



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 7 września 2015 r.

FBC-IV.431.13.2015.AByl

**Pani
Agnieszka Harasimowicz
Lubuski Wojewódzki Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Gorzowie Wlkp.**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 25 sierpnia 2015 r. do 31 sierpnia 2015 r., w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. (ul. Kosynierów Gdyńskich 75, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą Kierownikiem jednostki kontrolowanej była Pani Agnieszka Harasimowicz. Funkcję tę sprawuje nadal.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 223-1/2015 z dnia 21 sierpnia 2015 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 223-2/2015 z dnia 21 sierpnia 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. Plan finansowy

Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. (WINB) został sporządzony i zatwierdzony przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. w dniu 11 lutego 2014 r. Plan został sporządzony zgodnie z pismem Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FBC 1.310.3.2014.MRat z dnia 4 lutego 2014 r. dotyczącym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na 2014 rok, wynikających z ustawy budżetowej uchwalonej w dniu 24 stycznia 2014 r.

Na podstawie decyzji Ministra Finansów plan wydatków zwiększył się o kwotę 106.500,00 zł i ostatecznie wyniósł 1.525.500,00 zł.

Plan dochodów nie został ustalony.

W celu dostosowania planu finansowego do aktualnych potrzeb jednostki Lubuski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego dokonywał w ciągu roku przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków, zgodnie z Zarządzeniem nr 107 Wojewody Lubuskiego z dnia 11 kwietnia 2011 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek podległych Wojewodzie i kierowników jednostek zespolonej administracji rządowej w województwie do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału. Przesunięcia środków pomiędzy paragrafami dokonano m.in. w paragrafach, które zostały poddane kontroli, tj. w § 4210, w celu zakupu sprzętu komputerowego niezbędnego do wdrożenia Elektronicznego Obiegu Dokumentów w WINB oraz wymiany przestarzałego sprzętu komputerowego w powiatowych inspektoratach nadzoru budowlanego. Ponadto, po uzyskaniu informacji od Wojewody Lubuskiego o wolnych środkach w dziale 710, rozdziale 71015 dokonano wprowadzenia do planu wydatków w § 6060 - zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Szczegóły opisano w pkt III niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

II. Realizacja dochodów budżetu państwa

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. uzyskał dochody budżetowe w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71015 – Nadzór Budowlany w wysokości ogółem 3.343,99 zł.

Dochody Skarbu Państwa zostały ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

1. § 0690 – Wpływy z różnych opłat - w wysokości 49,00 zł,
2. § 0970 – Wpływy z różnych dochodów - na kwotę 3.294,99 zł.

Skontrolowano dochody w § 0690 na kwotę w wysokości 49,00 zł, które jednostka uzyskała z tytułu zwrotu kosztów upomnień, wynikających z wystawienia w 2014 roku przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego pięciu Upomnień wzywających do wykonania obowiązku nałożonego decyzjami Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego przed wszczęciem postępowania egzekucyjnego.

Skontrolowano dochody w § 0970 na kwotę 3.294,99 zł. Dochody w wysokości 3.114,99 zł dotyczyły zwrotu kosztów za zlecenie badania pobranych w trakcie kontroli próbek wyrobów budowlanych, zgodnie z Postanowieniem nr 26/2014 z dnia 4 listopada 2014 r., wydanym przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

Pozostała kwota w wysokości 180,00 zł dotyczyła dochodu z tytułu wynagrodzenia płatnika za terminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa po zaokrągleniu do pełnych złotych). Zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613) płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240 poz. 2065). Zgodnie z § 1 rozporządzenia, kwota należnego wynagrodzenia jest potrącana z kwoty podatków pobranych przez płatników lub inkasentów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27, w kolumnie *Należności*, w § 0920 - pozostałe odsetki, wykazano kwotę w wysokości 4.731,37 zł. W toku kontroli ustalono, że dotyczyła ona odsetek ustawowych naliczanych od dnia 15 września 2009 r. od należności pozostałej do zapłaty w wysokości 6900,90 zł. Jest to należność z tytułu zwrotu kosztów badania próbki wylewki cementowej, która nie spełnia wymogów norm zawartych w ustawie z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych nałożona na przedsiębiorcę decyzją WINB z dnia 27 sierpnia 2009 r., nr: WB.DSza.4100-55/08/09. Zespół kontrolny ustalił, że Lubuski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego podjął działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej należności, tj. w dniu 9 grudnia 2009 r. wystawił upomnienie oraz w dniu 29 grudnia 2009 r. tytuł wykonawczy. W powyższej sprawie toczy się postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Komornika Sądowego.

Terminowość odprowadzania pobranych dochodów.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania dochodów w dziale 710, rozdziale 71015 za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Przekazywanie uzyskanych dochodów w rozdziale 71015 w §0690 i §0970 na konto Ministerstwa Finansów ustalono na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130.

W toku kontroli stwierdzono, że dochody odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa za wyjątkiem dochodów należnych:

- w §0690 na kwotę 29,40 zł (9,80 zł, 19,60 zł), które przekazano z 25 dniowym opóźnieniem,
- w §0970 na kwotę 3.114,99 zł, które przekazano z 8 dniowym opóźnieniem.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agaty Sadownik – Głównego Księgowego WINB w Gorzowie Wlkp. „(...) Wyżej wymienione dochody budżetowe odprowadzono po terminie w wyniku przeoczenia terminów obowiązujących w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu Państwa (Dz. U. poz. 82)“.

III. Dokonywanie wydatków

Na realizację wydatków ujętych w dziale 710, rozdziale 71015 Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp. wydatkował w 2014 roku środki w wysokości 1.525.486,74 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28, ewidencji księgowej na kontach 130, 401, 409, 080 oraz dokumentacji źródłowej (m.in. umowy, faktury VAT) zespół kontrolny dokonał analizy wydatkowania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych planem finansowym Inspektoratu w 2014 roku.

Dokonywanie wydatków skontrolowano w wybranych paragrafach, tj. 4210, 4410 i 6060.

Wydatki w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W 2014 r. wydatkowano kwotę w wysokości 214.066,75 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dotyczyły m.in. zakupu: środków czystości, paliwa do samochodów służbowych, opon letnich do samochodu służbowego, artykułów biurowych, komputera wraz z oprogramowaniem, urządzenia wielofunkcyjnego ksero z funkcją faxu, rocznej prenumeraty wydawnictwa rachunkowość budżetowa oraz dostępu do portalu platforma rachunkowości budżetowej, tonerów do drukarek, dwóch nawigacji do samochodów służbowych, drukarki do wydruku etykiet.

Wydatki w § 4410 – Podróże służbowe krajowe

W 2014 r. wydatkowano kwotę w wysokości 3.638,43 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dotyczyły m.in. kosztów delegacji dla Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego i pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp., w związku z przeprowadzanymi kontrolami wyrobów budowlanych i kosztów podróży służbowych w związku ze szkoleniami, konferencjami, naradami, spotkaniami grup planistycznych oraz spotkaniami z powiatowymi inspektorami nadzoru budowlanego w województwie lubuskim.

Wydatki w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

W 2014 r. wydatkowano kwotę w wysokości 77.174,51 zł. Kontroli poddano 100% wydatków w tym paragrafie. W toku kontroli ustalono, że wydatki dotyczyły:

- zakupu pięciu urządzeń wielofunkcyjnych dla powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego na kwotę ogółem 28.000,00 zł. Pismem z dnia 20 października 2014 r. WINB zwrócił się do powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego o przekazania informacji na temat posiadanych sprzętów komputerowych i urządzeń drukarskich. Na podstawie przekazanych przez jednostki wykazów posiadanych sprzętów WINB rozdysponował urządzenia wielofunkcyjne na następujące inspektoraty: PINB w Świebodzinie, PINB w Żarach, PINB w Żaganiu, PINB w Nowej Soli, PINB w Krośnie Odrzańskim oraz PINB w Wschowie. Przekazanie urządzeń wielofunkcyjnych poszczególnym Inspektoratom nastąpiło na podstawie umów nieodpłatnego przekazania, zawartych pomiędzy przekazującym i przyjmującymi, protokołami zdawczo – odbiorczymi oraz protokołami przekazania - przyjęcia środka trwałego;
- zakupu telewizora plazmowego na kwotę 7.749,01 zł;
- zakupu licencji ArcGIS niezbędnej do prowadzenia serwisu mapowego dróg usytuowanych na terenie województwa lubuskiego na kwotę 22.201,50 zł;
- zakupu urządzenia Switch Cisco SG500-52 wraz z modułem SFP do zmodernizowanej sieci komputerowej w siedzibie WINB na kwotę 5.405,00 zł;
- zakupu laptopa HP Zbook 17 niezbędnego do prowadzenia serwisu mapowego dróg w województwie lubuskim na kwotę 13.819,00 zł.

Powyższe zakupy zostały dokonane zgodnie z Zarządzeniem nr 3/14 Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia w WINB Regulaminu Zamówień Publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Przyjęcie do użytkowania środków trwałych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2014 r. W dniu 5 stycznia 2015 r. sporządzono dokument OT.

Wydatki skontrolowane w paragrafach 4210, 4410 raz 6060 zostały prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały opisane, a także sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, prawidłowo zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

IV. Sporządzanie i przekazywane sprawozdań budżetowych.

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za miesiąc grudzień 2014 r., które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania kwartalne, które zostały terminowo przekazane do LUW,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za miesiąc grudzień 2014 r., które zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdania kwartalne, które zostały terminowo przekazane do LUW.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano na konto budżetu państwa dochody w rozdziale 71015, §0690 oraz §0970 w wysokości ogółem 3.144,39 zł, co jest niezgodne z §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu Państwa (Dz. U. poz. 82).

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienie są:

- Pani Agnieszka Harasimowicz – Lubuski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego,
- Pani Agata Sadownik – Główny Księgowy.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- terminowe przekazywanie dochodów na konto budżetu państwa.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 7 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Katarzyna Osos
WOJEWODA LUBUSKI