



Znak sprawy: FN.IV.431.35.2016

**Pan
Jacek Nowak
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Jędrzejowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość 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 – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 1009/2016 z dnia 14.11.2016 r., - Marek Dubik – Główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 1010/2016 z dnia z dnia 14.11.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 17 do 22 listopada 2016 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w okresie 2015 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie ³ oceniono pozytywnie z uchybieniami. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

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).

³ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie, zwany dalej PINB, Jednostka.

wnioski i oceny cząstkowe 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 315.600,00 zł. W okresie 2015 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 315.600,00 zł. 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. Zmiany dokonane w planie dochodów/wydatków w 2015r. zaewidencjonowano na kontach pozabilansowych 980 i 998. Zmiany dokonane w planie finansowym Jednostki w okresie 2015 roku ujęto w tabeli, która podpisana została przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki. Tabelę załączono do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena cząstkowa: 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 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 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, ujęte w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany* w paragrafach: 4210, 4270, 4300, 4430, 4550 na łączną kwotę 14.911,96 zł, co stanowiło 4,72% 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.

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

W trakcie kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono następujące uchybienia:

1. Nieprawidłowo zaksięgowano fakturę VAT Nr 630/15 z dnia 07.12.2015r. na kwotę brutto 400,00 zł za „*wykonanie badań profilaktycznych pracowników PINB*” w §4210, zamiast w przeznaczonym do tego §4280.
2. Nieprawidłowo zaksięgowano fakturę VAT Nr 71119/MAG/11/2015 z dnia 09.11.2015r. na kwotę brutto 1.810,00 zł w tym koszty przesyłki 70,00 zł w §4210. Prawdopodobnie kwota 70,00 zł za koszty przesyłki powinna zostać ujęta w §4300.
3. Faktura VAT Nr TJE0102776/15 na kwotę brutto 162,00 zł za

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

- „wykonanie przeglądu technicznego samochodu PINB” z dnia 02.10.2015r. powinna zostać zapłacona najpóźniej do dnia 16.10.2015r. Tymczasem należność za wykonaną usługę przelano na konto usługodawcy w dniu 31.12.2015r., tj. 76 dni po tym terminie.
4. Nieprawidłowo zaksięgowano fakturę VAT Nr 1515154128 z dnia 11.09.2015r. za „zakup licencji do programów informatycznych PINB” na kwotę brutto 269,37 zł w §4270, zamiast w przeznaczonym do tego §4300.
 5. Nieprawidłowo zaksięgowano fakturę VAT Nr 1515153629 za „Zakup licencji do programów informatycznych PINB” z dnia 11.09.2015r. na kwotę brutto 146,68 zł, w §4270, zamiast w przeznaczonym do tego §4300.
 6. Nieprawidłowo zaksięgowano fakturę VAT Nr 510/15 za „Badania profilaktyczne pracowników” z dnia 12.09.2015r. w §4420, zamiast w przeznaczonym do tego §4280.
 7. Nieprawidłowo zaksięgowano fakturę VAT Nr 1515097348 za „zakup licencji do programów informatycznych PINB” z dnia 11.06.2015r. w §4210, zamiast w przeznaczonym do tego §4300.

W związku z powyżej wymienionymi uchybieniami uzyskano pisemne wyjaśnienia od Głównego Księgowego PINB w Jędrzejowie, które załączono do akt kontroli.

Opisane powyżej nieprawidłowości naruszają Zasady Polityki Rachunkowości obowiązujące w Jednostce. Polityka Rachunkowości wynika wprost z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) – dalej u.o.r. Księgując koszty należy przede wszystkim określić czy dany wydatek spełnia definicję kosztów, dotyczy bieżącego okresu czy powinien być rozliczany w czasie oraz do którego rodzaju działalności powinien być podporządkowany. Koszty powinny zostać przypisane do odpowiedniego paragrafu wydatków zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont stanowiącym integralną część Polityki Rachunkowości obowiązującej w PINB Jędrzejów. Ponadto nieprawidłowość opisana w pkt. 3 polegała na nieterminowej zapłacie za wykonaną na rzecz PINB usługi. Maksymalny okres zwłoki w zapłacie należności za fakturę wynosi 30 dni od daty jej wystawienia.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

Dochody: Przedłożone do kontroli sprawozdania Rb-27ZZ za okres 2015r. były wyzerowane. W związku z powyższym kontrolujący poprosili Głównego Księgowego Jednostki o wyjaśnienie w jaki sposób były przekazywane dochody należne Skarbowi Państwa wynikające z upomnień i grzywien nałożonych przez inspektorów PINB w Jędrzejowie w okresie 2015r. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Głównego Księgowego PINB w Jędrzejowie kwoty z w/w tytułów przekazywane były przez ukaranych bezpośrednio na konto Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie, który przelewał je następnie do ŚUW w Kielcach. Wyjaśnienie Głównego Księgowego Jednostki załączono do akt kontroli.

Zalecenia:

W związku z powyższym uprzejmie proszę o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na kontrolę dowodów finansowo-księgowych, zgodnie z wymogami ustawy *o rachunkowości* oraz prawidłowe klasyfikowanie poniesionych wydatków budżetowych, wynikające z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* oraz terminowe płacenie faktur wystawionych na rzecz Inspektoratu.

Pouczenie:

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	717083.1593082.1429621
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Jędrzejów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne PINB Jędrzejów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.35.2016
Data dokumentu	2016-12-27 11:33:52
Skrót dokumentu	3880C300079ED43A475799A909412A64A4293 F6B
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-12-27 11:33:38
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-12-27 13:50:09
Autor wydruku: Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki