



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2015-07-09

Znak sprawy: FN.IV.431.2.15.2015

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Punkt Kancelaryjny i Obsługi Klienta	
wysl. dnia	09. LIP. 2015
L.dz. ....	zał. ....
Podpis .....	

**Pan**  
**Henryk Wąsik**  
**Powiatowy Inspektor**  
**Nadzoru Budowlanego**  
**w Końskich**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Końskich<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

**Zespół kontrolerów:** Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 476/2015 z dnia 10-06-2015 r.;

Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 477/2015 z dnia 10-06-2015 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 15 do 19 czerwca 2015 r.

**Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup>.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Zwany dalej: PINB w Końskich, Inspektorat, Jednostka.

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

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

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Jednostce na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.<sup>4</sup>

**Ocena realizacji zaleceń z poprzedniej kontroli:**

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w PINB w Końskich w 2012 roku wykazała nieprawidłowości polegające na dokonywaniu wydatków w kwotach większych niż zakładał to plan finansowy, nieterminowym odprowadzaniu dochodów należnych skarbowi państwa oraz nierzetelnym wypełnianiu kart drogowych.

Podczas bieżącej kontroli prowadzonej w dniach od 15 do 19 czerwca br. w zakresie wynikającym z programu kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Plan finansowy PINB w Końskich na dzień 31 grudnia 2014 roku w dziale 010, rozdziale 01015 wynosił 317.000,00 zł;

Do końca 2014 roku wydatkowano w rozdziale 01015 – 316.990,42 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 9,58 zł Jednostka przekazała na rachunek Starostwa Powiatowego w Końskich w dniu 31.12.2014 r.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania.

Tabelę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego księgowego PINB załączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:**

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

**Kontrola zarządcza:**

Standardy kontroli zarządczej obowiązujące w 2014 roku w Jednostce wprowadzono załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 3/2010 z dnia

<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

29 czerwca 2010 r.<sup>5</sup>

Kierownik Jednostki złożył podpisane oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2014. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że w Jednostce wdrożone zostały procedury kontroli wewnętrznej zapewniające realizację działań zgodnie z prawem i wewnętrznymi regulacjami oraz zasadami etycznego postępowania.

**Wydatki:**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb- Rb-50 *sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne były z zapisami konta 130-1. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki ujęte w 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.

Skontrolowano 100 % wydatków zrealizowanych przez Inspektorat poniesionych w trakcie 2014 roku ujętych w rozdziale 01015 w następujących paragrafach:

- §4210, §4270, §4300, §4360, §4370, §4400, §4410 oraz §4550

Zestawienia tabelaryczne dokumentów objętych kontrolą podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki załączone zostały do akt kontroli.

**Ocena częściowa:**

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

**Dochody:**

Roczne sprawozdanie Rb-27ZZ *sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku zgodne było z prowadzoną w Inspektoracie ewidencją księgową konta 130-2. Poddane kontroli

<sup>5</sup> Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 3/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Końskich w sprawie kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Końskich.

dochody uzyskane na przestrzeni roku 2014 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>6</sup>.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących, a także Kierownika i Głównego księgowego Jednostki załączone zostały do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Samochody służbowe:** W 2014 roku kontrola zużycia paliwa w samochodzie służbowym Inspektoratu dokonywana była w oparciu o miesięczne rozliczenia przebiegu, karty drogowe prowadzone dla pojazdu marki SUZUKI SX4 o nr rej. TKN 06530 w systemie dziennym oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa, wprowadzone stosownymi zarządzeniami Kierownika Jednostki.

Szczegółowy opis użytkowania samochodu służbowego będącego na wyposażeniu PINB dołączono do akt kontroli. W zakresie badanego zagadnienia nieprawidłowości nie stwierdzono.

**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.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
*Michał Cimański*

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
*mgr Tomasz Płachta*

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*mgr Katarzyna Świercz*  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu

<sup>6</sup> Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, art. 255 ust. 1 i 2 (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).