



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-08-22

FN.IV.431.1.22.2012

**Pani
Jadwiga Półtorak – Berus
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Skarżysku-Kamiennej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Bartłomiej Stanek oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach: 5, 6, 11, 13 oraz 16 lipca br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2011 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Wydział Finansów i Budżetu ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2011 roku na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 rok zgodne jest z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo ujęte zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej.
2. Poddane kontroli dowody źródłowe, każdorazowo sprawdzane były przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano wydatki zaewidencjonowane w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 – *Nadzór Budowlany* w następujących paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4480, 4550, 4700. Poszczególne próby kontrolne zostały wybrane metodą statystyczną *dobór losowy z interwałem*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej.
3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za 2011 rok, zgodne było z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową.
4. Dochody uzyskane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej w 2011 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z przepisami art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Na zaistniałą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienie, które zostało podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Inspektoratu.

5. W kontrolowanej jednostce zarządzeniem nr 2/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej z dnia 31 maja 2010 roku w sprawie kontroli zarządczej wprowadzone zostały standardy kontroli zarządczej. W załączniku nr 1 do wymienionego powyżej zarządzenia określono m.in., cele i mechanizmy oraz procedury funkcjonowania kontroli zarządczej, jak również sposoby monitorowania i ocenę systemu kontroli zarządczej zastosowanej wewnątrz Inspektoratu.
6. W trakcie kontroli kart drogowych za okres całego 2011 roku, sporządzonych dla samochodu marki Chevrolet Aveo o nr rej. TSK 30CM, będącego na wyposażeniu Inspektoratu stwierdzono następujące uchybienia:
 - w ewidencji jazd służbowych Nr PINB-2320/1/11 sporządzonej za miesiąc styczeń 2011 roku w rubryce „*Stan paliwa na początku miesiąca*” wpisano ilość paliwa 49,298 litra, natomiast maksymalna pojemność zbiornika w samochodzie służbowym PINB wynosi 45 litrów. Różnica stanowi 4,298 litra i powinna zostać wykazana jako tzw. przepał. Ponadto w ewidencji dziennej w wierszu nr 12 w dniu 10.01.2011 r. rzeczywiste zużycie paliwa wykazane przez pracownika PINB wynosiło 2,395 litra. Zgodnie z ustaloną normą wprowadzoną zarządzeniem kierownika kontrolowanej jednostki zużycie paliwa powinno wynosić 2,393 litra. Powyższy błąd skutkował przeniesieniem niepoprawnych zapisów na kolejne miesięczne ewidencje jazd służbowych. Z rozliczenia kontrolnego za miesiąc styczeń wynika, że w dniu 20.01.2011 r. wystąpiło zużycie paliwa ponad ustaloną normę, tzw. przepał w ilości 5,529 litra. Tabelaryczne zestawienie

podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Kierownika Powiatowego Inspektoratu w Skarżysku-Kamiennej dołączono do akt kontroli.

- w ewidencji jazd służbowych Nr PINB-2320/2/11 sporządzonej za miesiąc luty w wierszu nr 29 dniu w dniu 16.02.2011 r. rzeczywiste zużycie paliwa wykazane przez pracownika PINB wynosiło 0,766 litra. Zgodnie z ustaloną normą wprowadzoną zarządzeniem kierownika kontrolowanej jednostki zużycie paliwa powinno wynosić 1,340 litra. Ponadto z rozliczenia kontrolnego za miesiąc luty wynika, że w dniu 10.02.2011 r. oraz 25.02.2011 r. wystąpiło zużycie paliwa ponad ustaloną normę w ilości odpowiednio 4,456 litra i 2,623 litra.
- z rozliczenia kontrolnego sporządzonego przez kontrolujących na podstawie ewidencji jazd służbowych Nr PINB-2320/3/11 za miesiąc marzec wynika, że w dniu 15.03.2011 r. wystąpiło zużycie paliwa ponad ustaloną normę w ilości 2,414 litra.
- w ewidencji jazd służbowych Nr PINB-2320/4/11 sporządzonej za miesiąc kwiecień 2011 roku w rubryce „*Miesięczne zużycie paliwa*” wpisano 36,807 litra, natomiast faktyczne zużycie powinno wynosić 36,801 litra. Różnica stanowi 0,006 litra. Ponadto w pozycji „*Razem*” na końcu ewidencji nie odnotowano zakupionego paliwa w ilości 38,01 litra pomimo, iż pod pozycją 7, przy dacie 5.04.2011 r., w kolumnie „*zakupy paliwa*” taki zapis został zamieszczony.
- z rozliczenia kontrolnego sporządzonego przez kontrolujących na podstawie ewidencji jazd służbowych Nr PINB-2320/6/11 za miesiąc czerwiec wynika, że w dniu 28.06.2011 r. wystąpiło zużycie paliwa poniżej ustalonej normy w ilości 2,947 litra.
- z rozliczenia kontrolnego sporządzonego przez kontrolujących na podstawie ewidencji jazd służbowych Nr PINB-2320/9/11 za miesiąc wrzesień wynika, że w dniu 7.09.2011 r. wystąpiło zużycie

paliwa ponad ustaloną normę w ilości 3,661 litra, jak również w dniu 28.09.2011 r. wystąpiło zużycie paliwa poniżej ustalonej normy w ilości 1,806 litra.

W związku z wymienionymi powyżej uchybieniami w dniu 13.07.2012 r. kontrolujący uzyskali od Kierownika jednostki wyjaśnienie następującej treści: *„W „Ewidencji jazd służbowych /miesięczna karta drogowa jazdy samochodem służbowym PINB – Skarżysko-Kamienna/” w pewnych pozycjach wkradły się błędy pisarskie i obliczeniowe (...) Ponieważ w kartach miesięcznych prowadzonych przez tut. Inspektorat, nie ma rubryki, gdzie można odnotować wysokość przejazdu lub oszczędności zużycia paliwa, wyżej wymienione adnotacje nie były umieszczone”*”.

7. Pełna inwentaryzacja wszystkich składników majątkowych kontrolowanej jednostki zgodnie z oświadczeniem uzyskanym w dniu 6 lipca 2012 roku od Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej przeprowadzona i rozliczona została według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku, a planowany termin kolejnej inwentaryzacji przypada na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Reasumując powyższe ustalenia, uprzejmie proszę Panią Kierownik o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe i rzetelne wypełnianie kart drogowych przez osoby do tego upoważnione, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 września 2002 roku (Dz. U. Nr 155, poz. 1291) w sprawie określenia wzoru karty drogowej, jak również o wykazywanie oszczędności i nadmiernego zużycia paliwa.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),

proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykorzystaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
mgr Katarzyna Świercz
Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu