

Protokół

z problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 6 do 12 maja 2010 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim przez Adama Pałkę, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Bartłomieja Stanka – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr 370/10 i 371/10 wydanych w dniu 05 maja 2010 r.

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 Ostrowcu Świętokrzyskim,
27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, ul. Iłżecka 37;

NIP: 661-20-01-850

REGON: 291029802

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego jest Pan Stanisław Adamski powołany na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 1999 roku. Głównym księgowym jednostki jest Pani Julita Szewczyk, która pełni tę funkcję od dnia 01 stycznia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli karty: 1–4]

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

1. Pan Stanisław Adamski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Ostrowcu Świętokrzyskim;

2. Pani Julita Szewczyk – Główny Księgowy,
a także w razie konieczności inne osoby wymieniane w protokole.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim (PINB) jest jednostką organizacyjną Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim. 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 Ostrowieckiego 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 395.000,00 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 09.01.2009r. poinformował Kierownika jednostki o przyjętych kwotach dochodów i wydatków budżetowych, wynikających z Uchwały Zarządu Powiatu Nr 8/2009 z dnia 9 stycznia 2009 roku.

W badanym okresie dwunastokrotnie 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 393.366,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 5-8]

2. Wydatkowanie środków dotacji

W zakresie wydatkowania środków publicznych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009 r. PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim zrealizował wydatki w łącznej kwocie 393.665,05 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 0,95 zł zostały zwrócone na rachunek Starostwa Powiatowego przelewem w dniu 17.12.2009r. – wyciąg bankowy nr 103.

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)
			Początkowy	zmiany	wg stanu na 31.12.2009		
1	2	3	4	5	6	7	8
Fundusz płac							
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	80.000,00	-2.067,23	77.932,77	77.932,77	100,00%
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników korpusu służby cywilnej	4020	200.500,00	-9.927,61	190.572,39	190.572,39	100,00%
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	23.500,00	-3.174,55	20.325,45	20.325,45	100,00%
4.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	49.500,00	-1.966,82	47.533,18	47.533,18	100,00%
5.	Składki na Fundusz Pracy	4120	7.500,00	-754,83	6.745,17	6.745,17	100,00%
RAZEM			361.000,00	-17.891,04	343.108,96	343.108,96	100,00%
Wydatki rzeczowe bieżące							
6.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	3.700,00	-795,80	2.904,20	2.904,20	100,00%
7.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	4.000,00	7.486,64	11.486,64	11.485,69	100,00%
8.	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4240	0,00	122,55	122,55	122,55	100,00%
9.	Zakup energii	4260	1.800,00	-73,38	1.726,62	1.726,62	100,00%
10.	Zakup usług remontowych	4270	0,00	150,00	150,00	150,00	100,00%
11.	Zakup usług zdrowotnych	4280	300,00	-19,50	280,50	280,50	100,00%
12.	Zakup usług pozostałych	4300	5.000,00	8.286,44	13.286,44	13.286,44	100,00%
13.	opłaty z tyt. zakupu usług telekom. tel. komór.	4360	2.400,00	-477,51	1.922,49	1.922,49	100,00%
14.	opłaty z tyt. zakupu usług telekom. tel. stacjon.	4370	1.900,00	-490,86	1.409,14	1.409,14	100,00%
15.	Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	4400	2.600,00	-270,88	2329,12	2.329,12	100,00%
15.	Podróże służbowe krajowe	4410	500,00	-404,80	95,20	95,20	100,00%
16.	Pozostałe opłaty i składki	4430	1.500,00	-471,00	1.029,00	1.029,00	100,00%
17.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	6.800,00	299,74	6.500,26	6.500,26	100,00%

18.	szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	500,00	-500,00	0,00	0,00	100,00%
19.	koszt postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%
20.	szkolenia pracowników niebędących członk. korp. służby cyw.	4700	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%
21.	zakup mater. papier. do sprzętu druk. i urz. kserogra.	4740	800,00	45,90	845,90	845,90	100,00%
22.	zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	2.200	4.268,98	6.468,98	6.468,98	100,00%
RAZEM			34.000,00	16.557,04	50.557,04	50.556,09	100,00%
OGÓŁEM			395.000,00	-1334,00	393.666,00	393.665,05	100,00%

[Dowód: akta kontroli karty: 9-16]

Największą część w strukturze wydatków stanowiły wynagrodzenia i ich pochodne, Z tego tytułu wydatkowano w jednostce kwotę 343.108,96 zł, tj. 87,16% 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 11.485,69 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 1.818,62 zł co stanowi 15,83% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr F/H/09/007438 z dnia 05-05-2009 na łączną kwotę 131,08 zł za zakup artykułów biurowych dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT S nr 00249/09 z dnia 19-08-2009 na łączną kwotę 391,00 zł za zakup części samochodowych do samochodu służbowego Opel Aguila;
- Faktura VAT nr F/H/09/017448 z dnia 12-10-2009 na łączną kwotę 93,82 zł, za zakup artykułów biurowych dla potrzeb PINB;

- Faktura VAT nr 1112/12/2009 z dnia 21-12-2009 na łączną kwotę 246,44 zł za zakup wody mineralnej dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr F/S/09/002314 z dnia 19-12-2009 na łączną kwotę 552,00 zł, w paragrafie 4210 - kwota 506,10 zł, w paragrafie 4740 – kwota 45,90 zł za zakup artykułów biurowych dla potrzeb PINB;
- Faktura VAT nr F/0063/OO/09 z dnia 26-01-2009 na łączną kwotę 608,78 zł, w paragrafie 4210 – kwota 450,18 zł, w paragrafie 4300 – kwota 158,60 zł, za zakup bębna do kserokopiarki będącej na wyposażeniu PINB.

[Dowód: akta kontroli karty: 19-24]

2) § 4260 – Zakup energii

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 1.726,62 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 458,43 zł co stanowi 26,55% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr GN/II/66/09 z dnia 07-09-2009 na łączną kwotę 485,01 zł brutto, w paragrafie 4260 – kwota 152,81 zł, w paragrafie 4300 – kwota 134,79 zł, w paragrafie 4400 197,41 zł opłata za czynsz za pomieszczenia biurowe zajmowane przez PINB w pomieszczeniach Starostwa zgodnie z umową Or.80/2005 z dnia 30.03.2005 r. i aneksem nr 4/2009 z dnia 01.06.2009;
- Faktura VAT nr GN/II/74/09 z dnia 07-10-2009 na łączną kwotę 485,01 zł brutto, w paragrafie 4260 – kwota 152,81 zł, w paragrafie 4300 – kwota 134,79 zł, w paragrafie 4400 197,41 zł opłata za czynsz za pomieszczenia biurowe zajmowane przez PINB w pomieszczeniach Starostwa zgodnie z umową Or.80/2005 z dnia 30.03.2005 r. i aneksem nr 4/2009 z dnia 01.06.2009;
- Faktura VAT nr GN/II/55/09 z dnia 02-07-2009 na łączną kwotę 485,01 zł brutto, w paragrafie 4260 – kwota 152,81 zł, w paragrafie 4300

– kwota 134,79 zł, w paragrafie 4400 197,41 zł opłata za czynsz za pomieszczenia biurowe zajmowane przez PINB w pomieszczeniach Starostwa zgodnie z umową Or.80/2005 z dnia 30.03.2005 r. i aneksem nr 4/2009 z dnia 01.06.2009;

Na podstawie Aneksu nr 4 /2009 do umowy najmu nr Or.80/2005 z dnia 30 marca 2005 roku zawartej pomiędzy Powiatem Ostrowieckim, a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim, Starostwo użycza odpłatnie PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim pomieszczenia na działalność administracyjno-biurową. Najemca jest zobowiązany do ponoszenia kosztów utrzymania pomieszczeń rozliczanych przez Wynajmującego na podstawie wystawianych faktur miesięcznych.

[Dowód: akta kontroli karty: 25-29]

3) § 4270 – Zakup usług remontowych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 150,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 150,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr F/874 z dnia 09-08-2009 na łączną kwotę 267,99 zł, w paragrafie 4270 – kwota 150,00 zł, w paragrafie 4750 – kwota 117,99 zł, za naprawę będącego na wyposażeniu PINB tonera, zakup drukarki oraz pamięci USB 2.0 4GB Kingston.

[Dowód: akta kontroli karty: 30]

4) § 4280 – Zakup usług zdrowotnych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 280,50 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 280,50 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 1028 z dnia 30-11-2009 na łączną kwotę 280,50 zł za badania okresowe i laboratoryjne pracowników PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Zakup usług zdrowotnych dokonywany jest na podstawie umowy nr 2/2009 z dnia 24 listopada 2009 roku zawartej z Ośrodkiem Leczniczo-Profilaktycznym „PROMED” Spółka Lekarska i Partnerzy w Ostrowcu Świętokrzyskim.

[Dowód: akta kontroli karty: 31–34]

5) §4300 – Zakup usług pozostałych

W ramach paragrafu jednostka wydatkowała w 2009 roku kwotę 13.286,44 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dokumenty finansowo-księgowe na kwotę 8.485,55 zł, co stanowi 63,87% ogółem środków wydatkowanych w tym paragrafie:

- F-a VAT nr 33/2009 z dnia 05.02.2009 r., na kwotę 610,00 zł brutto, opłata roczna za obsługę informatyczną systemów finansowo-księgowego, planowania, systemu Kasa;
- F-a VAT FV-00977/E0T01/PR1/SFA/P/01/09 z dnia 06.02.2009 r., na kwotę 578,40 zł brutto, opłata za usługę zrealizowaną dla potrzeb PINB zgodnie z Umową nr 463/PH/KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT nr V/36 z dnia 30.03.2009 r., na kwotę 549,00 zł brutto, opłata za nadzór nad funkcjonowaniem sprzętu komputerowego, instalacja certyfikatu kwalifikowanego;
- F-a VAT FV-02854/E0T01/PR1/SFA/P/02/09 z dnia 06.03.2009 r. na kwotę 442,00 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT FV-04706/E0T01/PR1/SFA/P/03/09 z dnia 07.04.2009 r. na kwotę 625,45 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB

zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;

- F-a VAT FV-06566/E0T01/PR1/SFA/P/04/09 z dnia 07.05.2009 r. na kwotę 740,05 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT FV-08433/E0T01/PR1/SFA/P/05/09 z dnia 05.06.2009 r. na kwotę 656,35 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT FV-10295/E0T01/PR1/SFA/P/06/09 z dnia 07.07.2009 r. na kwotę 571,95 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT nr FV-00201/E0T01/PR1/IK/SFA/P/07/09 z dnia 07.08.2009 r. na kwotę 806,70 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT nr FV-00902/E0T01/PR1/IK/SFA/P/08/09 z dnia 04.09.2009 r. na kwotę 650,65 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT nr FV-01566/E0T00/PRIK/SFA/P/09/09 z dnia 07.10.2009 r. na kwotę 692,00 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;
- F-a VAT nr FV-01963/E0T00/PRIK/SFA/P/10/09 z dnia 06.11.2009 r. na kwotę 822,20 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB

zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.;

- F-a VAT nr FV-02336/E0T00/PRIK/SFA/P/11/09 z dnia 07.12.2009 r. na kwotę 740,80 zł brutto, za usługę pocztową dla potrzeb PINB zrealizowaną zgodnie z umową Nr 463/PH KIE/2007 z dnia 28.03.2007 r.

Do faktur dołączono umowę Nr 463/PH KIE/2007 zawartą w dniu 28.03.2007 r. pomiędzy Państwowym Przedsiębiorstwem Użyteczności Publicznej „Poczta Polska” w Warszawie, Centrum Usług Pocztowych Oddziałem Regionalnym w Kielcach, pl. Niepodległości 2, 25-949 Kielce, a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Iłżecka 37, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski o świadczenie usług pocztowych i uiszczanie opłat z dołu.

[Dowód: akta kontroli karty: 35-58]

6) § 4360 – Opłaty za usługi telefonii komórkowej

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 1.922,49 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 456,51 zł co stanowi 23,75% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 0907310040576 z dnia 03-08-2009 na kwotę 319,87 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej. Stwierdzono rozmowy międzynarodowe za okres od 01.06.2009 do 30.06.2009 r. w kwocie 150,19 zł plus VAT. W dniu 10.05.2010 r. Pan Stanisław Adamski Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim dokonał wpłaty za wykonane rozmowy międzynarodowe w kwocie 200,60 zł, na którą składała się należność główna 183,23 zł, oraz odsetki w kwocie 17,36 zł;
- Faktura VAT nr 0906300040730 z dnia 03-07-2009 na kwotę 136,64 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii komórkowej.

Do faktur VAT została dołączona umowa o świadczeniu usług telekomunikacyjnych nr 87/03 zawarta w dniu 28.03.2000 r. pomiędzy Polkomtel S.A., Al. Jerozolimskie 81, 02-001 Warszawa, a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim ul. Iłżecka 37, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski.

[Dowód: akta kontroli karty: 59-64]

7) § 4370 – Opłaty za usługi telefonii stacjonarnej

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 1.409,14 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 206,60 zł co stanowi 14,66% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT nr 5034130783/22/00 z dnia 09-08-2009 na kwotę 114,40 zł, za usługi telefoniczne zrealizowane przez PINB zgodnie z Umową Nr 20451225 z dnia 26.06.2002 r.;
- Faktura VAT nr 5033531943/22/0 z dnia 07-07-2009 na kwotę 92,20 zł, za usługi telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej;

Do faktur VAT została dołączona umowa o świadczeniu usług telekomunikacyjnych nr 20451225 zawarta w dniu 26.06.2002 r. pomiędzy Spółką Netia Telekom Lublin S.A. z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez Piotr Jacniacki a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim 27-400 Ostrowiec Świętokrzyskim, ul. Iłżecka 37.

[Dowód: akta kontroli karty: 65-67]

8) §4410 – Podróże służbowe krajowe

W ramach paragrafu kontrolowana jednostka wydatkowała środki w łącznej wysokości 95,20 zł. Kontrolą objęto następujące polecenie wyjazdu służbowego na kwotę 95,20 zł, co stanowi 100,00% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- nr 2/09 wystawione dla Pani Ewy Hmaidan do Kielc na szkolenie w dniach od 26.01.2009 r. do 27.01.2009 r., na kwotę 95,20 zł, środek transportu PKS;

Przeprowadzona kontrola poleceń wyjazdu służbowego nie wykazała błędów rachunkowych. Odbywana przez pracownika podróż służbowa wykazywana była 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 wyjazd nie był związany z bieżącą działalnością Inspektoratu. Do polecenia wyjazdu służbowego nie dołączone zostały bilety potwierdzające przejazd pracownika. Pracownik PINB Pani Ewa Hmaidan zamiast biletów dołączyła wyjaśnienie następującej treści: *„Oświadczam, że zagubiłam bilety PKS do miasta Kielce i powrotne do Ostrowca w dniu 26.01.2009 r. i 27.01.2009 r. Wyjazd dotyczył szkolenia w Kielcach w dniach 26.01-27.01.2009 r.”*

W dniu 10.05.2010 r. Pani Ewa Hmaidan pracownik Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim dokonała wpłaty zwrotu środków z tytułu nienależnie rozliczonej delegacji w kwocie 110,40 zł, na którą składała się należność główna 95,20 zł, oraz odsetki w kwocie 15,20 zł;

[Dowód: akta kontroli karty: 68-70]

9) § 4430 – Różne opłaty i składki

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 1.029,00 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 1.029,00 zł co stanowi 100% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Polisa nr 900612142106 OC, AC i NW z dnia 19.08.2009 dla samochodu służbowego Opel Agila 1,0 Club nr rej. TOS U353 na łączną kwotę 1.029,00 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 71]

10) § 4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych

W ramach tego paragrafu w 2009 roku wydatkowano kwotę 845,90 zł. Sprawdzeniu poddano wybrane przez kontrolujących dowody zakupu na łączną kwotę 800,00 zł co stanowi 94,57% ogółu wydatków w tym paragrafie:

- Faktura VAT F/H/09/020393 z dnia 25-11-2009 r. na łączną kwotę 844,46 zł, 800,00 zł w ramach paragrafu 4740, 44,46 zł w ramach paragrafu 4210 za papier ksero dla potrzeb PINB i artykuły biurowe.

[Dowód: akta kontroli karty: 72]

11) §4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

W ramach paragrafu PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim wykorzystał środki w kwocie 6.468,98 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dowody księgowe na kwotę 6.347,99 zł, tj. 98,13%:

- F-a VAT nr F/1092 z dnia 21.10.2009 r. na kwotę 1.067,00 zł brutto, zakup tonera do drukarki dla potrzeb PINB;
- F-a VAT nr F/1306 z dnia 19.12.2009 r. na kwotę 382,99 zł brutto, zakup tonera do drukarki dla potrzeb PINB;
- F-a VAT nr F/1299 z dnia 18.12.2009 r. na kwotę 1.382,28 zł brutto, zakup dysku i akcesoriów komputerowych dla potrzeb PINB;

- F-a VAT nr 1509099362 z dnia 14.12.2009 r. na kwotę 1.207,80 zł brutto, zakup licencji budowlanej dla potrzeb PINB zgodnie z umową;
- F-a VAT nr F/523 z dnia 15.05.2009 r. na kwotę 612,00 zł brutto, zakup UPS dla potrzeb PINB;
- F-a VAT nr F/431 z dnia 20.04.2009 r. na kwotę 1.228,81 zł brutto, zakup tonerów do drukarki dla potrzeb PINB;
- F-a VAT nr F/253 z dnia 02.03.2009 r. na kwotę 386,11 zł brutto, zakup akcesoriów komputerowych dla potrzeb PINB;
- F-a VAT nr F/1265 z dnia 08.12.2009 r. na kwotę 81,00 zł brutto, zakup akcesoriów biurowych dla potrzeb PINB.

[Dowód: akta kontroli karty: 73-80]

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.

[Dowód: akta kontroli karty: 9-18]

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 2009 r. kontrolowana jednostka nie przewidywała uzyskania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano analizy dowodów finansowo – księgowych dotyczących gromadzenia i odprowadzenia do budżetu państwa uzyskiwanych dochodów. W dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71015 – Nadzór budowlany ustalono, że PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim w trakcie roku 2009 uzyskał i odprowadził wpływy, stanowiące dochody budżetu państwa z tytułu „Wpływy z różnych dochodów”, w łącznej wysokości 1.672,83 zł, co zostało ujęte w §0970.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ kontrolowanej jednostki wykazane zostały również dochody budżetowe zaewidencjonowane w §0570 – „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” w łącznej kwocie 1.972,95 zł, a także dochody budżetowe zaewidencjonowane w §0690 – „Wpływy z różnych opłat” w łącznej kwocie 164,80 zł.

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

Terminy pobranych oraz odprowadzonych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim dochodów należnych Skarbowi Państwa przedstawia poniższa tabela:

Tabela Nr 2

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		Zgodnie z rozporządzeniem		Różnica
		do dnia	kwota	data	kwota	data	kwota	kwota (6-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	B.O.		0,00		0,00	05.01	0,00	0,00
1.	Styczeń	10	0,00		0,00	13.01	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	23.01	0,00	0,00
	Luty	10	76,80	28.01	76,80	13.02	76,80	0,00
		20	0,00		0,00	23.02	0,00	0,00
3.	Marzec	10	0,00		0,00	13.03	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	23.03	0,00	0,00
4.	Kwiecień	10	0,00		0,00	13.04	0,00	0,00
		20	8,80	20.04	8,80	23.04	8,80	0,00

5.	Maj	10	8,80	28.04	8,80	13.05	8,80	0,00
		20	0,00		0,00	23.05	0,00	0,00
6.	Czerwiec	10	0,00		0,00	13.06	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	23.06	0,00	0,00
7.	Lipiec	10	334,66	24.06	334,66	13.07	334,66	0,00
		20	0,00		0,00	23.07	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	443,53	27.07	443,53	13.08	443,53	0,00
		20	443,53	21.08	443,53	23.08	443,53	0,00
9.	Wrzesień	10	0,00		0,00	13.09	0,00	0,00
		20	0,00		0,00	23.09	0,00	0,00
10.	Październik	10	443,53	24.09	443,53	13.10	443,53	0,00
		10	167,31	07.10	167,31	13.10	167,31	0,00
		10	8,80	29.09	8,80	13.10	8,80	0,00
		20	307,70	20.10	307,70	23.10	307,70	0,00
11.	Listopad	10	359,66	12.11	359,66	13.11	359,66	0,00
		20	0,00		0,00	23.11	0,00	0,00
12.	Grudzień	10	44,00	8.12	44,00	13.12	44,00	0,00
		10	8,80	10.12	8,80	13.12	8,80	0,00
		10	8,80	11.12	8,80	13.12	8,80	0,00
		10	518,56	30.11	518,56	13.12	518,56	0,00
		20	0,00		0,00	23.12	0,00	0,00
		31	627,30	28.12	627,30	05.01	627,30	0,00
RAZEM			3 810,58		3 810,58		3 810,58	0,00

[Dowód: akta kontroli karty: 81-99]

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 Ostrowcu Świętokrzyskim.

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.

Ostrowiec Świętokrzyski dnia 12 maja 2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

.....
Adam Pałka

.....
Bartłomiej Stanek

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/