



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak sprawy: FN-IV.431.29.2014

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Kielcach
Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta

wysł.
dnia 24 PAZ 2014
Kielce, 2014-10-24

L.dz. zał.

F. Cicha

**Pan
Ryszard Zgiep
Powiatowy 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 Michał Ginalski pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 26 do 29 sierpnia br., w podległej Panu 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 Panu 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 Kielcach w 2011 roku wykazała nieprawidłowości polegające na nieterminowym odprowadzaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Podczas bieżącej kontroli prowadzonej w dniach od 26 do 29 sierpnia w zakresie wynikającym z programu kontroli stwierdzono dwa przypadki nieprawidłowej klasyfikacji wydatków rzeczowych.

2. W trakcie 2013 roku siedmiokrotnie dokonywano zmian w planie finansowym jednostki Decyzjami Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz Uchwałami Zarządu Powiatu Kieleckiego. Ostateczny plan dochodów/wydatków w dziale 710 – *Działalność usługowa*, w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknął się kwotą 579.620,00 zł. Do końca roku jednostka otrzymała środki finansowe w kwocie 579.620,00 zł, które zostały wykorzystane w kwocie 579.589,36 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 30,64 zł zwrócono w dniu 31.12.2013 r. na rachunek Starostwa Powiatowego w Kielcach wyciągiem bankowym nr 74. 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 Kielcach i została załączona do akt kontroli.

3. Sprawozdanie Rb-50 z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone za okres IV kwartału 2013 roku, złożone zostało 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 Kielcach.

Dane zawarte w/w sprawozdaniu zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo, 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.

Kontroli poddano wydatki rzeczowe zrealizowane przez Jednostkę w I, II oraz III kwartale 2013 roku, ujęte w dziale 710 – *Działalność usługowa*, w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4370, 4410, 4430, oraz 4400. Ustalono, że w dwóch przypadkach klasyfikacja budżetowa wydatków określona została niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.). Powyższe dotyczy:

- Faktury VAT nr 00226/05/2013 z dnia 08.05.2013 dotyczącej zapłaty za przedłużenie licencji na używanie pakietu programów *ProKomp Kielce do wersji 2012/2013* na kwotę 615,00 zł ujętej w paragrafie 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy prawidłowo należało ująć powyższy wydatek w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.
- Faktury VAT nr SKP01045/13 z dnia 30.04.2013 dotyczącej zapłaty za *okresowe badanie techniczne samochodu osobowego służbowego Powiatowego Inspektoratu Budowlanego w Kielcach* na kwotę 99,00 zł zaklasyfikowanej do paragrafu 4270 – *Zakup usług remontowych*, podczas gdy prawidłowo należało ująć powyższy wydatek w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, załączone zostały do akt kontroli.

4. Sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych sporządzone za okres IV kwartału opracowane zostało 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 Kielcach.

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 punkt 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.).

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego oraz Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach, dołączono do akt kontroli.

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

W związku z powyższym uprzejmie proszę Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Nadmienić należy, że zgodnie z przepisami art. 48 wymienionej na wstępie ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Jednocześnie w myśl przepisów określonych w art. 49 w/w ustawy, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Zdzisław Milczarek

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Michał Ginalski

7. up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Piachta