

## **Protokół**

z problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 18 do 24 marca 2010 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach przez Adama Pałkę, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Radosława Kowalskiego – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr 182/10 i 183/10 wydanych w dniu 16 marca 2010 r.

Kontrola została przeprowadzona metodą wyrywkową, 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 Opatowie,

27-500 Opatów, ul. Sienkiewicza 17;

NIP: 863-15-48-941

REGON: 830413656

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego jest Pan Stanisław Męczkowski powołany na to stanowisko z dniem 15 września 2009r. W okresie od 1 maja 1999 roku do 15 września 2009 roku obowiązki Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie pełniła Pani Elżbieta Skuza. Głównym księgowym jednostki jest Pani Agnieszka Masternak, która pełni tę funkcję od dnia 31 maja 2004 r.

[Dowód: akta kontroli karty: 1 – 7]

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

1. Pan Stanisław Męczkowski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Opatowie;
2. Pani Agnieszka Masternak – Główny Księgowy,  
a także w razie konieczności inne osoby wymieniane w protokole.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opatowie (PINB) jest jednostką organizacyjną Starostwa Powiatowego w Opatowie. Inspektorat realizuje działania określone w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (j.t. Dz.U. z 2000 r. 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 Opatowskiego 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 245.000,00 zł. Na podstawie art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 Poz. 2104 z późn. zm.) Zarząd Powiatu pismem z dnia 05.01.2009r. poinformował Kierownika jednostki o przyjętych kwotach dochodów i wydatków budżetowych, wynikających z Uchwały Rady Powiatu Nr XXX/121/08 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2009 rok. Powyższa kwota została ujęta w opracowanym przez Kierownika jednostki szczegółowym planie finansowym, który przekazany został Zarządowi Powiatu w dniu 14.01.2009r. pismem Znak: PINB 0211/2/09.

[Dowód: akta kontroli karty: 8 – 10]

W badanym okresie ośmiokrotnie 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 242.667,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 11]

## 2. Wydatkowanie środków dotacji

W zakresie wydatkowania środków publicznych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009 r. PINB w Opatowie zrealizował wydatki w łącznej kwocie 242.658,42 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 8,58 z zostały zwrócone na rachunek Starostwa Powiatowego przelewem w dniu 31.12.2009r. – wyciąg bankowy nr 99.

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
<b>Fundusz płac</b>								
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	50 869,00	10 479,00	61 348,00	61 347,78	100,00%	25,28%
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników korpusu służby cywilnej	4020	117 225,00	-11 717,00	105 508,00	105 507,29	100,00%	43,48%
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	12 000,00	-346,00	11 654,00	11 653,64	100,00%	4,80%
4.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	28 687,00	-299,00	28 388,00	28 387,17	100,00%	11,70%
5.	Składki na Fundusz Pracy	4120	4 376,00	-281,00	4 095,00	4 094,04	99,98%	1,69%
<b>RAZEM</b>			<b>213 157,00</b>	<b>-2 164,00</b>	<b>210 993,00</b>	<b>210 989,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>86,95%</b>
<b>Wydatki rzeczowe bieżące</b>								
6.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	0,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100,00%	0,62%
7.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	4 700,00	1 926,00	6 626,00	6 626,00	100,00%	2,73%
8.	Zakup energii	4260	4 400,00	359,00	4 759,00	4 758,65	99,99%	1,96%
9.	Zakup usług remontowych	4270	900,00	-802,00	98,00	97,60	99,59%	0,04%
10.	Zakup usług zdrowotnych	4280	700,00	-516,00	184,00	184,00	100,00%	0,08%
11.	Zakup usług pozostałych	4300	7 700,00	-222,00	7 478,00	7 476,59	99,98%	3,08%

12.	opłaty z tyt.zakupu usług telekom. telef.komór.	4360	1 500,00	-706,00	794,00	792,98	99,87%	0,33%
13.	opłaty z tyt.zakupu usług telekom. telef.stacjon.	4370	1 500,00	-484,00	1 016,00	1 015,89	99,99%	0,42%
14.	Podróże służbowe krajowe	4410	1 000,00	156,00	1 156,00	1 155,35	99,94%	0,48%
15.	Pozostałe opłaty i składki	4430	1 060,00	-120,00	940,00	940,00	100,00%	0,42%
16.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	4 083,00	584,00	4 667,00	4 667,00	100,00%	1,92%
17.	szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	600,00	-330,00	270,00	270,00	100,00%	0,11%
18.	koszt postępowania sądowego sądowego i prokuratorskiego	4610	100,00	-75,00	25,00	24,80	99,20%	0,01%
19.	szkolenia pracowników niebędących członk.korp.służby cyw.	4700	600,00	-300,00	300,00	300,00	100,00%	0,12%
20.	zakup mater.papier.do sprzętu druk.i urz. kserogra.	4740	1 500,00	-1 146,00	354,00	353,06	99,73%	0,15%
21.	zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	1 500,00	7,00	1 507,00	1 506,58	99,97%	0,62%
<b>RAZEM</b>			<b>31 843,00</b>	<b>-169,00</b>	<b>31 674,00</b>	<b>31 668,50</b>	<b>99,98%</b>	<b>13,05%</b>
<b>OGÓLEM</b>			<b>245 000,00</b>	<b>-2 333,00</b>	<b>242 667,00</b>	<b>242 658,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

[Dowód: akta kontroli karty: 12 – 13]

Największą część w strukturze wydatków stanowiły wynagrodzenia i ich pochodne, Z tego tytułu wydatkowano w jednostce kwotę 210.989,92, tj. 86,95% 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 6.626,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 6.626,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/235/2009 z dnia 29-12-2009 na łączną kwotę 144,82 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr FAS/1434/2009 z dnia 30-12-2009 na łączną kwotę 1.328,36 zł za zakup urządzenia wielofunkcyjnego HP;

- Faktura VAT nr 1092/12/2009 z dnia 08-12-2009 na łączną kwotę 126,04 zł, w paragrafie 4210 – kwota 32,10 zł, w paragrafie 4260 – kwota 92,72 zł, w paragrafie 4300 – kwota 1,22 za zakup wody, syropu i dzierżawę dystrybutora;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/213/2009 z dnia 30-11-2009 na łączną kwotę 67,24 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr F/H/09/020731 z dnia 30-11-2009 na łączną kwotę 355,28 zł za zakup artykułów biurowych;
- Faktura VAT nr 539/2009 z dnia 09-11-2009 na łączną kwotę 590,00 zł, w paragrafie 4210 – kwota 105,01 zł, w paragrafie 4750 – kwota 484,99 zł, za zakup materiałów eksploatacyjnych do sprzętu biurowego i komputerowego;
- Faktura VAT nr F/H/09/020542 z dnia 27-11-2009, w paragrafie 4210 – kwota 1191,08 zł, w paragrafie 4740 – kwota 353,06 zł, na łączną kwotę 1544,14 zł za zakup artykułów biurowych i papieru drukarskiego;
- Faktura VAT nr 101/11/2009 z dnia 23-11-2009 na łączną kwotę 170,00 zł, w paragrafie 4210 – kwota 155,00 zł, w paragrafie 4300 – kwota 15,00 zł, za zakup artykułów biurowych i przesyłkę;
- Faktura VAT nr 1976/09/F z dnia 09-11-2009 na łączną kwotę 1392 zł, w paragrafie 4210 – kwota 1204,00 zł, w paragrafie 4750 – kwota 188,00 zł, za zakup urządzeń i akcesoriów komputerowych;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/188/2009 z dnia 31-10-2009 na łączną kwotę 167,07 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr F/H/09/017809 z dnia 17-11-2009 na łączną kwotę 46,52 zł za zakup artykułów biurowych;
- Faktura VAT nr 01074/09 z dnia 30-09-2009 na łączną kwotę 39,80 zł za zakup artykułów higienicznych;

- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/168/2009 z dnia 30-09-2009 na łączną kwotę 117,53 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr 001885/09 z dnia 02-10-2009 na łączną kwotę 283,33 zł, w paragrafie 4210 – kwota 83,25 zł, w paragrafie 4300 – kwota 200,08 zł, za zakup części samochodowych i naprawę auta Panda 1.2 5D DY nr rej. TOP S850;
- Faktura VAT nr 277/0/2009 z dnia 17-09-2009 na łączną kwotę 42,70 zł za zakup artykułów biurowych;
- Faktura VAT nr 001728/09 z dnia 08-09-2009 na łączną kwotę 542,00 zł, w paragrafie 4210 – kwota 407,13 zł, w paragrafie 4300 – kwota 134,87 zł, za zakup części samochodowych, przegląd i naprawę auta Panda 1.2 5D DY nr rej. TOP S850;
- Faktura VAT nr 396/09 z dnia 03-09-2009 na łączną kwotę 25,50 zł za zakup artykułów biurowych;
- Faktura VAT nr F/H/09/014826 z dnia 04-09-2009 na łączną kwotę 66,56 zł za zakup artykułów biurowych;
- Faktura VAT nr 3155/09 z dnia 02-09-2009 na łączną kwotę 30,96 zł za zakup wody mineralnej;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/116/2009 z dnia 31-07-2009 na łączną kwotę 89,95 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr 2653/09 z dnia 28-07-2009 na łączną kwotę 72,25 zł za zakup wody mineralnej;
- Faktura VAT nr FS-1075/09/OPS z dnia 28-07-2009 na łączną kwotę 96,00 zł za zakup art. przemysłowych;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/98/2009 z dnia 30-06-2009 na łączną kwotę 123,02 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr 00113/09 z dnia 01-07-2009 na łączną kwotę 85,00 zł za zakup art. przemysłowych;

- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/76/2009 z dnia 31-05-2009 na łączną kwotę 141,92 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/54/2009 z dnia 30-04-2009 na łączną kwotę 75,71 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr FA/327/2009 z dnia 16-04-2009 na łączną kwotę 180,00 zł za zakup akumulatora;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/41/2009 z dnia 31-03-2009 na łączną kwotę 30,04 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT nr 120/09 z dnia 03-03-2009 na łączną kwotę 20,70 zł za zakup artykułów biurowych;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/24/2009 z dnia 28-02-2009 na łączną kwotę 64,15 zł za zakup paliwa;
- Faktura VAT zbiorcza nr WZ FWZ/13/2009 z dnia 31-01-2009 na łączną kwotę 37,35 zł za zakup paliwa;

Zgodnie z informacją otrzymaną od Pani Głównej Księgowej Agnieszki Masternak w 2009 roku jednostka dokonywała zakupu paliwa na podstawie zawartej umowy z dnia 30.12.2008 roku zawartej z Firmą „Tomgaz” Sp. z o.o. 27-500 Opatów Okalina Kolonia 52.

[Dowód: akta kontroli karty: 14 - 46]

## 2) § 4260 – Zakup energii

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 4.758,65 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 681,31 zł co stanowi 14,32% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 150/2009 z dnia 15-05-2009 na łączną kwotę 325,06 zł , w paragrafie 4260 – kwota 243,33 zł, w paragrafie 4300 – kwota 81,73 zł, za wodę i kanalizację, energię elektryczną, gaz, wywóz nieczystości;
- Faktura VAT nr 176/2009 z dnia 15-06-2009 na łączną kwotę 277,94 zł , w paragrafie 4260 – kwota 196,21 zł, w paragrafie 4300 – kwota 81,73 zł, za wodę i kanalizację, energię elektryczną, gaz, wywóz nieczystości;

- Faktura VAT nr 208/2009 z dnia 16-07-2009 na łączną kwotę 323,50 zł , w paragrafie 4260 – kwota 241,77 zł, w paragrafie 4300 – kwota 81,73 zł, za wodę i kanalizację, energię elektryczną, gaz, wywóz nieczystości.

Na podstawie umowy użyczenia nr 10/2007 z dnia 29 grudnia 2008 roku zawartej pomiędzy Powiatem Opatowskim, a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Opatowie, Starostwo użycza nieodpłatnie PINB w Opatowie łączną powierzchnię 64,40 m<sup>2</sup> na działalność administracyjno-biurową. Biorący w użyczenie jest zobowiązany do ponoszenia kosztów utrzymania pomieszczeń rozliczanych przez Użyczającego na podstawie wystawianych faktur miesięcznych.

[Dowód: akta kontroli karty: 47 - 52]

### 3) § 4270 – Zakup usług remontowych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 97,60 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 97,60 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 1776/S/2009 z dnia 04-09-2009 na łączną kwotę 183,00 zł, w paragrafie 4300 – kwota 85,40 zł, w paragrafie 4270 – kwota 97,60 zł, za przegląd okresowy i naprawę zespołu bębna Mita KM-1635.

[Dowód: akta kontroli karty: 53]

### 4) § 4280 – Zakup usług zdrowotnych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 184,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 184,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 1/12/2009 z dnia 01-12-2009 na łączną kwotę 184,00 zł za badania okresowe i laboratoryjne pracowników PINB w Opatowie.

Zakup usług zdrowotnych dokonywany jest na podstawie umowy z dnia 16 listopada 2009 roku zawartej z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej we Włostowie.

[Dowód: akta kontroli karty: 54 – 56]



5) §4300 – Zakup usług pozostałych

W ramach paragrafu jednostka wydatkowała w 2009 roku kwotę 7.476,59 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dokumenty finansowo-księgowe na kwotę 2.632,95 zł, co stanowi 35,22% ogółem środków wydatkowanych w tym paragrafie:

- F-a VAT nr F/3/3126 z dnia 15.12.2009r., na kwotę 99,13 zł brutto, opłata ryczałtowa za utrzymanie programu księgowego za miesiąc grudzień;
- F-a VAT nr F/3/2730 z dnia 30.10.2009r., na kwotę 99,13 zł brutto, opłata ryczałtowa za utrzymanie programu księgowego za miesiąc październik;
- F-a VAT nr F/3/2845 z dnia 30.11.2009r., na kwotę 99,13 zł brutto, opłata ryczałtowa za utrzymanie programu księgowego za miesiąc listopad;
- F-a VAT nr FAS/883/2009 z dnia 02.09.2009r. na kwotę 122,00 zł brutto, usługa serwisowa komputera;
- F-a VAT nr 202/2009 z dnia 03.07.2009r. na kwotę 522,27 zł brutto, opłata za przesyłki pocztowe;
- F-a VAT nr 737/H/06/2009 z dnia 03.06.2009r. na kwotę 520,00 zł brutto, usługa hotelowa;
- F-a VAT nr TOP0200031/09 z dnia 15.04.2009r. na kwotę 161,00 zł brutto, usługa okresowych badań technicznych samochodów służbowych;
- F-a VAT nr 116/2009 z dnia 08.04.2009r. na kwotę 343,28 zł brutto, opłata za przesyłki pocztowe;
- F-a VAT nr 77/2009 z dnia 10.03.2009r. na kwotę 151,54 zł brutto, opłata za przesyłki pocztowe;
- F-a VAT nr 55/2009 z dnia 10.02.2009r. na kwotę 304,41 zł brutto, opłata za przesyłki pocztowe;
- F-a VAT nr 51/2009 z dnia 09.02.2009r. na kwotę 774,93 zł brutto, opłata za media, w tym paragrafie zaewidencjonowano kwotę 70,41 zł brutto (wywóz nieczystości, kanalizacja);

- F-a VAT nr 18/2009 z dnia 16.01.2009r. na kwotę 140,65 zł brutto, opłata za przesyłki pocztowe;

W związku z koniecznością przedłużenia okresu gwarancji na zakupiony w dniu 04.09.2008r. program komputerowy „WFK Finansowo-Ksiegowy” PINB w Opatowie zawarł z producentem programu tj. Biurem Usług Informatycznych „T-SOFT” z siedzibą w Krakowie umowę ryczałtową nr 47/2009/R. Umowę zawarto na okres od 01.10.2009r. do 31.12.2009r. z wynagrodzeniem w wysokości 99,13 zł miesięcznie.

[Dowód: akta kontroli karty: 57 – 72]

#### 6) § 4360 – Opłaty za usługi telefonii komórkowej

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 792,98 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 330,44 zł co stanowi 41,67% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 09090816597246 z dnia 16-09-2009 na kwotę 84,64 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 09080784979762 z dnia 16-08-2009 na kwotę 86,84 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 09050690286605 z dnia 16-05-2009 na kwotę 78,82 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;
- Faktura VAT nr 09040659551196 z dnia 16-04-2009 na kwotę 80,14 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej;

Do faktur VAT są dołączone bilingi rozmów. Na odwrocie f-ry widnieje adnotacja użytkownika telefonu stwierdzająca, że wszystkie rozmowy zostały odbyte w celach służbowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 73 – 86]

#### 7) § 4370 – Opłaty za usługi telefonii stacjonarnej

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 1.015,89 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 395,95 zł co stanowi 38,98% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 125/2009 z dnia 22-04-2009 na kwotę 116,77 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej;
- Faktura VAT nr 154/2009 z dnia 20-05-2009 na kwotę 100,49 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej;
- Faktura VAT nr 181/2009 z dnia 16-06-2009 na kwotę 111,81 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej;
- Faktura VAT nr 212/2009 z dnia 16-07-2009 na kwotę 66,88 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej.

Faktury wystawiane są przez Starostwo Powiatowe. Na odwrocie dokumentów widnieje adnotacja użytkownika telefonu stwierdzająca, że wszystkie rozmowy zostały odbyte w celach służbowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 87 – 90]

#### 8) §4410 – Podróże służbowe krajowe

W ramach paragrafu kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej wysokości 1.155,35 zł. Kontrolą objęto następujące polecenia wyjazdów służbowych na kwotę 485,60 zł, co stanowi 42,03% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- nr 4/09 wystawione dla Pani Beaty Stępień do Kielc na szkolenie w dniu 19.11.2009r., na kwotę 39,50 zł, środek transportu PKS, załączono bilety;
- nr 530/09 wystawione dla Pana Stanisława Męczykowskiego do Kielc (Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego) w dniu 21.10.2009r., na kwotę 108,65 zł, z wykorzystaniem samochodu prywatnego;
- nr 378/2009 wystawione dla Pani Elżbiety Skuzy do Kielc (Komenda Wojewódzka Policji) w dniu 09.09.2009r., na kwotę 120,15 zł, z wykorzystaniem samochodu prywatnego;
- nr 46/2009 wystawione dla Pani Elżbiety Skuzy do Kielc (narada w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego) w dniu 10.02.2009r., na kwotę 108,65 zł, z wykorzystaniem samochodu prywatnego;

- nr 8/2009 wystawione dla Pani Elżbiety Skuzy do Kielc (narada w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego) w dniu 14.01.2009r., na kwotę 108,65 zł, z wykorzystaniem samochodu prywatnego (na poleceniu błędnie podano samochód służbowy);

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: 91 - 95]

#### 9) § 4430 – Różne opłaty i składki

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 940,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 940,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Polisa seria AGN nr 4080906 OC, AC i NW z dnia 11.05.2009 dla samochodu służbowego Fiat Panda 1,1 Fresh nr rej. TOPS850 na łączną kwotę 940,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 96 – 99]

#### 10) §4550 – Szkolenie członków korpusu służby cywilnej

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 270,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 270,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Rachunek nr 672/2009 z dnia 19-11-2009 na kwotę 270,00 zł, za szkolenie Postępowanie Administracyjne Nadzoru Budowlanego.

[Dowód: akta kontroli karty: 100 - 101]

11) § 4700 – Szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 300,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 300,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr KIE/1615/10/09/FVS z dnia 16-10-2009 na kwotę 300,00 zł, za udział w konferencji naukowo-szkoleniowej n.t. „Bezpieczeństwo pożarowe budynków w aspekcie zmian w przepisach przeciwpożarowych”

[Dowód: akta kontroli karty: 102]

12) §4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

W ramach paragrafu PINB w Opatowie wykorzystał środki w kwocie 1.506,58 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dowody księgowe na kwotę 833,59 zł, tj. 55,33%:

- F-a VAT nr 0642/09/FVS z dnia 20.11.2009r. na kwotę 76,00 zł brutto, opłata za licencję programu „PrzelewCOM”;
- F-a VAT nr 444/2009 z dnia 29.09.2009r. na kwotę 290,01 zł brutto, zakup tonerów;
- F-a VAT nr FAS/942/2009 z dnia 28.09.2009r. na kwotę 298,00 zł brutto, opłata za licencję programu antywirusowego dla 5 stanowisk komputerowych;
- F-a VAT nr 163/2009 z dnia 31.03.2009r. na kwotę 169,58 zł brutto, zakup tonera;

[Dowód: akta kontroli karty: 103 - 107]

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 zatwierdzone 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 zgodnie były z wielkościami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej konta wydatkowego 130. Sprawozdanie zostało złożone w Starostwie Powiatowym w dniu 15.01.2010r.

[Dowód: akta kontroli karty: 12, 108 – 124]

### **3. Realizacja dochodów Skarbu Państwa**

Zgodnie z zapisami 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 przewidywała uzyskania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Ustalono, że PINB w Opatowie uzyskał w trakcie roku 2009 wpływy stanowiące dochody budżetu państwa z tytułu wynagrodzenia za dokonywanie terminowego płacenia przez jednostkę podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości 40,00 zł, co zostało ujęte w paragrafie 0970 - wpływy z różnych dochodów. Kwota należnego wynagrodzenia była potrącana z kwoty zaliczek na podatek pobranych przez płatnika.

Wyrywkowa analiza ewidencji księgowej nie wykazała opóźnień w przekazywaniu tych należności na rachunek Starostwa Powiatowego w Opatowie. Wysokość wykazanych w sprawozdaniu dochodów budżetowych tożsama była z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ jednostki wykazane zostały dochody budżetowe zaewidencjonowane w §0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych ze znakiem ”-”, w kwocie 2.349,81 zł. Zgodnie

z wyjaśnieniem Głównego Księgowego PINB powyższe środki dotyczą zwrotu Panu Adamowi Gałęzowskiemu nałożonej części kary grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązku rozbiórki dwóch samowolnie wybudowanych budynków gospodarczych. Zwrotu dokonano zgodnie postanowieniem Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 02.09.2009r. Znak: WINB-WOA-7144/7/7/3/09, WINB-WOA-7144/7/7/4/09, na podstawie art. 17 i art. 126 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz.U. z 2005r., Nr 229, poz. 1954 ze zm.). Na wniosek Starostwa Powiatowego w Opatowie Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dokonał zwrotu kwoty 2.232,32 zł. Pozostałą kwotę 117,49 zł, stanowiącą dochód należny jednostce samorządu terytorialnego zwróciło Starostwo Powiatowe w Opatowie.

Roczne sprawozdanie Rb-27ZZ zostało złożone w Starostwie Powiatowym w Opatowie w dniu 15.01.2010r.

[Dowód: akta kontroli karty: 125 - 132]

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół, zawierający 16 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Opatowie.

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 14.

Opatów, dnia 24 marca 2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

.....  
Adam Pałka

.....  
Radosław Kowalski

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/