

Protokół

z problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach: od 15 do 17 czerwca 2010 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie przez Adama Pałkę, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Bartłomieja Stanka – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr 480/10 i 481/10 wydanych w dniu 14 czerwca 2010r. Kontrola została wznowiona w dniach od 21 do 22 lipca 2010 roku przez pracowników w/w wydziału Bartłomieja Stanka, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego i Dariusza Sierpnia, działających na podstawie upoważnień Nr 541/10 i 542/10 wydanych w dniu 20 lipca 2010r.

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową, a jej przedmiotem było sprawdzenie sposobu wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej w 2009 roku.

I. Ustalenia ogólne.

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pińczowie,

28-400 Pińczów, ul. Zacisze 5;

NIP: 662-15-55-967

REGON: 291067814

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego jest Pan Jan Nowak powołany na to stanowisko z dniem 10 kwietnia 1999r. Głównym Księgowym jednostki jest Pani Barbara Modrzewiecka, która pełni tę funkcję od dnia 31 grudnia 2005r.

[Dowód: akta kontroli karty: 1–7]

W trakcie kontroli wszelkich niezbędnych informacji i wyjaśnień udzielały następujące osoby:

1. Pan Jan Nowak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pińczowie;
 2. Pani Barbara Modrzewiecka – Główny Księgowy,
- a także w razie konieczności inne osoby wymieniane w protokole.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pińczowie (PINB) jest jednostką organizacyjną Starostwa Powiatowego w Pińczowie. Inspektorat realizuje działania określone w ustawie z dnia 7 lipca 1994r. – Prawo budowlane (j.t. Dz. U. z 2000r. Nr 106, poz. 1126 z późn. zm.).

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego funkcjonuje w ramach działu 710 – Działalność usługowa, rozdziału 71015 – Nadzór budowlany.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Planowanie środków dotacji

Wielkość dotacji dla Powiatu Pińczowskiego ujęta w układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2009 rok przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego stanowiła kwotę 201.000,00 zł. Zarząd Powiatu w Pińczowie Uchwałą Nr 151/2009 z dnia 7 stycznia 2009 roku w sprawie uchwalenia szczegółowego planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2009 rok, na podstawie art. 186 w związku z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wprowadził szczegółowy plan dochodów i wydatków wyżej wymienionej jednostki.

[Dowód: akta kontroli karty: 8–13]

W badanym okresie sześciokrotnie dokonano zmian w planie wydatków jednostki stosownymi uchwałami Zarządu Powiatu. Kontrola procesu zmian w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Ostateczny plan wydatków jednostki na dzień 31 grudnia 2009 roku zamknął się kwotą 200.333,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 14-20]

2. Wydatkowanie środków dotacji

W zakresie wydatkowania środków publicznych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009r. PINB w Pińczowie zrealizował wydatki w łącznej kwocie 200.331,71 zł. Zgodnie z pismem Znak: PINB-FK - 3121/12/09 z dnia 31 grudnia 2009 roku niewykorzystane środki w wysokości 1,29 zł zostały zwrócone na rachunek Starostwa Powiatowego przelewem w dniu 31.12.2009r. – wyciąg bankowy nr 86.

Struktura realizacji wydatków jednostki kształtowała się w sposób następujący:

Wykonanie wydatków wg. stanu na dzień 31.12.2009 r.
Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór Budowlany

Tabela Nr 1

Lp.	Rodzaj wydatków	§	plan			Wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			Początkowy	zmiany	wg. stanu na 31.12.2009			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Fundusz płac								
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	49 773,00	0,00	49 773,00	49 773,00	100,00%	24,85%
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników korpusu służby cywilnej	4020	98 327,00	-3 332,16	94 994,84	94 994,84	100,00%	47,42%
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	11 378,00	-43,11	11 334,89	11 334,89	100,00%	5,66%
4.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	25 613,00	-1 106,70	24 506,30	24 506,30	100,00%	12,23%
5.	Składki na Fundusz Pracy	4120	3 908,00	-148,10	3 759,90	3 759,90	100,00%	1,88%
RAZEM			188 999,00	-4 630,07	184 368,93	184 368,93	100,00%	92,04%

Wydatki rzeczowe bieżące

6.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	1 745,00	4 461,05	6 206,05	6 206,05	100,00%	3,10%
7.	Zakup usług zdrowotnych	4280	250,00	-10,00	240,00	240,00	100,00%	0,12%
8.	Zakup usług pozostałych	4300	1 000,00	-191,18	808,82	808,82	100,00%	0,40%
9.	Opłaty z tyt. zakupu usług telekom. telef. komór.	4360	700,00	-135,00	565,00	563,71	99,77%	0,28%
10.	Podróże służbowe krajowe	4410	200,00	-111,00	89,00	89,00	100,00%	0,04%
11.	Pozostałe opłaty i składki	4430	1 256,00	-64,00	1 192,00	1 192,00	100,00%	0,60%
12.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	4 950,00	-449,82	4 500,18	4 500,18	100,00%	2,25%
13.	Zakup materiałów papier. do sprzętu druk. i urządzeń kserograf.	4740	200,00	30,58	230,58	230,58	100,00%	0,12%
14.	Zakup akcesoriów komp. w tym progr. i licencji	4750	1 700,00	432,44	2 132,44	2 132,44	100,00%	1,06%
RAZEM			12 001,00	3 963,07	15 964,07	15 962,78	100,00%	7,97%
OGÓŁEM			201 000,00	-667,00	200 333,00	200 331,71	100,00%	100,00%

[Dowód: akta kontroli karty: 21–80]

Największą część w strukturze wydatków stanowiły wynagrodzenia i ich pochodne, Z tego tytułu wydatkowano w jednostce kwotę 184.368,93 zł, tj. 92,04% ogółu środków wykorzystanych w badanym okresie.

W trakcie czynności kontrolnych w oparciu o ewidencję księgową oraz faktury i rachunki, sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania w 2009 roku środków dotacji przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zaewidencjonowanych w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej, m.in.:

1) § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 6.206,05 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 6.206,05 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 303/FM/09 z dnia 07-12-2009r., na łączną kwotę 475,80 zł, w paragrafie 4210 – kwota 341,60 zł, w paragrafie 4300 – kwota 134,20 zł za usługę konserwacji ksero i zakup tonera dla potrzeb PINB;

- Faktura VAT nr 18769/MG/2009 z dnia 07-12-2009r., na łączną kwotę 1.029,39 zł, w paragrafie 4210 – kwota 934,69 zł za zakup materiałów biurowych dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 18523/MG/2009 z dnia 02-12-2009r., na łączną kwotę 1.891,00 zł za zakup tuszu do drukarki HP-460 dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 9041/09/0001 z dnia 10-11-2009r., na łączną kwotę 208,60 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 578/09 z dnia 19-11-2009r., na łączną kwotę 80,00 zł za zakup taśmy ostrzegawczej dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 8335/09/0011 z dnia 15-10-2009r., na łączną kwotę 177,60 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 3292 z dnia 13-10-2009r., na kwotę 30,00 zł za zakup kopii mapy zasadniczej dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 24/2009 z dnia 14-10-2009r., na kwotę 79,00 zł za zakup ogrzewacza powietrza dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 0176/09/FVS z dnia 06-10-2009r., na łączną kwotę 130,56 zł za zakup aparatu telefonicznego dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 9399/MAG/2009 z dnia 11-09-2009r., na łączną kwotę 195,00 zł za zakup aktualnych przepisów z komentarzem dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 7166/09/0001 z dnia 02-09-2009r., na łączną kwotę 195,18 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr A/V/000044 z dnia 25-08-2009r., na łączną kwotę 26,02 zł za zakup akumulatorów do aparatu dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 5978/09/0001 z dnia 29-07-2009r., na łączną kwotę 190,00 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB;

- Faktura VAT nr 1/07/09 z dnia 03-07-2009r., na łączną kwotę 2.427,80 zł, w paragrafie 4210 – kwota 215,13 zł, za zakup części samochodowych i naprawę samochodu służbowego PINB;
- Faktura VAT nr 2257/M3/09 z dnia 02-07-2009r., na łączną kwotę 30,01 zł za zakup wody dla pracowników PINB;
- Faktura VAT nr 5022/09/0001 z dnia 24-06-2009r., na łączną kwotę 220,95 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 4282/09/0001 z dnia 27-05-2009r., na łączną kwotę 176,40 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 843/2009 z dnia 21-05-2009r., na łączną kwotę 20,01 zł za zakup artykułów biurowych - dziurkacza;
- Faktura VAT nr 3502/09/0001 z dnia 30-04-2009r., na łączną kwotę 163,30 zł za zakup paliwa – oleju napędowego;
- Faktura VAT nr 8641/09/FVS z dnia 31-03-2009r., na łączną kwotę 339,00 zł za zakup apteczki szt. 2;
- Faktura VAT nr 165/04/2009 z dnia 01-04-2009r., na łączną kwotę 203,00 zł za zakup pieczątki dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 2339/09/0001 z dnia 18-03-2009r., na łączną kwotę 174,50 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr 1249/09/0001 z dnia 12-02-2009r.; na łączną kwotę 184,50 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego dla potrzeb PINB.

[Dowód: akta kontroli karty: 81-104]

2) § 4280 – Zakup usług zdrowotnych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 240,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 240,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 1439/2009 z dnia 04.11.2009r., na kwotę 80,00 zł za badania okresowe pracownika PINB w Pińczowie;
- Faktura VAT nr 0935/2009 z dnia 05.08.2009r., na kwotę 80,00 zł za badania okresowe pracownika PINB w Pińczowie;
- Faktura VAT nr 0336/2009 z dnia 02.04.2009r., na kwotę 80,00 zł za badania okresowe pracowników PINB w Pińczowie.

Zakup usług zdrowotnych dokonywany jest na podstawie umowy z dnia 16 stycznia 2006 roku zawartej z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Pińczowie, 28-400 Pińczów, ul. Armii Krajowej 22.

[Dowód: akta kontroli karty: 105 – 112]

3) §4300 – Zakup usług pozostałych

W ramach paragrafu jednostka wydatkowała w 2009 roku kwotę 808,82 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dokumenty finansowo-księgowe na kwotę 808,82 zł, co stanowi 100% ogółem środków wydatkowanych w tym paragrafie:

- Rachunek za parking samochodu służbowego Nr 50 z dnia 14.01.2009r., na kwotę 12,00 zł;
- Rachunek za parking z dnia 10.02.2009 r., na kwotę 12,00 zł;
- F-a VAT nr 733/H/2009 z dnia 03.06.2009r., na łączną kwotę 780,00 zł, opłata za usługę hotelową, udział trzech pracowników PINB w naradzie szkoleniowej organizowanej przez WINB w Kielcach, kwota 540,82 zł zapłacona została ze środków z dotacji, natomiast kwota 239,18 zł zapłacona została ze środków z Powiatu Pińczowskiego;
- F-a VAT nr FS/247/04/2009 z dnia 14.04.2009r., na kwotę 244,00 zł, opłata za założenie Biuletynu Informacji Publicznej dla PINB w Pińczowie.

Do przedstawionej faktury dołączona została umowa na korzystnie z Biuletynu Informacji Publicznej zawarta w dniu 01.04.2009 roku pomiędzy

Krzysztofem Wojteczko – właścicielem firmy „prot” – Profesjonalne Technologie z siedzibą w Lublinie, ul. Niepodległości 4/57, a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Pińczowie, ul. Zacisze 5.

[Dowód: akta kontroli karty: 113– 127]

4) § 4360 – Opłaty za usługi telefonii komórkowej

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 563,71 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 563,71 zł, co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 519068210109 z dnia 17.01.2009r., na kwotę 42,69 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 517689320209 z dnia 17.02.2009r., na kwotę 52,57 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 518386040309 z dnia 17.03.2009r., na kwotę 42,69 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 520232990409 z dnia 17.04.2009r., na kwotę 52,57 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 520154530509 z dnia 17.05.2009r., na kwotę 42,69 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 520281870609 z dnia 17.06.2009r., na kwotę 46,58 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 518001350709 z dnia 17.07.2009r., na kwotę 48,62 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 520380920809 z dnia 17.08.2009r., na kwotę 42,69 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 518943990909 z dnia 17.09.2009r., na kwotę 43,97 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;

- Faktura VAT nr 520228821009 z dnia 17.10.2009r., na kwotę 51,04 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 519021591109 z dnia 17.11.2009r., na kwotę 48,80 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 519923791209 z dnia 17.12.2009r., na kwotę 48,80 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej.

Do faktur VAT są dołączone bilingi rozmów. Na odwrocie sprawdzonych faktur widnieją adnotacje użytkownika telefonu stwierdzająca, że wszystkie rozmowy zostały odbyte w celach służbowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 128 – 153]

5) §4410 – Podróże służbowe krajowe

W ramach paragrafu kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej wysokości 89,00 zł. Kontrolą objęto polecenia wyjazdów służbowych na kwotę 89,00 zł, co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- nr 4/09 wystawione dla Pana Jana Nowaka do Warszawy na konferencję w dniu 03.09.2009r., na kwotę 79,00 zł, środek transportu samochód służbowy na trasie Pińczów – Włoszczowa – Pińczów, oraz PKS, na trasie Włoszczowa – Warszawa – Włoszczowa, do polecenia wyjazdu załączono bilety;
- nr 5/09 wystawione dla Pana Jana Nowaka do Kielc na szkolenie w dniu 23.09.2009r., na kwotę 10,00 zł, środek transportu PKS, BUS.

Przeprowadzona kontrola poleceń wyjazdu służbowego nie wykazała błędów rachunkowych oraz innych, mających znaczenie dla prawidłowości całego procesu rozliczania osoby delegowanej. Odbywane przez pracowników podróże służbowe każdorazowo były wykazywane na drukach polecenia wyjazdu służbowego. Dokumenty te były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym oraz rozliczane przez upoważnione osoby.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono by którykolwiek z wyjazdów nie był związany z bieżącą działalnością Inspektoratu.

[Dowód: akta kontroli karty: 154 - 157]

6) §4430 – Różne opłaty i składki

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 1.192,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 1.192,00 zł, co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Polisa Nr 906610255801 OC, AC i NW z dnia 20.07.2009r. dla samochodu służbowego Skoda Octavia 1,9 D nr rej. TPI G111 na łączną kwotę 1.192,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 158 - 160]

7) § 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 230,58 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 230,58 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 18399/MG/2009 z dnia 01-12-2009r., na kwotę 230,58 zł, za zakup papieru do ksero Poljet A4 i A3 dla potrzeb PINB.

[Dowód: akta kontroli karty: 161 - 161]

8) §4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

W ramach paragrafu PINB w Pińczowie wykorzystał środki w kwocie 2.132,44 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dowody księgowe na kwotę 2.132,44 zł, tj. 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- F-a VAT nr 467/2009 z dnia 25.05.2009r., na kwotę 190,63 zł brutto, za zakup licencji programowej NOD32 AntiVirus – przedłużenie 1 rok dla potrzeb PINB;
- F-a VAT nr 1509026256 z dnia 20.03.2009r., na kwotę 1.941,81 zł brutto, za abonament oprogramowania LEX-0156 dla potrzeb PINB.

Wyrywkowe sprawdzenie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i zadekretowanych dowodów finansowo-księgowych wskazuje, że poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Dowody źródłowe, przed ich realizacją sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego zgodne były z wielkościami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej konta wydatkowego 130. Sprawozdanie zostało złożone w Starostwie Powiatowym w dniu 06.01.2010r.

[Dowód: akta kontroli karty: 162 - 163]

3. Realizacja dochodów Skarbu Państwa

Zgodnie z informacją uzyskaną od Głównej Księgowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pińczowie Pani Barbary Modrzewieckiej oraz zapisami zawartymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009r. kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów należnych Skarbowi Państwa.

[Dowód: akta kontroli karty: 164 - 168]

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół, zawierający 12 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie.

Pouczono Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o przysługujących mu uprawnieniach, a w szczególności do złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr 8 i 9.

Pińczów, dnia 22 lipca 2010r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

.....
Bartłomiej Stanek

.....
Dariusz Sierpień

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/