



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 01-03-2018

Znak: FN.IV.431.3.2018

**Pani
Joanna Pomarańska
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Kielcach ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2017 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 3/2018 z dnia 11.01.2018 r. Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 4/2018 z dnia 11.01.2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 17 do 23 stycznia 2018 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. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. <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 2017 roku. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ⁴ Kryteria

¹ Zwany dalej: PINB, PINB Kielce 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.

oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

PINB w Kielcach opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w oparciu o kwoty wynikające z uchwały Rady Powiatu Kieleckiego nr 143/413/2016 z dnia 30 grudnia 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 2017 r. dla rozdziału 71015 zamknął się kwotą 785.200,00 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 Kielcach⁷ i Głównego Księgowego PINB załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

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 2017 r. PINB na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował 785.190,15 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 2017 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4360, 4410, 4700 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.

Kontrolowana Jednostka w 2017 r. wykorzystwała 100% otrzymanej dotacji. Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 *o wydatkach* sporządzonego za IV kwartał 2017 r. do Starostwa Powiatowego w Kielcach, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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 2017 r. zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Kontrola 100% dochodów

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

uzyskanych przez PINB w 2017 r., 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 do sierpnia 2017 r. Jednostka posiadała dwa samochody służbowe. W ramach zapytania ofertowego zakupiono trzeci samochód służbowy, a następnie jeden z tych starszych przekazano do innej Jednostki we wrześniu 2017 r. Kontrola kart drogowych sporządzonych za okres II półrocza 2017 r. dla wybranego samochodu służbowego, nie wykazała nieprawidłowości. Szczegółowy opis użytkowania samochodów służbowych będących na wyposażeniu PINB zawarto w załączniku Nr 1 do Arkusza ustaleń z kontroli.

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

Procedury wewnętrzne:

Zasady (*polityki*) rachunkowości wprowadzono zarządzeniem nr 2/2017 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 4.01.2017 r. w *sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach*.

Obowiązująca polityka rachunkowości zawiera stosowne załączniki, szczegółowo opisujące funkcjonujące w Jednostce procedury oraz zasady rachunkowości. Zarządzeniem nr 8/2012 PINB w Kielcach z dnia 27 grudnia 2012 r. wprowadzone zostały w Jednostce procedury dotyczące kontroli zarządczej. Załącznik nr 1 do ww. zarządzenia stanowią *Standardy kontroli zarządczej*.

W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywał *Regulamin organizacyjny* wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 5 maja 2014 r. w *sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego*. Dokument ten wprowadza zmiany oraz uzupełnia Regulamin Organizacyjny z 2003 r.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury wewnętrznej dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej, polityki rachunkowości oraz regulaminu organizacyjnego.

Wnioski 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
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	917300.2160596.2157935
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.3.2018
Data dokumentu	2018-03-01 09:03:19
Skrót dokumentu	48D80C5691B3EE5C66348AD125ED19A8688 F8261
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2018-03-01 09:03:03
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.71.456.456.3664
Data wydruku:	2018-11-05 08:14:39
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki