



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 7.08. 2012 r.

FB-KF.431.6.2012 WPŁYNĘŁO
Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
WYDZIAŁ NADZORU I KONTROLI
17-08-2012
Ilość załączników
podpis (1)

Pan
Zygmunt Worsa
Starosta Świdnicki

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 08 lutego 2012 r. do 16 lutego 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), oraz § 8 Zarządzenia nr 375 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie kontroli realizowanych przez Wojewodę Dolnośląskiego, w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, w składzie: przewodnicząca zespołu Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor oraz członek zespołu Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Świdnicy i jednostce organizacyjnej Powiatu Świdnickiego tj. Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Świdnicy.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych w 2011 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świdnicy.

Okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku (nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 2/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

1) w Starostwie Powiatowym w Świdnicy

Pan Zygmunt Worsa Starosta Świdnicki wybrany Uchwałą Nr I/4/2006 r. Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 24 listopada 2006 r., ponownie wybrany Uchwałą Nr I/5/2010 r. Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 2 grudnia 2010 r.

Pani Eliza Stawarz Skarbnik Powiatu powołana Uchwałą Nr IV/30/2011 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 26 stycznia 2011 r. z dniem 1 lutego 2011 r.

2) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Świdnicy /PINB/:

Pan Jarosław Szpeniuk Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Świdnicy od dnia 21 maja 1999 roku powołany przez Starostę Świdnickiego.

Pani Magdalena Białęcka-Kutek - starszy księgowy pełni obowiązki głównego księgowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego (zatrudniona od dnia 02.10.2006 r. na czas nieokreślony).

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli:

1. Ujęcia środków dotacji udzielonej z budżetu państwa w budżecie Powiatu oraz w planie finansowym jednostki organizacyjnej /PINB/,
2. Wydatkowania środków udzielonej dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi.
3. Dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych,
4. Sporządzania sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą.

Ad.1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami na 2011 rok przyjęto Uchwałą Nr 22/2011 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 25 stycznia 2011 r. (W załączniku Nr 1 do ww. Uchwały ujęto dochody w kwocie 487.255,00 zł, kwotę wydatków w szczególowości klasyfikacji budżetowej ujęto w Załączniku Nr 2 do ww. uchwały, ogółem w wysokości 487.255,00 zł).

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.BP.3111-11/10-1 z dnia 24 lutego 2011 r. poinformował Starostwo Świdnickie o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa,

wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2011 rok, z dnia 09-02-2011 r. (Dz. U. Nr 157 poz. 1240), w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71015- Nadzór budowlany, w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w wysokości 487.255,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie znak: FB-BP.3111.223.201 z dnia 15 listopada 2011 r. poinformował Starostwo Powiatowe w Świdnicy, iż decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 160/2011 z dnia 15 listopada 2011 r. zostały wprowadzone w budżecie 2011 roku zmiany, polegające na zwiększeniu dotacji o kwotę 4.500,00 zł, w dziale Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71015- Nadzór budowlany, § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Uchwałą Zarządu Powiatu Świdnickiego nr 175/2011 z dnia 22 listopada 2011r. zwiększono plan o kwotę 4.500 zł. Plan po zmianach wyniósł ogółem 491.755,00 zł.

Środki dotacji ujęto w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Świdnicy oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207, ze zmianami).

Na podstawie otrzymanych informacji i decyzji Wojewody Dolnośląskiego zwiększających plan dotacji w 2011 roku dokonywano zmian w budżecie Powiatu, w zakresie działu: 710 – Działalność usługowa, rozdziału 71015 - Nadzór budowlany w formie Uchwał Zarządu Powiatu Świdnickiego, co jest zgodne z art. 257. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.).

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe tj. pisma Wojewody Dolnośląskiego i Uchwały Zarządu Powiatu Świdnickiego, kontrolujący sporządzili zestawienie obrazujące zmiany w budżecie Powiatu Świdnickiego w 2011 r. w zakresie działu: 710 – Działalność usługowa, rozdziału 71015 - Nadzór budowlany.

