



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-01-09

Znak sprawy: FN-IV.431.44.2013

**Pani
Urszula Markowska
Świętokrzyski
Wojewódzki Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Kielcach**

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), Zdzisław Milczarek oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 10 do 20 grudnia br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo-gospodarczej jednostki w 2012 roku.

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

Działalność finansowo - gospodarczą jednostki w 2012 roku oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W trakcie 2012 roku trzynastokrotnie dokonywano zmian w planie finansowym Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach Decyzjami Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz Decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego. Ostateczny plan dochodów/wydatków w dziale 710 – *Działalność usługowa*, w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* na dzień 31 grudnia 2012 roku zamknął się kwotą 1.448.220,00 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała środki finansowe w kwocie 1.440.010,83 zł, które zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym w trakcie 2012 roku nie wykazała nieprawidłowości. Tabela obrazująca zmiany podpisana została przez kontrolujących, a także przez Dyrektora i Głównego Księgowego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach i stanowi integralną część akt kontroli.

2. Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach w ramach budżetu zadaniowego realizował Funkcję 7 – *Gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo*. W ramach funkcji Jednostka realizowała Zadanie 7.4. – *Nadzór budowlany*, które obejmowało:

Podzadanie 7.4.1. – *Kontrola procesu budowlanego*. W ramach podzadania 7.4.1. realizowane były działania:

- 7.4.1.1. – *Kontrole działalności organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego niższego stopnia.*
- 7.4.1.2. – *Inspekcje robót budowlanych i utrzymania obiektów budowlanych.*

Podzadanie - 7.4.2. – *Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych*. W ramach podzadania 7.4.2. realizowane było działanie:

- 7.4.2.1. – *Kontrole wyrobów budowlanych wprowadzonych do obrotu.*

Podzadanie - 7.4.3. – *Orzecznictwo administracyjne*. W ramach podzadania realizowane było działanie:

- 7.4.3.1. – *Prowadzenie postępowań w sprawach rozstrzygnięć organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego.*

Szczegółowy opis realizowanego w Jednostce budżetu zadaniowego z wykazaniem celów i mierników, realizacji celów poszczególnych działań załączono do akt kontroli. Przyjęty przez kontrolowaną jednostkę układ zadaniowy był zgodny z obowiązującymi aktami wykonawczymi wydanymi na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wydatki w układzie zadaniowym zostały przyporządkowane do klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym Jednostki. Nadmienić należy, że w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono dwa przypadki różnic dotyczących danych wykazanych w ewidencji księgowej konta 990 - *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*, a zmianami do planu dokonаныmi w trakcie 2012 roku na podstawie decyzji Dyrektora Jednostki. Powyższe dotyczyło zapisów w § 4280, gdzie w odniesieniu do zadania 7.4.1.2. w analityce konta 990 podano kwotę 1.250,00 zł, podczas gdy plan po zmianach faktycznie stanowił kwotę 1.350,00 zł. Różnica stanowi 100,00 zł. Ponadto w odniesieniu do zadania 7.4.3.1. w analityce konta 990 podano kwotę 420,00 zł, podczas gdy plan po zmianach faktycznie wynosił 320,00 zł. Różnica stanowi 100,00 zł. Uprzednim działaniem naruszono przepisy § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w *sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz. U. Nr 298, poz. 1766), w myśl którego *dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie planu po zmianach – w kwotach wydatków/kosztów i wartościach mierników wynikających z układu zadaniowego uwzględniającego zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie finansowym jednostki w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych lub w odrębnej ustawie.* Na powyższą okoliczność kontrolujący otrzymali od Głównej Księgowej WINB w Kielcach stosowne wyjaśnienie, które załączono do akt kontroli.

Wydatki poniesione w ramach poszczególnych działań budżetu zadaniowego ujęto w formie tabelarycznej wg realizowanych działań i załączono

do akt kontroli. Porównano wydatki poniesione dla poszczególnych działań z zapisami konta 990. Różnic nie stwierdzono.

3. Zarządzeniem Nr 4/2010 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 24.05.2010 r. w *sprawie kontroli zarządczej*, w jednostce wprowadzono standardy kontroli zarządczej. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Jednostki, oceny kontroli zarządczej za okres 2012 roku dokonano w dniu 11.04.2013 r. Zasoby przydzielone do realizacji podzadań i działań wykorzystywane były w zamierzonych celach zgodnie z zasadą dobrego zarządzania finansowego. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań zgodnie z prawem, w sposób oszczędny, efektywny, skuteczny, terminowy oraz zgodnie z zasadami etycznego postępowania.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej ewidencji księgowej uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. 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.

Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez Jednostkę ujęte w dziale 710, w rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4550, 4610 oraz 4700. Ustalono, że w dwóch przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków*

pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Uprzednie dotyczyło:

- Faktury VAT nr W1F/2568/12 z dnia 18.10.2012 r. na kwotę 157,50 zł za zakup książki w kwocie 136,50 zł oraz koszty przesyłki w wysokości 21,00 zł. Całość wydatku ujęto w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast opłaty związane z przesyłką w kwocie 21,00 zł należało zaewidencjonować w §4300 – *zakup usług pozostałych*.
- Faktury VAT nr F/0078/11/12 z dnia 20.11.2012 r. na kwotę 666,66 zł za zakup kieszeni samoprzylepnej w kwocie 639,60 zł oraz koszty transportu w wysokości 27,06 zł. Całość wydatku ujęto w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty przesyłki w kwocie 27,06 zł należało zaewidencjonować w §4300 – *zakup usług pozostałych*.

Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Dyrektora i Głównego Księgowego Jednostki, jak również wyjaśnienie złożone na powyższą okoliczność, załączone zostały do akt kontroli.

5. Sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 130-1 oraz 222. Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2012 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały na rachunek budżetu państwa zgodnie z przepisami, o których mowa w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 245, poz. 1637, z późn. zm.). Sporządzono tabelaryczne zestawienie dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 71015, paragrafie 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*, które stanowi integralną część akt kontroli.
6. Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczenie jej wyników uregulowane zostały w Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego

w Kielcach nr 4/2011 z dnia 26.04.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ostatnią pełną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku. Zarządzeniem z dnia 21.12.2012 r. Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach nr 6/2012 zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2012 r. „środków pieniężnych w kasie oraz weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych”. Na powyższą okoliczność w dniu 31.12.2012 r. sporządzono stosowne protokoły. Stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł, nadwyżki-niedoboru nie stwierdzono.

7. Poddane kontroli karty drogowe dla samochodów służbowych będących na wyposażeniu Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach zawierały dane dotyczące użytkowanego samochodu, imię i nazwisko kierowcy, podpis zlecającego wyjazd, podpis stwierdzającego przyjazd, ilość paliwa w dniu wyjazdu, ilość zakupionego paliwa oraz pozostałego przy zwrocie karty. Każdorazowo wykazywano stan licznika przed wyjazdem jak i po powrocie, przebieg w kilometrach oraz dane w zakresie zużycia paliwa. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
8. Gospodarka kasowa uregulowana została instrukcją stanowiącą załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr 4/2011 ŚWINB w Kielcach z dnia 26.12.2011 r. Wysokość pogotowia kasowego ustalona została przez Dyrektora Jednostki na 2012 rok w kwocie 2.000,00 zł. Wszystkie operacje gotówkowe dokumentowane były dowodami kasowymi, które wykazane zostały w raportach kasowych sporządzanych zbiorczo za okresy miesięczne. W badanych raportach wyszczególniono datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść oraz numer dowodu, kwoty przychodu i rozchodu. Wykazywano stan kasy z miesiąca poprzedniego oraz stan kasy na koniec miesiąca. Sprawdzone raporty kasowe za okres I półrocza 2012 roku. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Dyrektor o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Wykazywanie w sprawozdaniach dotyczących budżetu zadaniowego danych uwzględniających zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisami określonymi w § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).
2. Szczegółową kontrolę dokumentów finansowo-księgowych oraz prawidłowe klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

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



Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

