



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dn. 14-04-2014 r.

Znak sprawy: FN-IV.431.11.2014

**Pani
Elżbieta Szafarczyk
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Starachowicach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. *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 2011r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Tomasz Płachta oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 24 do 27 marca br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą 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.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W badanym okresie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku dokonano dwunastu zmian w planie wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starachowicach stosownymi Uchwałami Zarządu oraz Rady Powiatu Starachowickiego. Ostateczny plan wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku, w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* zamknął się kwotą 325.925,00 zł. Do końca IV kwartału kontrolowana jednostka wydatkowała środki w wysokości 325.920,22 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 4,78 zł zwrócono na rachunek Starostwa Powiatowego w Starachowicach przelewem z dnia 30 grudnia 2013 roku (WB nr 132).

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Tabela obrazująca zmiany w planie podpisana przez kontrolujących, a także Kierownika i Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starachowicach została załączona do akt kontroli.

2. Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za okres I, II, III oraz IV kwartału 2013 roku, opracowane zostały zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane do Starostwa Powiatowego w Starachowicach.
3. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2013 r. zgodne były z ewidencją księgową konta „130”. Różnic nie stwierdzono.

Poddane kontroli dokumenty finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w Jednostce 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. Wszystkie badane

dokumenty (191) spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 *o rachunkowości* (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych przez PINB w Starachowicach, ujętych w dziale 710 rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4370, 4430 oraz 4700. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono. Sporządzone zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, podpisane zostały przez kontrolujących, a także Kierownika i Głównego Księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starachowicach zostały załączone do akt kontroli.

4. Zarządzeniem Nr 11/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 15 czerwca 2010 roku w kontrolowanej jednostce wprowadzono „*Standardy kontroli zarządczej*”. Z powyższymi standardami zapoznano wszystkich pracowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań.

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Jednostki, oceny kontroli zarządczej za okres 2013 roku dokonano w dniu 14 stycznia 2014 roku. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że wdrożono procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań w sposób oszczędny i gospodarny oraz zgodnie z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Nadmienić należy, że w ramach kontroli zarządczej w Jednostce, zarządzeniem Nr 4/2010 Powiatowego Inspektora Budowlanego w Starachowicach z dnia 12 kwietnia 2010 r. wprowadzono „*Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 14.000 EURO*”.

Powyższe zarządzenie oraz regulamin opracowano, między innymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) oraz Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. *w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych* (Dz. U. z 2009 r., Nr 224, poz. 1796). Od 2010 do 2013 roku

w powyższych aktach prawnych zostały wprowadzone zmiany, mające wpływ na treść w/w regulaminu, a które nie zostały uwzględnione do dnia trwania kontroli.

5. Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za okres I, II, III oraz IV kwartału 2013 roku, opracowane zostały zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i przekazane do Starostwa Powiatowego w Starachowicach.
6. Dane zawarte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. zgodne były z ewidencją księgową konta „130”. Różnic nie stwierdzono.

Dochody uzyskane na przestrzeni całego 2013 roku, należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały przez PINB w Starachowicach na rachunek Starostwa Powiatowego w Starachowicach zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.). Na uprzednią okoliczność opracowano i podpisano tabelaryczne zestawienia, które załączono do akt kontroli.

7. W okresie objętym kontrolą Jednostka nie przeprowadzała żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 14 tys. euro.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Kierownik o zaktualizowanie przepisów wewnętrznych regulujących zasady funkcjonowania Jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem zamówień publicznych.

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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	307816.545011.429007
-------------------------	----------------------

Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do PINB w Starachowicach.doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do PINB w Starachowicach.doc
Skrót dokumentu	10488064A356A9F63C042CAFC75624C9F1543A72
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2014-04-15 08:04:55
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11 07:43:03
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki