



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-05-07

Znak sprawy: FN-IV.431.12.2014

**Pani  
Elżbieta Skrzypek  
Powiatowy Inspektor  
Nadzoru Budowlanego  
w Staszowie**

### 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 Michał Ginalski pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 24 do 27 marca br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2013 roku.

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

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie w 2011 roku wykazała uchybienia polegające na dokonaniu wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia. Podczas bieżącej kontroli prowadzonej w dniach od 24 do 27 marca br. w zakresie wynikającym z programu kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.
2. W trakcie 2013 roku dwunastokrotnie dokonywano zmian w planie finansowym jednostki Decyzjami Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz Uchwałami Rady Powiatu Staszowskiego. Ostateczny plan dochodów/wydatków w dziale 710 – *Działalność usługowa*, w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 331.931,00 zł. Do końca roku jednostka otrzymała środki finansowe w kwocie 331.931,00 zł, które zostały wykorzystane w pełnej wysokości. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym w trakcie 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości. Tabela obrazująca zmiany podpisana została przez kontrolujących, a także przez Powiatowego Inspektora i Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Staszowie i została załączona do akt kontroli.
3. Zarządzeniem Nr 7/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie z dnia 14.11.2013 r. w *sprawie kontroli zarządczej*, w jednostce wprowadzono standardy kontroli zarządczej. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Jednostki, oceny kontroli zarządczej za okres 2013 roku dokonano w dniu 20.03.2014 r. 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-50 z *wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonym za okres I, II, III i IV kwartału 2013 roku, opracowane zostały zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*. (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane do Starostwa Powiatowego w Staszowie.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2013 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 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych przez Jednostkę ujętych w dziale 710, w rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4550 oraz 4700. Ustalono, że we wszystkich przypadkach prawidłowo określona została klasyfikacja budżetowa wydatków, tj. zgodnie 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.). Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego i Głównego Księgowego Jednostki, załączone zostały do akt kontroli.

5. Sprawozdanie Rb-27 ZZ z *wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych* sporządzone za okres I, II, III oraz IV kwartału opracowane zostały zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*. (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane do Starostwa Powiatowego w Staszowie.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za IV kwartał 2013 r. zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową konta 130. Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2013 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały na rachunek budżetu państwa w terminach określonych przepisami,

o których mowa w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 71015, § 0570, 0690, 0920, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Powiatowego Inspektora nadzoru Budowlanego i Głównego Księgowego i załączono do akt kontroli.

6. W okresie objętym kontrolą Jednostka nie przeprowadziła żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. Euro.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	307762.561580.441334
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Staszówdocx.docx
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Staszówdocx.docx
Skrót dokumentu	42E4E0EC909467B9D8B55656716911B76BB4 E217
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2014-05-07 11:13:32
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-05-07 12:35:26  
Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki