



Znak sprawy: FN.IV.431.2.2016

**Pan
Jacek Bławat
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Busku-Zdroju**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 49/2015 z dnia 02.02.2016 r.;
- Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 50/2016 z dnia 02.02.2016r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 4 do 10 lutego 2016 roku.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

² 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 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju³ w 2015 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy wydatków w rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany* na dzień 31.12.2015r. wynosił 319.600 zł. W okresie 2015 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 319.594,90 zł. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 5,10 zł zwrócone zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju. Powyższe ustalenia potwierdzają zapisy ewidencji syntetycznej konta 130 – *Zestawienie obrotów i sald wydatków budżetowych* na dzień 31.12.2015r., oraz ewidencja konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*. Dane ewidencji syntetycznej konta 130 są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym na dzień 31.12.2015r. Tabele ze zmianami dokonane w planie finansowym w okresie 2015 roku podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki załączono do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2015 roku.

Wydatki:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za II i IV kwartał zgodne były z zapisami konta 130, ewidencją konta 223 oraz zapisami kont pozabilansowych 980 i 998. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2015 roku, ujęte w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany* w paragrafach: 3020, 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400 i 4410 na łączną kwotę 21.585,95 zł, co stanowiło 6,75% wszystkich wydatków poniesionych przez PINB w 2015r.

Skontrolowane 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.

Zestawienie tabelaryczne wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2015r., podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki dołączono do akt kontroli.

Ocena częściowa:

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

Gospodarka samochodowa:

Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę samochodową w Jednostce wprowadzono Zarządzeniem Nr 5/2014 z dnia 19.08.2014r. w sprawie *zasad użytkowania samochodu służbowego oraz gospodarki paliwami płynnymi w PINB w Busku-Zdroju*. Czynności kontrolne obejmowały sprawdzenie kart drogowych za okres I kwartału 2015r. Sporządzono tabelaryczne zestawienia kontroli zużycia paliwa do ustalonych norm

³ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju, zwany dalej PINB, Jednostka.

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016r.*

obowiązujących w Jednostce które załączono do akt kontroli. Ustalono, że na wszystkich skontrolowanych kartach drogowych znajdowały się dane dotyczące samochodu, stanu paliwa i jego rozliczenia, dane kierującego pojazdem, trasy przejazdów z podaną ilością przejechanych kilometrów oraz wszystkie wymagane podpisy. Szczegółowy opis przebiegu kontroli zamieszczono w załączniku Nr 4 do arkusz ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie prowadzenia gospodarki samochodowej.

Kontrola Zarządcza: Zarządzeniem Nr 14/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 24.12.2012 roku w sprawie kontroli zarządczej wprowadzono standardy kontroli zarządczej w PINB, których szczegółowy opis zawiera załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia. Opis zasad oraz funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce opisano w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń kontroli. Do akt kontroli załączono pisemną informację o terminie sporządzenia sprawozdania z oceny stanu kontroli zarządczej w PINB w 2015 r.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonowanie kontroli zarządczej w Jednostce.

Dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na dzień 31.12.2015r. zgodne były z zapisami kont 221, 222 oraz kont 130-0970, 130-0920, 130-0690 i 130-0570. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych⁵ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Tabele terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika PINB załączono do akt kontroli.

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

Wnioski: W związku z brakiem nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Ponadto informuję, że 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 | 586267.1251427.1031328 |
| Nazwa dokumentu | Wystąpienie pokontrolne PINB Busko -Zdrój.pdf |
| Tytuł dokumentu | Wystąpienie pokontrolne PINB Busko -Zdrój |
| Sygnatura dokumentu | FN.IV.431.2.2016 |
| Data dokumentu | 2016-03-04 09:35:44 |
| Skrót dokumentu | 47D92114898F1BA18D259FD87D4DB331139 BE4EB |
| Wersja dokumentu | 1.1 |
| Data podpisu | 2016-03-04 09:35:21 |
| Podpisane przez | Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału |

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-03-10 13:32:34
Autor wydruku: Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.