



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015–06–24

Znak sprawy: FN.IV.431.2.13.2015

Pani
Urszula Markowska
Świętokrzyski Wojewódzki
Inspektor Nadzoru
Budowlanego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2014 roku w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Zespół kontrolerów:	Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 357/2015 z dnia 04.05.2015 r.; Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 358/2015 z dnia 04.05.2015 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 11 maja do 1 czerwca 2015 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ³ .
Ocena stanu faktycznego	Kontrolę procesu realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2014 roku oceniono pozytywnie.

¹ Dalej: WINB w Kielcach, WINB, Inspektorat, Jednostka.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

wynikająca z ustaleń kontroli: Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Procedury: Zagadnienia związane z funkcjonowaniem w 2014 roku w WINB w Kielcach budżetu zadaniowego uregulowane zostały w stosownych zarządzeniach Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach.

W zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności ustalono, że:

- nadzór nad realizacją budżetu zadaniowego sprawuje Kierownik Jednostki;
- obowiązki w zakresie opracowywania, sporządzania i obsługi budżetu tradycyjnego oraz koordynację prac nad projektem oraz sprawozdawczością budżetową w układzie zadaniowym w WINB powierzono Głównemu Księgowemu Jednostki;
- za opracowanie danych częściowych do projektu sprawozdań dotyczących budżetu zadaniowego, monitorowanie stopnia osiągniętych celów przy pomocy mierników, zgodnie z właściwością merytoryczną odpowiadają: Główny Księgowy oraz Naczelnik Wydziału Orzecznictwa Administracyjnego i Naczelnik Wydziału Inspekcji i Kontroli w WINB w Kielcach.

Plan finansowy: W dniu 12 lutego 2014 r. sporządzono i przekazano do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach plan finansowy Jednostki na 2014 r. w układzie tradycyjnym i zadaniowym z podaniem paragrafów oraz kodów klasyfikacji zadaniowej.

Wspomniany powyżej plan w wysokości 1.503.000 zł wynikający z decyzji Wojewody Świętokrzyskiego ustalającej budżet Wojewody Świętokrzyskiego na 2014 r., zaewidencjonowany został we właściwych kwotach, paragrafach i kodach klasyfikacji zadaniowej na kontach pozabilansowych 980⁵ oraz 990⁶ z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. zamknął się kwotą 1.503.000 zł, z czego wydatki inwestycyjne stanowiły 24.000 zł.

Zmiany dokonane w planie finansowym wydatków w układzie tradycyjnym nie skutkowały zmianami mierników stopnia realizacji celów w planie wydatków sporządzonym w układzie zadaniowym.

Tabele obrazujące zmiany podpisane przez kontrolujących, a także przez Kierownika i Głównego Księgowego Jednostki załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Realizacja: Realizując w 2014 roku zadanie 7.4.W *Nadzór budowlany* Inspektorat wykonał wartość miernika ustalonego łącznie dla PINB⁷ oraz WINB

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2015.*

⁵ Konto 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych.*

⁶ Konto 990 – *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.*

⁷ PINB: Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego.

na poziomie 4% (137/3400), w tym wykonanie miernika dla WINB wynosiło 3,5% (20/576), a dla Jednostek mu podległych – PINB stanowiło wartość 4,1% (117/2824), przy zaplanowanym wskaźniku 5% (143/2860). Wydatki WINB poniesione na to zadanie stanowiły 1.468.710,25 zł, tj. 97,71% z zaplanowanej na ten cel kwoty 1.503.000,00 zł. Ponadto w okresie objętym kontrolą osiągnięto wyższe niż zaplanowano wartości mierników stopnia realizacji celów podzadania 7.4.3.W *Orzecznictwo administracyjne*, tj. 576 przy planowanej wartości 510. Powyższe zgodnie z zapisami zawartymi w *analizie opisowej z realizacji budżetu zadaniowego za rok 2014* spowodowane było uwarunkowaniami wynikającymi z potrzeby wykonania obowiązków nałożonych przez ustawę Prawo budowlane. Ponadto Inspektorat osiągnął wyższe wartości mierników stopnia realizacji celów działania 7.4.2.1.W, 7.4.3.4.W oraz 7.4.3.5.W uzyskując odpowiednio:

- 1) 25% (58/234) przy planowanej wartości 23% (44/192);
- 2) 1,9% (3/156) przy planowanej wartości 3% (4/135);
- 3) 4% (17/420) przy planowanej wartości 3,5% (13/375).

Na podstawie przytoczonej *analizy opisowej z realizacji budżetu zadaniowego* stwierdzono, że czynnikami, które wpłynęły na pozytywne odchylenie od planowanej wartości miernika były:

- 1) Pochodna bieżącej sytuacji na rynku wyrobów budowlanych – niezależna od działań organu;
- 2) Uchylenie przez Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego mniejszej ilości wydanych decyzji niż przewidywała Jednostka;
- 3) Niejednolite orzecznictwo administracyjne. Jednostka wprowadziła stosowne działania naprawcze – szkolenia oraz analizowanie orzecznictwa sądów administracyjnych.

Powyższe zostało potwierdzone w informacji uzyskanej od Kierownika WINB w Kielcach w dniu 22 maja 2015 r. w przedmiotowej sprawie.

Różnica pomiędzy środkami zaplanowanymi, a faktycznie poniesionymi przez Inspektorat wydatkami w 2014 r. stanowiła kwotę 34.289,75 zł, natomiast różnica pomiędzy środkami otrzymanymi od Wojewody Świętokrzyskiego, a zrealizowanymi wydatkami wynosiła 5.016,30 zł. Niewykorzystane środki przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu:

- 30 października 2014 r. – 8,80 zł (WB nr 73);
- 27 listopada 2014 r. – 7,50 zł (WB nr 80);
- 31 grudnia 2014 r. – 5.000,00 zł (WB nr 90).

Uprzednie stwierdzenie zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, tj. wyciągami bankowymi oraz ewidencją analityczną kont: 223, 980, 990 i 998.

Sprawozdawczość i wydatki:

W celu dokonania oceny stosowania procedur związanych z ewidencją wydatków budżetowych w układzie zadaniowym skontrolowano 100% dokumentów źródłowych będących podstawą poniesienia wydatków w miesiącu marcu (104.003,97 zł) oraz wrześniu (109.803,67 zł) 2014 r. na kwotę łączną 213.807,64 zł. Ustalono, że:

- a) Wszystkie poddane kontroli dowody źródłowe:
 - zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika WINB z podaniem symbolu podziałki

klasyfikacji budżetowej wydatku;

- zawierały dekretację, tj. wskazanie działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz kodu klasyfikacji zadaniowej, w którym należy ująć wydatek, potwierdzenie księgowania z podaniem daty księgowania.

b) Skontrolowane wydatki ujmowano we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

c) Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków zostały uregulowane z zachowaniem terminów określonych przez ich wystawców lub wynikających z zawartych umów.

Przyjęty i realizowany w Inspektoracie sposób ewidencji wydatków w układzie zadaniowym zapewniał możliwość sporządzenia obowiązujących sprawozdań budżetowych w zakresie planowanych i zrealizowanych wydatków bezpośrednio z zapisów ewidencji finansowo-księgowej.

Sprawozdania półroczne i roczne Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. i do dnia 31.12.2014 r. zostały sporządzone w szczególności wymaganej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸ i zawierały poprawne dane, wynikające z ewidencji księgowej (k. 990).

Sprawozdania, o których mowa powyżej złożono do Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w obowiązujących terminach.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Mierniki i cele:

W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie przyjęto i zastosowano metodologię podziału kwot wydatków przeznaczonych na realizację poszczególnych działań, którą zatwierdził Kierownik WINB w Kielcach. Wspomniane zasady oraz kryteria podziału środków finansowych opracowano w uzgodnieniu z Naczelnikami Wydziałów, a także Głównym Księgowym Jednostki. Podziału kosztów dokonywano m.in. poprzez przypisanie pracowników do realizowanych działań, powierzchni zajmowanej przez Inspektorat oraz wykorzystanie wyposażenia do poszczególnych działań.

Dane uzyskane z komórek organizacyjnych dotyczące kwot wydatków potrzebnych na realizację poszczególnych działań i osiąganych efektów rzeczowych analizowane były na bieżąco przez Głównego Księgowego Jednostki. Powyższe w przypadku braku środków skutkowało koniecznością dokonania przeniesienia środków z innych działań stosownymi decyzjami Kierownika Jednostki. Naczelnicy Wydziałów przekazywali Kierownikowi Jednostki w okresach miesięcznych wydruki z wartościami osiągniętych mierników, a także według stanu na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2014 r. Tryb pomiaru miernika wskazano w Kartach Miernika dla realizowanego zadania, podzadań oraz działań.

Czynności kontrolne wykazały, że w oparciu o informacje uzyskane od innych organów tj. firm i osób prywatnych Inspektorat przeprowadził

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

w drugim półroczu 2014 r. dodatkowe kontrole pozaplanowe. Analiza wartości wykonania miernika dla podzadania 7.4.2.W wskazywała, że będzie on przekroczony w związku z powyższym Jednostka dokonała zmiany planowanej wartości miernika ze 192 na 230. Wykonanie wartości miernika na koniec 2014 r. wyniosło 234.

Nadmienić należy, że Jednostka uwzględniając analizę wartości miernika dla działania 7.4.3.5.W wg. stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. nie dokonała zmiany jego planowanej wartości (3,5% - 13/375). Z informacji uzyskanej od Kierownika Jednostki wynika, że powyższe spowodowane zostało trudnym do określenia efektem końcowym, zmiany miernika w tym przypadku wydają się nie mieć zastosowania. Podjęto stosowne działania naprawcze w formie szkoleń wewnętrznych oraz omówienia orzecznictwa sądów administracyjnych.

W oparciu o dane wykazane w ewidencji księgowej wydatków, zobowiązań i planu finansowego prowadzonej zarówno w układzie tradycyjnym jak i zadaniowym kontrolujący stwierdzili zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniach (Rb-BZ1 i Rb-28) z tego okresu czasu.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości realizacji oraz wykonywania procesu monitorowania budżetu.

Uwagi:

Szczegółowe informacje dotyczące kontrolowanego zagadnienia zawarte zostały w Załączniku⁹ do Arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	465738.961849.743749
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WINB w Kielcach.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WINB w Kielcach.doc
Skrót dokumentu	66C836FE4BC1CD965A881B9D54046A10A76 D5EDA
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2015-06-24 09:53:28
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.3664

Data wydruku: 2015-07-08 11:17:45
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki

⁹ Analiza opisowa – Budżet Zadaniowy w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach w 2014 roku.