



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2018-01-25

Znak: FN.IV.431.19.2017

**Pan
Jan Nowak
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Pińczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Pińczowie ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2016 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 1001/2017 z dnia 23.11.2017 r. Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 1002/2017 z dnia 23.11.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 28 listopada do 4 grudnia 2017 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych PINB na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2016 roku. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ⁴ Kryteria oceny

¹ Zwana dalej: PINB, PINB Pińczów lub Jednostka.

² (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

³ (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: PINB Pińczów opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z uchwały Rady Powiatu Pińczowskiego nr 113/2016 z dnia 13 stycznia 2016 r., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2016 r. dla rozdziału 71015 zamknął się kwotą 281.000,00 zł.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie podpisaną przez kontrolujących oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie⁷ i Głównego Księgowego PINB załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Sprawozdawczość i wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach* sporządzonym za okres IV kwartału 2016 r. PINB na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował 281.000,00 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były w pełnej wysokości. 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4360, 4410, 4430 oraz 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego Księgowego Jednostki załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 *o wydatkach* sporządzonego za IV kwartał 2016 r. do Starostwa Powiatowego w Pińczowie, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez PINB w 2016 r.,

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁶ (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

⁷ Zwany dalej: Kierownik jednostki.

należnych Skarbowi Państwa wykazała, że zostały one przekazane terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-27ZZ nie wykazała nieprawidłowości.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych – gospodarka paliwowa:

Ustalono, że w 2016 r. Jednostka posiadała dwa samochody służbowe. Kontrola kart drogowych sporządzonych za okres I półrocza 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PINB zawarto w załączniku Nr1 do Arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.

Polityka (zasady) rachunkowości:

Zasady (*polityki*) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie z dnia 6.07.2012 r. w sprawie *ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie*. Załącznikiem nr 1 do wspomnianego Zarządzenia jest *plan kont* dla PINB w Pińczowie.

Kontrola zarządcza:

Zarządzeniem nr 3/2010 PINB w Pińczowie z dnia 25 maja 2010 r. wprowadzone zostały w Jednostce procedury dotyczące kontroli zarządczej.

Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia nr 3/2010 stanowią *Standardy kontroli zarządczej*.

W dniu 9 marca 2017 r. Kierownik jednostki sporządził stosowne oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w podległej mu jednostce.

Regulamin organizacyjny:

W okresie objętym kontrolą w PINB obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie z dnia 11.12.2014 r. Aktualizacja wspomnianych powyżej procedur została wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie w dniu 18 lipca 2016r.

Zwroty dotacji:

Kontrolowana Jednostka w 2016 r. wykorzystwała 100% otrzymanej dotacji.

Zestawienie dotyczące rozliczenia środków z zakresu administracji rządowej, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Kierownika oraz Głównego Księgowego Jednostki załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.