



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-04-16

Znak sprawy: FN-IV.431.6.2013

**Pan
Stanisław Męczkowski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Opatowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092), Bartłomiej Stanek oraz Dariusz Sierpień, pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 20 do 27 lutego br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą działalności finansowo – gospodarczej w 2012 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z uchybieniami.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. Dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonym za okres IV kwartału 2012r. zgodne były z zapisami konta 130 (*Rachunek bieżący jednostki*). Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych ujętych w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*, w następujących paragrafach: 4210, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4370, 4410, 4430 oraz 4550. Zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika i Głównego księgowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opatowie dołączono do akt kontroli.

2. Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym kontrolowanej jednostki prowadzonym w układzie tradycyjnym za okres całego 2012r. nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.
3. Zarządzeniem Nr 2/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie z dnia 24.05.2010r. wprowadzono w jednostce standardy kontroli zarządczej. Powyższe standardy obowiązują od dnia 1 czerwca 2010r. i zapoznano z nimi wszystkich pracowników odpowiedzialnych za wykonanie poszczególnych zadań.
4. W Sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone za okres objęty kontrolą wykazane zostały zapisy zerowe. Wpływy z tytułu mandatów oraz nakazów i decyzji wynikających z Prawa budowlanego w 2012r., nie były ewidencjonowane w jednostce kontrolowanej jako dochody. Na podstawie otrzymanych dokumentów stwierdzono, że w dniu 23.02.2012r. Inspektorat uzyskał dochody należne Skarbowi Państwa w kwocie łącznej 17,60 zł oraz w dniu 23.04.2012r. w wysokości 8,80 zł z tytułu kosztów upomnienia.

Powyższe kwoty zaksięgowane zostały w ewidencji konta 130 710 71015 4300 po stronie wydatków z wartością ujemną. Prawidłowo w myśl przepisów art. 39 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) uzyskane wpływy należało wykazać w ewidencji księgowej dotyczącej dochodów należnych Skarbowi Państwa w paragrafie 0690 – *wpływy z różnych opłat*, a następnie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres I i II kwartału 2012r. Powyższym działaniem naruszono zapisy §9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie, z którym Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wobec powyższego zgodnie z art. 255 ust. 4 w/w ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Wydział Finansów i Budżetu zwraca się z prośbą o dokonanie zwrotu uzyskanych dochodów w kwocie łącznej 26,40 zł wraz z należnymi odsetkami na rachunek dochodów budżetu państwa prowadzonego przez NBP O/Kielce o numerze 59 1010 1238 0853 3922 3100 0000. W przypadku braku zwrotu tej kwoty celem jej wyegzekwowania wydana zostanie odpowiednia decyzja administracyjna.

5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opatowie zgodnie ze złożonym w dniu 22.02.2013r. przez Głównego księgowego jednostki oświadczeniem przeprowadził w 2009r. pełną inwentaryzację posiadanych składników majątkowych.
6. W okresie objętym kontrolą Powiatowy Inspektorat nie przeprowadzał żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości większej niż 14 tys. euro.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Kierownika o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Wykazywanie uzyskanych dochodów należnych Skarbowi Państwa w przeznaczonyj do tego ewidencji księgowej, a następnie w Sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.
2. Przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów §9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

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.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu