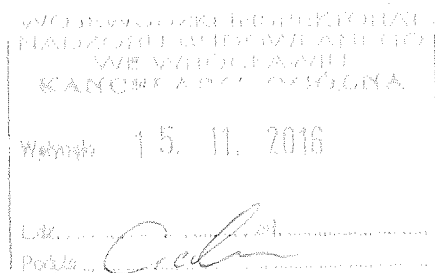




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 listopada 2016 r.

FB-KF.1611.6.2016.RP



Pani
Barbara Skultecka

Dolnośląski Wojewódzki
Inspektor Nadzoru Budowlanego
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 12 października 2015 r. do 20 października 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Renata Polak – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, ul. J. E. Purkyniego 1, 50-155 Wrocław. Temat kontroli: Realizacja budżetu państwa w układzie zadaniowym – ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości.

Okres objęty kontrolą: 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu pod pozycją 7.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełniły następujące osoby:

- Pani Barbara Skultecka, powołana przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu z dniem 17 listopada 2009 roku (powołanie nr OA.I.1120-10/09 z dnia 16 listopada 2009 r.),
- Pan Janusz Chybiak, zatrudniony na stanowisku Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu z dniem 01 grudnia 2009 r.,
- Pan Eugeniusz T. Dopierała, zatrudniony na stanowisku p.o. Zastępcy Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu,
- Pani Dorota Szałęga, zatrudniona na stanowisku Głównej Księgowej od dnia 01 lutego 2007 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 21]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.
Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

1. Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym – ocena pozytywna.
2. Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – ocena pozytywna z uchybieniami.
3. Sporządzanie oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych - ocena pozytywna.

Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym.

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu (dalej WINB) w układzie zadaniowym realizował jedno zadanie 7.4 Nadzór budowlany, dla którego

określono trzy podzadania 7.4.1 Kontrola procesu budowlanego, 7.4.2. Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych i 7.4.3 Orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego.

Dla realizacji podzadania 7.4.1 ustalono jedno szczegółowe działanie :

- działanie 7.4.1.1. Kontrole działalności organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego oraz inspekcje robót budowlanych i utrzymanie obiektów budowlanych.

Dla realizacji podzadania 7.4.2 ustalono jedno szczegółowe działanie:

- działanie 7.4.2.1 Wykonywanie funkcji organu wyspecjalizowanego, w tym kontrole wyrobów budowlanych wprowadzonych do obrotu oraz orzecznictwo administracyjne w sprawach wyrobów budowlanych.

Dla realizacji podzadania 7.4.3 ustalono dwa szczegółowe działania:

- działanie 7.4.3.3 Prowadzenie postępowań administracyjnych, dla których wojewoda jest organem I instancji,
- działanie 7.4.3.4 Prowadzenie postępowań administracyjnych, dla których wojewoda jest organem II instancji.

Zarządzeniem Nr 1/2015 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu z dnia 02 stycznia 2015 r. wprowadzono procedurę zasad rozliczania danych dla potrzeb budżetu zadaniowego na rok 2015 w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu. Przedmiotowa procedura określała m.in. sposób rozliczania kosztów poszczególnych działań oraz podzadań realizowanych w ramach budżetu zadaniowego. Nadzór nad wykonaniem ww. Zarządzenia powierzono Głównej Księgowej.

W ramach poszczególnych podzadań jednostka wyodrębniła koszty bezpośrednie i pośrednie. Do kosztów bezpośrednich zaliczała koszty, które można przypisać do określonych działań i podzadań merytorycznych m.in. całkowite koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników WINB wykonujących merytorycznie dane działanie, wydatki majątkowe oraz koszty rodzajowe, które można przypisać do konkretnego działania.

Koszty pośrednie stanowiły koszty, których nie dało się bezpośrednio przypisać do wykonywanych działań i podzadań, dzielone według klucza rozliczeniowego opartego

na liczbie etatów osób wykonujących merytorycznie dane działanie, wskazanego w pkt 4 załącznika nr 2 ww. Zarządzenia m.in. całkowite koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników WINB nierealizujących merytorycznie żadnego z określonych działań oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Powyższy klucz rozliczeniowy był aktualizowany miesięcznie w oparciu o przedkładane przez naczelników komórek merytorycznych WINB wykazy osób realizujących określone działanie wraz z procentowym ich udziałem w tym działaniu w stosunku do całości wykonywanych działań w wydziale.

Do kontroli przedłożono Karty mierników, w których określono docelowe wartości ww. mierników w 2015 r. (por. tab.1) oraz sposób monitorowania realizacji przedmiotowych mierników.

Dział Księgowości, na podstawie pisemnych informacji przedkładanych przez naczelników komórek merytorycznych oraz Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego, w formie tabeli określonej w załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 1/2015 dot. poziomu wykonania mierników, sporządzał sprawozdania za dany okres rozliczeniowy.

Dane liczbowe niezbędne do obliczenia wielkości mierników w 2015 r. pobierane były m.in. z następujących źródeł: elektroniczny system obiegu dokumentów, rejestry spraw, wniosków, wydanych decyzji i postanowień, rejestry przeprowadzonych kontroli, internetowy rejestr wyrobów budowlanych.

Kontrolującym przedstawiono powyższe rejestry oraz dane przekazywane do Działu Księgowości, będące podstawą do sporządzenia kart mierników oraz sprawozdań Rb-BZ1.

W celu realizacji ww. mierników budżetu zadaniowego zaplanowano w ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki w kwotach wykazanych w Tabeli 1.

Tab.1

Nr zadania/ podzadania/ działania	Nazwa	Plan wydatków wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Miernik - wartość planowana dla 2015 r.
7.4	Nadzór budowlany /miernik: Stosunek liczby uchylonych rozstrzygnięć do liczby rozstrzygnięć wydanych w zakresie administracji budowlanej oraz nadzoru budowlanego/	3 459 000,00	3 065 090,00	4% (475/11 398)
7.4.1	Kontrola procesu budowlanego/miernik: liczba decyzji uchylonych w stosunku do liczby decyzji wydanych/	1 121 846,00	1 003 660,00	6% (380/6 500)
7.4.1.1.	Kontrole działalności organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego oraz inspekcje robót budowlanych i utrzymanie obiektów budowlanych/miernik: Liczba przeprowadzonych kontroli organów administracyjno- budowlanych i nadzoru budowlanego oraz kontroli budów i obiektów budowlanych/	1 121 846,00	1 003 660,00	8 900
7.4.2	Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych/miernik: Liczba wyrobów nie spełniających wymogów określonych ustawą w stosunku do liczby skontrolowanych wyrobów/	772 395,00	701 135,00	48% (100/208)
7.4.2.1	Wykonywanie funkcji organu wyspecjalizowanego, w tym kontrole wyrobów budowlanych wprowadzonych do obrotu oraz orzecznictwo administracyjne w sprawach wyrobów budowlanych/miernik: Liczba skontrolowanych wyrobów budowlanych/	772 395,00	701 135,00	208
7.4.3	Orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego/miernik: Liczba uchylonych decyzji w stosunku do liczby złożonych odwołań/	1 564 759,00	1 360 295,00	58% (330/565)
7.4.3.3	Prowadzenie postępowań administracyjnych, dla których wojewoda jest organem I instancji/miernik: Liczba wydanych rozstrzygnięć w I instancji/	657 320,00	574 991,00	330
7.4.3.4	Prowadzenie postępowań administracyjnych, dla których wojewoda jest organem II instancji/miernik: Liczba wydanych rozstrzygnięć w II instancji/	907 439,00	785 304,00	920

W celu monitorowania wydatków w ramach budżetu zadaniowego ewidencja księgową budżetu zadaniowego prowadzona była m.in. na kontach zespołu 130-01 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 101-01 „Kasa środków budżetowych” oraz 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”.

Dokonywane w trakcie 2015 r. zmiany w planie finansowym w układzie tradycyjnym skutkowały zmianami w planie finansowym w układzie zadaniowym m.in. na podstawie:

- zawiadomień z Wydziału Finansów i Budżetu DUW we Wrocławiu o zmianach w planie wydatków WINB we Wrocławiu w układzie tradycyjnym, wynikających z decyzji Wojewody Dolnośląskiego,
- decyzji Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu dotyczących zmian w planie wydatków w układzie tradycyjnym wystawianych w ramach udzielonego upoważnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 22 – 135]

Procedury dotyczące sposobu planowania i monitorowania wydatków w układzie zadaniowym oceniono **pozytywnie**.

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Celem weryfikacji prawidłowości ewidencjonowania wydatków budżetowych w układzie zadaniowym kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 448 597,27 zł, stanowiącej blisko 15 % ogólnej sumy wydatków.

Do kontroli zostało wybranych 30 dokumentów (faktury) na kwotę w wysokości 305 719,31 zł za okres od stycznia do grudnia 2015 r. dot. wydatków za:

- zakup okularów i zakup odzieży roboczej [paragraf 3020],
- zakup środków czystości, mebli, klimatyzatora, druków kpa, materiałów biurowych, papieru ksero, tonerów, zestawów do segregacji odpadów oraz opłatę prenumeraty [paragraf 4210],
- opłatę energii elektrycznej [paragraf 4260],
- usługi transportowe, pocztowe, archiwalne, prawne, nadzór nad systemem informatycznym, opłatę za dostęp do LEXa, sprzątanie samochodu, badanie płyt styropianowych [paragraf 4300],
- opłatę czynszu i miejsc parkingowych [paragraf 4400],
- ubezpieczenie majątkowe WINB [paragraf 4430],

- opłatę za pobyt w hotelu w związku z uczestnictwem pracowników WINB oraz osób zaproszonych w naradzie szkoleniowej organów nadzoru budowlanego województwa dolnośląskiego organizowanej przez WINB [paragraf 4550 i 4700],
- zakup samochodu i serwerów [paragraf 6060].

Skontrolowane wydatki w ww. zakresie stanowiły po około 10 % całkowitych wydatków z każdego z czterech działań realizowanych przez WINB.

Ponadto, kontrolą objęto wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych za miesiąc wrzesień 2015 r. w łącznej wysokości 142 877,96 zł [paragraf 4010, 4020, 4110 i 4120].

W zakresie ewidencji księgowej zweryfikowano księgowania na kontach: 101-01 „Kasa środków budżetowych”, 130-01 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” oraz kontach zespołu „2” i „4” w zakresie wybranych do kontroli dokumentów źródłowych.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, PK oraz listy płac. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły. Tym niemniej, na podstawie analizy wydruków z ewidencji księgowej jednostki stwierdzono brak zamieszczania w księgach dat operacji gospodarczych w zakresie dobranych do kontroli faktur. Przedmiotowe dane wymagane są przepisem zawartym w art. 23 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. W systemie księgowym wpisywano jedynie datę wpływu do jednostki danego dokumentu księgowego.

Powyższe ustalenie, z uwagi na brak znaczącego wpływu na działalność jednostki w ramach kontrolowanego zagadnienia, zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego

działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

Płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), za wyjątkiem zapłaty za fakturę nr FVU/PR/437/15 dot. dostawy prenumeraty. Przedłożony kontrolującym dokument księgowy, na podstawie którego ujęto w ewidencji księgowej przedmiotowy koszt, stanowił duplikat wystawiony dnia 18 lutego 2015 r. do faktury nr FVU/PR/437/15 z dnia 16 stycznia 2015 r., który wpłynął do WINB dnia 23 lutego 2015 r. Termin płatności, wskazany na fakturze upływał w dniu 30 stycznia 2015 r. Zapłata za usługę nastąpiła w dniu 26 lutego 2015 r. Zgodnie z oświadczeniem przedłożonym przez Główną Księgową w dniu 19 października 2016 r. :*”(...) wystawca faktury RUCH S.A. UL.CHEŁODNA 52 00-872 WARSZAWA nie naliczył odsetek od ww. płatności.”*

Z uwagi na fakt, iż opóźnienie w płatności za wykonaną usługę wynikało z nieotrzymania przez jednostkę faktury nr FVU/PR/437/15 z dnia 16 stycznia 2015 r. do dnia wskazanego na niej terminu zapłaty, powyższe ustalenie uznano za niemające wpływu na ocenę kontrolowanej działalności jednostki.

Księgowania ponoszonych wydatków w układzie tradycyjnym, w trakcie całego roku, odbywały się równolegle z księgowaniami w układzie zadaniowym. Zgodnie z §15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) ewidencja operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym była prowadzona z wykorzystaniem konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 101-01 „Kasa środków budżetowych” oraz 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdań.

Kontrolujący potwierdzili poprawność ewidencjonowania wydatków w układzie zadaniowym według klucza rozliczeniowego, przyjętego Zarządzeniem Nr 1/2015 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu z dnia 02 stycznia 2015 r. Tym niemniej, zdaniem kontrolujących wydatki poniesione na podstawie faktury nr FV/OSK/0253/15 z 27 lipca 2015 r. dot. usługi badania wyrobów budowlanych – płyt styropianowych, zostały niewłaściwie zakwalifikowane do kosztów pośrednich i podzielone, wg. ustalonej przez WINB proporcji, na wszystkie cztery realizowane działania budżetowe. Zaznaczyć należy, iż powyższe wydatki poniesiono w związku realizacją zadań w zakresie zlecenia badań pobranych w toku kontroli próbek wyrobów budowlanych, należących do właściwości Wydziału Wyrobów Budowlanych, któremu na 2015 r. przyporządkowane było działanie 7.4.2.1. W związku z wątpliwościami kontrolujących odnośnie przyjętego sposobu rozliczenia ww. wydatków, jednostka przedstawiła wyjaśnienia z dnia 19 października 2016 r., zgodnie z którymi: *„(...) W roku 2016 z kosztów pośrednich wyłączono koszty związane z badaniem wyrobów budowlanych i jako koszt bezpośredni włączone zostały bezpośrednio do działania obsługiwanego przez Wydział Wyrobów Budowlanych – dokonujący kontroli wyrobów budowlanych wprowadzonych do obrotu”*.

Powyższe potwierdzają przedstawione kontrolującym wydruki z ewidencji księgowej dokumentujące prawidłowe ujęcie w księgach w 2016 r. kosztu z ww. tytułu, wynikającego z faktury nr 05250/05/0841/2016 z dnia 8 września 2016 r. Kontrolujący uznają podjęte przez jednostkę w 2016 r. działania naprawcze za wystarczające.

Przedmiotowe ustalenie, z uwagi na jego jednostkowy charakter oraz zmianę sposobu zaliczania ww. kosztów rodzajowych do jednego działania, właściwego dla czynności realizowanych wyłącznie przez Wydział Wyrobów Budowlanych, zakwalifikowano jako uchybienie.

Ewidencja księgowa w zakresie dokumentów objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz.330, z późn. zm.)

Ewidencjonowanie wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

[Dowód akta kontroli str.136-627]

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych.

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru budowlanego we Wrocławiu jako dysponent III stopnia sporządził sprawozdanie budżetowe RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 r. oraz za okres od początku 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 r. w szczególności wymaganej zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766). Sprawozdania zostały przedłożone do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w terminach określonych w §12 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów. Szczegółowe dane odnośnie realizacji mierników budżetu zadaniowego oraz wykonania wydatków pozyskane ze sprawozdania w 2015 r. zawarto odpowiednio w Tabeli 2 i 3.

Tab. 2

Numer zadania /podzadania/ działania	Plan wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Przewidywane wykonanie wartości miernika na koniec 2015 roku budżetowego	Wykonanie na koniec 2015 roku budżetowego	% realizacji (kol. 4/3)
1	2	3	4	5
7.4	4% (475/11 398)	4% (475/11 398)	3% (314/11 820)	75%
7.4.1	6% (380/6 500)	6% (380/6 500)	4% (242/6 647)	67%
7.4.1.1	8 000	8 900	8 936	100%
7.4.2	20% (41/207)	48% (100/208)	48% (106/219)	100%
7.4.2.1	207	208	219	105%
7.4.3	58% (330/565)	58% (330/565)	39% (242/623)	67%
7.4.3.3	300	330	330	100%
7.4.3.4	1 200	920	917	100%

Przedstawione wyżej wartości wskazują na odchylenia wskaźników przewidywanego wykonania od rzeczywiście wykonanego. Powyższe odchylenia wynikały z przyczyn niezależnych od jednostki kontrolowanej [przykładowo liczba decyzji uchylonych przez Główny Inspektorat Nadzoru Budowlanego, czy też liczba skontrolowanych wyrobów niespełniających wymogów określonych ustawą].

Tab.3

Numer zadania /podzadania/ działania	Plan wg ustawy budżetowej na 2015 r.	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	% realizacji (kol. 4/3)
1	2	3	4	5
7.4	3 459 000,00	3 065 090,00	3 047 525,48	99,43%
7.4.1	1 121 846,00	1 003 660,00	1 002 168,93	99,85%
7.4.1.1	1 121 846,00	1 003 660,00	1 002 168,93	99,85%
7.4.2	772 395,00	701 135,00	698 103,27	99,57%
7.4.2.1	772 395,00	701 135,00	698 103,27	99,57%
7.4.3	1 564 759,00	1 360 295,00	1 347 253,28	99,04%
7.4.3.3	657 320,00	574 991,00	535 897,82	93,20%
7.4.3.4	907 439,00	785 304,00	737 636,58	93,93%

Zgodnie z zawartymi w tabeli 3 informacjami wykonanie wydatków w WINB we Wrocławiu w 2015 r. zamknęło się w łącznej kwocie 3 047 252,48 zł, co stanowi 99,43 % wykonania planu na rok 2015.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej WINB we Wrocławiu (suma kwot wydatków ujętych na koncie 130-01 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 101-01 „Kasa środków budżetowych” oraz 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” zgodna z sumą kwot wydatków przedstawionych w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1).

Ponadto, dane wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. były zgodne z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1.

Dodatkowo, zgodnie z Zarządzeniem Wojewody Dolnośląskiego Nr 151/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia Procedury monitorowania realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym jednostka przedłożyła do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu karty ewaluacji za I półrocze 2015 r., III kwartał

2015 r. oraz za rok 2015. Jednostka sporządzając i przedkładając do DUW karty ewaluacji, zgodnie z obowiązującymi terminami, prowadziła kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Sporządzanie sprawozdań oraz wykazywanie wartości mierników w sprawozdaniach budżetowych oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str. 628 - 665]

W związku ze stwierdzonym uchybieniem, zaleca się:

1. Zapewnienie, aby zapisy księgowe zawierały obligatoryjne dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapała

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Polak

Edyta Wrona-Dudzik

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Kontrola Finansów i Budżetu
Kamilla Polak