Zestawienie zmian w budżecie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w 2011 r. oraz kserokopie pism w sprawie harmonogramu przekazywania dotacji celowych z budżetu państwa dla Powiatu Świdnickiego - [Dowód: akta kontroli od nr15 do nr 21]

Ad. 2. Środki dotacji w dziale 710 - Działalność usługowa, rozdziale 71015 - Nadzór

budowlany, w § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat zostały przekazane do Starostwa Powiatowego i PINB łącznie w wysokości 491.755,00 zł. Wydatkowanie środków dotacji w 2011 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świdnicy w ww. rozdziale wyniosło 491.735,00 zł. Wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach wyniosło 99,99 %.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świdnicy niewykorzystane w 2011 r. środki dotacji przekazał na konto Powiatu Świdnickiego:

- w dniu 04 stycznia 2012 r., w kwocie 17,00 zł – wyciąg bankowy Nr 2012/002;
- w dniu 24 stycznia 2012 r., w kwocie 3,00 zł – wyciąg bankowy Nr 2012/009;

Przekazane z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Świdnicy niewykorzystane w 2011 r. środki dotacji, wpłynęły na konto Powiatu Świdnickiego

- w dniu 04 stycznia 2012 r., w kwocie 17,00 zł – wyciąg bankowy Nr 3/2012;
- w dniu 24 stycznia 2012 r., w kwocie 3,00 zł – wyciąg bankowy Nr 16/2012;

Powiat Świdnicki odprowadził niewykorzystane środki dotacji w 2011 r. ogółem w kwocie 3.412,54 zł na konto DUW w dniu 27.01.2012 r. – wyciąg bankowy Nr 19/2012.

Niewykorzystane w 2011 r. środki dotacji jednostka odprowadziła zgodnie z terminem wskazanym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który brzmi: “Dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku”.

W piśmie z dnia 26.01.2012 r. znak: BF.3153.2.2012.1, skierowanym do Wydziału Finansów i Budżetu DUW, Starostwo Powiatowe w Świdnicy poinformowało o wysokości zwróconych dotacji za 2011 r., w zakresie działu 710 – Działalność usługowa, rozdziału 71015 - Nadzór budowlany, paragrafu 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – w kwocie 20,00 zł.

Kserokopia pisma oraz wyciągi bankowe, dotyczące zwrotu niewykorzystanych środków dotacji-
[Dowód: akta kontroli od nr 23 do nr35]

W 2011 roku z otrzymanych środków dotacji w dziale 710 - Działalność usługowa, rozdziale 71015 - Nadzór budowlany w wysokości 491.755,00 zł, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świdnicy wykorzystał środki w kwocie 491.735,00 zł (tj.99,99 %).

Środki dotacji przeznaczone zostały na realizację wydatków bieżących, z czego największą część wydatkowano na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi w kwocie 398.513,22 zł (tj.81%), natomiast pozostałe wydatki (obejmujące m.in. zakup materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych) zamknęły się kwotą 93.221,78 zł (tj.19%) wydatków ogółem.

Jednostka zaplanowała wydatki w prawidłowych kwotach, niezbędnych do sfinansowania realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Wykorzystanie środków dotacji w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71015- Nadzór budowlany w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	79 788,00	79 788,00
§ 4020 - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	226.131,00	226.130,96
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	22.993,00	22.993,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	49.295,00	49.294,60
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	4.807,00	4.806,66
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	15.500,00	15.500,00
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	26.329,00	26.326,30
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych naukowych, dydaktycznych i książek	241,00	241,00
§ 4260 – zakup energii	12.484,34	12.484,34
§ 4270 - zakup usług remontowych	10.000,00	9.999,90
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	330,00	330,00
§ 4300 – zakup usług pozostałych	29.243,00	29.228,40
§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet	1.371,00	1.371,00
§ 4370- opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	3.208,00	3.207,97
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	707,00	706,74
§ 4430 – różne opłaty i składki	2.325,00	2.325,00
§ 4440 – odpisy od ZFŚS	7.002,00	7.001,13
Ogółem	491,755,00	491.735,00

Wykorzystanie środków dotacji przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świdnicy w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej zbadano w oparciu o przedłożone przez jednostkę dokumenty źródłowe tj. umowy, wystawione przez dostawców faktury, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę oraz prowadzoną ewidencję księgową.

Szczegółową kontrolą objęto m.in. wydatki poniesione na umowy zlecenia, finansowane w ramach paragrafu § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, w ogólnej kwocie 15.500,00 zł (tj.100 %).

W 2011 r. sfinansowano dwie umowy, które zawarto, w związku z koniecznością:

1. prowadzenia postępowań z zakresu PINB-u. Od miesiąca stycznia do września za wykonanie czynności wskazanych w umowie poniesiono wydatek w wysokości 10.800,00 zł;
2. prowadzenia kancelarii ogólnej PINB, w tym obsługi sekretariatu oraz obsługi archiwum zakładowego PINB. Umowę zawarto w miesiącu październiku 2011 r. Do 31 grudnia 2011 r. wydatkowano kwotę 4.700,00 zł.

Kserokopie rachunków, List płać umowy zlecenia oraz wyciągi bankowe Nr 2011/081 z dnia 23.09.2011 r. i Nr 2011/104 z dnia 24.11.2011 r. - [Dowód: akta kontroli od nr 37 do nr 47]

Kontrolą objęto również wydatkowanie środków przez PINB w § 4270 – Zakup usług remontowych w wysokości 9.999,90 zł (100%).

Do kontroli przedłożono:

- Protokół wyboru oferty na wykonanie robót malarsko-podłogowych w pomieszczeniach PINB w Świdnicy z dnia 24.11.2011 r.
- Umowę z wykonawcą z dnia 25.11.2011 r.
- Protokół konieczności z dnia 1.12.2011 r.
- Aneks Nr 1 z dnia 01.12.2011 r. do umowy z wykonawcą
- Fakturę Nr 31/2011 z dnia 28.11.2011 r. i PK 20/12 z dnia 31.12.2011 r.
- Protokół z odbioru częściowego na dzień 31.12.2011 r.
- Wydruki z ewidencji księgowej konta.

Zamówienia na wykonanie remontu w pomieszczeniach PINB w Świdnicy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kierując się zasadą wyboru najkorzystniejszej oferty, jednostka dokonała wyboru wykonawcy, który złożył ofertę z najniższą ceną, co wskazuje na oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi.

Na realizację prac remontowych zawarto w dniu 25.11.2011 r. Umowę z wykonawcą, firmą: Zakład Budowlany inż. Tadeusz Lewicki zs. w Świdnicy, ul. Krucza 16. W zakresie prac przewidziano:

- 1.1 malowanie pomieszczeń biurowych i wc farbami emulsyjnymi (ściany i sufity) oraz olejnymi (grzejniki i rury c.o. parapety, cokoły przyścienne, lamperia);
- 1.2 naprawa podłogi w pomieszczeniu biurowym (pokój nr 2);
- 1.3 wymiana wykładziny PCV w pomieszczeniu biurowym (pokój nr 2).

Rozpoczęcie robot – 25.11.2011 r. Zakończenie prac ustalono do dnia 16.01.2012 r.

Za wykonanie robót ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości 12.077,22 zł.

W umowie zawarto zapis, iż Zamawiający przekaże Wykonawcy zaliczkowo kwotę 10.000,00 zł na poczet wykonywanych robót.

W trakcie wykonania częściowej rozbiórki podłóg stwierdzono, że naprawy wymaga podłoga na całej powierzchni pokoju 002. W związku z powyższym w dniu 1.12.2011 r. spisano Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych nie objętych dokumentacją kosztorysową. Wartość robót dodatkowych wynieść miała kwotę 6.762,40 zł (wartość wykonania dodatkowych prac brutto 12.372,87 zł – 5.610,47 zł pomniejszenie wartości robót z kosztorysu umownego. Dodatkowe prace miały zostać wykonane w okresie od 02.12.2011r. do 16.01.2012r. W związku z koniecznością wykonania dodatkowych prac podpisano Aneks Nr 1 do umowy z dnia 25.11.2011 r. Zmianie uległ zakres prac oraz zwiększono wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 6.762,40 zł (brutto).

Wykonawca: Zakład Budowlany inż. Tadeusz Lewicki zs. w Świdnicy, ul. Krucza 16, wystawił fakturę Nr 31/2011 z dnia 28.11.2011 r. na roboty malarskie – zaliczka na poczet wykonanych robót – na kwotę 9.999,90 zł.

Faktura zawiera opis:

Zaliczka na poczet wykonanych robót zgodnie z umową z dnia 25.11.2011 r. § 5 pkt 6. Malowanie pomieszczeń PINB w Świdnicy, naprawa podłogi gab. nr 2.

Wydatek mieści się w planie finansowym jednostki w roku 2011.

Zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym; pod względem merytorycznym.

Podpisano przez osoby odpowiedzialne Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki.

Zadekretowano kwotę 9.999,90 zł ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej: 71015 § 4300,

Dokonano przelewu ze wskazaniem daty.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świdnicy dokonał przelewu środków na konto wystawcy faktury w dniu 01.12.2011 r. w wysokości 9.999,90 zł.

W dniu 31 grudnia 2011 r. sporządzono dokument PK nr 20/12, zmiany dokonano na kontach 402/201/34 –9.999,90 zł - § 4300 na 402/201/34 9.999,90 zł - § 4270.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. sporządzono Częściowy protokół odbioru wykonanych robót remontowych, wykonanych w okresie od dnia 25 listopada 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.

W ramach zawartej umowy oraz podpisanego z wykonawcą Aneksu wykonano Naprawę podłogi w pokoju nr 002 zgodnie z kosztorysem – roboty posadzkowe na kwotę 12.372,87 zł.

Rozliczenie wykonania prac remontowych w pomieszczeniach PINB:

Wartość umowy z dnia 25.11.2011 r. - 12.077,22 zł (brutto)

Wartość Aneks Nr 1 z dnia 1.12.2011 r.	- 6.762,40 zł (brutto)
Razem	- 18.839,62 zł (brutto)
Wykonanie podłogi do 31.12.2011 r.	- 12.372,87 zł (brutto)
Malowanie pomieszczeń	- 6.466,75 zł (brutto)

Na wykonanie ww. prac PINB przekazał środki w wysokości 9.999,90 zł, do sfinansowania w 2012 r. pozostała kwota 8.839,72 zł. O dodatkowe środki związane z remontem pomieszczeń Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego występuje do Starosty Powiatu Świdnickiego.

Kserokopie: Protokołu wyboru oferty na wykonanie robót malarsko-podłogowych w pomieszczeniach PINB w Świdnicy z dnia 24.11.2011 r., Umowy z wykonawcą z dnia 25.11.2011 r., Protokołu konieczności z dnia 1.12.2011 r., Aneksu Nr 1 z dnia 01.12.2011 r. do umowy z wykonawcą, Faktury Nr 31/2011 z dnia 28.11.2011 r. i PK 20/12 z dnia 31.12.2011 r., Protokołu odbioru częściowego na dzień 31.12.2011 r. - [Dowód: akta kontroli od nr 49 do nr 61]

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków w § 4300 – Zakup usług pozostałych na łączną kwotę 1.724,12 zł (tj. 5,9%) wydatkowanych w 2011 roku w wysokości 29.228,40 zł.

W ramach powyższego paragrafu wydatkowano środki m.in. na:

- opłaty pocztowe,

Na realizację usług pocztowych zawarto w dniu 5.10.2010 r. Umowę Nr 221/CP RH 14-3/2010, na czas od dnia 11.10.10 r. do dnia 31.10.13 r. - opłaty zgodnie z cennikiem poczty.

W dniu 07 lipca 2011 r. Poczta Polska S.A. wystawiła fakturę Nr FV-05890/EDH06/RHWP/SFA/11 na kwotę 761,55 zł. Do faktury załączono zestawienie przesyłek listowych.

Fakturę zapłacono dnia 14.07.2011 r. w wysokości 761,55 zł - wyciąg bankowy nr 2011/061.

- wynajem pomieszczeń,

Umowę Najmu podpisano w dniu 14.04.2006 r. pomiędzy Powiatem Świdnickim a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego. Wynajmujący oddał w najem lokal użytkowy położony na parterze budynku przy ul. Parkowej 2 w Świdnicy z przeznaczeniem na siedzibę PINB-u (cztery pomieszczenia oraz pomieszczenie w piwnicy przeznaczone na archiwum).

Umowę zawarto na czas nieoznaczony. Najemcę zwolniono z opłat czynszu, zgodnie z Uchwałą nr 56/2006 Zarządu Powiatu w Świdnicy z 10.04.06 r. w sprawie wyrażenia zgody na wynajem w drodze bezprzetargowej lokalu użytkowego dla PINB w Świdnicy oraz zwolnienie najemcy z opłat czynszu. Najemca miał ponosić opłaty: za ogrzewanie, wodę i ścieki, za odpady stałe, za energię elektryczną oraz korzystanie z usług telekomunikacyjnych.

Do umowy podpisano Aneks Nr 1/2009 w dniu 27 lutego 2009 r. Zmianie uległ zapis dotyczący pomieszczeń (pięciu oraz pomieszczenie przeznaczone na archiwum).

W dniu 25 lipca 2011 r. Powiat Świdnicki wystawił fakturę Nr VAT/2011/07/10/GNM na kwotę 200,69 zł. W ramach § 4300 wydatkowano 11,03 zł – za wywóz nieczystości stałych, kwotę 189,66 zł – za ogrzewanie, za wodę i za odprowadzenie ścieków wydatkowano w § 4260.

Fakturę zapłacono w dniu 29.07.2011 r. w kwocie 11,03 zł (w § 4300) - wyciąg bankowy nr 2011/066.

- za sprzątanie pomieszczeń biurowych,

W dniu 02.02.2009 r. podpisano Umowę Nr 1/2009/S pomiędzy PINB a P.H.U.P. "Marconi" Sp. z o.o. Zakład Pracy Chronionej w Świdnicy, ul. Wrocławska 50 (na czas nieokreślony). Wartość usługi 450 zł netto miesięcznie + 22 % VAT. Do umowy podpisano Aneks Nr 1/2010 w dniu 20.01.2010 r. od dnia 01.01.2011 r.

Zmianie uległa wartość usługi i wynosić miała 563,39 zł miesięcznie netto + VAT.

Firma „Marconi” wystawiła w dniu 29.07.2011 r. fakturę VAT nr USŁUG/11/01398 na kwotę 692,97 zł.

Fakturę zapłacono w dniu 29.07.2011 r. w kwocie 692,97 zł - wyciąg bankowy nr 2011/066.

- usługi informatyczne,

Umowę za Użytkowanie systemu komputerowego Księgowość FK2000 i usługi z tym związane, zawarto w dniu 31.12.09 w Świdnicy pomiędzy PINB a Zakładem Informatyki "INFO-SPÓŁKA" s.c. w Ząbkowicach Śl. Do umowy podpisano Aneks w dniu 20.12.2010 r. Aneks podpisano w związku z rozszerzeniem zakresu działania systemu Księgowość FK2000 o moduł KADRY-PŁACE - zmiana opłaty do kwoty 200 +VAT począwszy od lutego 2011 r. - umowę zawarto na 3 lata - (wcześniej opłata 100 + 22%).

Firma „INFO - SPÓŁKA" s. c. z Ząbkowic Śl. wystawiła w dniu 29.07.2011 r. fakturę VAT nr 1003/2011 na kwotę 246,00 zł.

Fakturę zapłacono w dniu 04.08.2011 r. w kwocie 246,00 zł - wyciąg bankowy nr 2011/057.

- za używanie karty Shell,

Umowa o wydanie i używanie Kart Shell zawarta w Warszawie dnia 10.03.2009 r. a PINB - opłata systemowa tj. za używanie karty 10 zł + VAT – na czas nieokreślony.

SHELL POLSKA Sp. z o.o. w dniu 31.07.2011 r. wystawił fakturę VAT Nr 001098807, na kwotę 267,38 zł. W ramach § 4300 wydatkowano 12,30 zł – za usługi systemowe, kwotę 255,08 zł – za paliwo wydatkowano w § 4210.

Fakturę zapłacono w dniu 04.08.2011 r. w kwocie 12,30 zł (w § 4300) - wyciąg bankowy nr 2011/059.

Faktury zawierają opis:

Wydatek zgodny z umową (wskazano nr umowy ...).

Wydatek mieści się w planie finansowym jednostki w roku 2011.

Zamówienia dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym; pod względem merytorycznym.

Podpisano przez osoby odpowiedzialne Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki.

Dekretacja na kontach, ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej: 71015 § 4300.

Dokonano przelewu ze wskazaniem daty.

Kserokopie faktur, wyciągu bankowego Nr Wb-01/07 z dnia 31.07.2011 r. - [Dowód:akta kontroli od nr 63do nr79]

Zapłaty za wykonane prace dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem zgodnie z art. 254, pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 3. W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą prowadzona była prawidłowo, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Dekretacja na dowodach księgowych jest zgodna z prowadzoną ewidencją księgową a zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,

- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Wpływ środków pochodzących z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, przekazanie środków oraz wykonanie wydatków /PINB/ ewidencjonowane są w Starostwie Powiatowym w Świdnicy na nw. kontach:

- „901-710-71015-2110D-002001Z - DOCHODY BUDŻETOWE – DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA – NADZÓR BUDOWLANY DOT. CEL. Z BP NA ZADANIA Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ ORAZ INNE ZADANIA ZLEC. USTAWAMI REALIZOWANE PRZEZ POWIAT”
- „902-710-71015-WYDATKI BUDŻETOWE – DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA – NADZÓR BUDOWLANY” w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej
- „223 Subkonto- Nadzór Budowlany (71015) 223-004-09 Rozliczenie wydatków budżetowych – PINB – Nadzór budowlany (71015)”

co jest zgodne z zapisami art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Wydruki z ewidencji księgowej - [Dowód: akta kontroli od nr 81 do nr103]

Ad. 4. Kontrolą objęto sprawozdania jednostkowe oraz zbiorcze Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.

W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r. w dziale 710 - Działalność usługowa, rozdziale 71015 - Nadzór budowlany, w § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu

administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat wykazano kwotę w wysokości 491.755,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r., w dziale 710 - Działalność usługowa, rozdziale 71015 - Nadzór budowlany, w poszczególnych §§ klasyfikacji budżetowej wykazano wydatki w wysokości łącznej 491.735,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniach, objętych kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust.1 pkt.1,3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Sprawozdania zbiorcze są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Sprawozdania - [Dowód: akta kontroli od nr 105 do nr143]

Z up. WOJEWODY DOLNOSŁĄSKIEGO

Celina Marzenna Dziedziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska