 01.12.2015r. w *sprawie określenia normy zużycia*

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

paliwa płynnego w eksploatacji pojazdu samochodowego w ilości 9l/100km w okresie od 01.12 każdego roku do 31.03 roku następnego (okres zimowy), oraz Zarządzeniem nr 01/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 07.01.2015r. w sprawie określenia normy zużycia paliwa płynnego w eksploatacji pojazdu samochodowego w ilości 8,5 l/100 km w okresie od 01.04 do 30 listopada. Czynności kontrolne obejmowały sprawdzenie kart drogowych za okres IV kwartału 2016 roku oraz miesięczne rozliczenia zużycia paliwa za okres 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. Szczegółowy opis przebiegu kontroli zamieszczono w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń.

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

Kontrola Zarządcza: Zarządzeniem Nr 3/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Końskich z dnia 29 czerwca 2010 roku w *PINB w Końskich* 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.

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 i 130-0570. 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 publicznych*⁵ 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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Zofia Korba

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	821236.1871238.1764460
-------------------------	------------------------

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

Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.17.2017
Data dokumentu	2017-08-03 12:25:01
Skrót dokumentu	DC1D7B82017344942216FC914A197DD8727E F846
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-08-03 12:24:43
Podpisane przez	Zofia Bożena Korba Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-08-03 13:17:55
Autor wydruku:	Milczarek Zdzisław Starszy inspektor wojewódzki