



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.26.2023

Kielce, dnia 10-01-2024

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

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie<sup>1</sup> w 2022 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:** Tomasz Płachta – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 795/2023 z 25 października 2023 r.  
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 796/2023 z 25 października 2023 r.;
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 3 do 8 listopada 2023 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

<sup>1</sup> zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka

<sup>2</sup> t.j. Dz.U z 2023 r., poz. 190.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

*niepodlega*

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2022 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.<sup>5</sup>

**W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:**

**Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków:**

Plan finansowy wydatków w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” na 31 grudnia 2022 r. wynosił 498.700,00 zł. PINB opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie kwot wskazanych w Uchwale Nr XXXII/230/2021 Rady Powiatu w Jędrzejowie z 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2022 rok.

W kontrolowanym roku Jednostka wydatkowała w 100% środki finansowe z otrzymanej dotacji, więc nie zaszła konieczność dokonania zwrotu niewykorzystanej części. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej kont: 980 oraz 998.

Tabelaryczne zmiany dokonane w planie finansowym w 2022 roku podpisane przez kontrolujących 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 2022 roku.

**Procedury dotyczące funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej:**

Na podstawie przepisów art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>6</sup>, Zarządzeniem Nr 1/2012 z dnia 9 lutego 2012 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie wprowadził przepisy w sprawie kontroli zarządczej w Jednostce. Niniejsze zarządzenie weszło w życie z dniem jego podpisania. Załącznikiem do ww. zarządzenia jest Regulamin kontroli zarządczej, który zawiera Kodeks etyki pracowników oraz Politykę zarządzania ryzykiem. W kontrolowanym roku w Jednostce dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na rok 2022 oraz przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej przy pomocy oświadczeń

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2023 r.

<sup>6</sup> t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

pracowników. Kierownik Jednostki 10 stycznia 2023 roku złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce zawarto w załączniku nr 2 do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:**

W 2022 roku PINB nie uzyskał żadnych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu zadań administracji rządowej.

Nadmienić należy że Jednostka składała sprawozdania Rb-27 ZZ, a kontrola terminowości ich przekazania za kolejne kwartały 2022 roku do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

**Wydatki:**

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w 2022 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 4210, 4300, 4400, 4430 i 4700 na łączną kwotę 23.463,36 zł, co stanowiło 4,7 % wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2022 r. W skontrolowanych fakturach/rachunkach i innych dowodach księgowych stwierdzono:

- 7 przypadków błędnej klasyfikacji budżetowej, niezgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>7</sup>,

- 4 przypadki opóźnień w płatnościach.

Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2022 r., podpisane przez kontrolujących dołączono do akt kontroli. Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 za 2022 r. nie wykazała nieprawidłowości.

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

**Wykorzystanie samochodów**

Użytkowanie samochodów służbowych w Powiatowym

---

<sup>7</sup> t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.

**służbowych  
i rozliczenie zużycia  
paliwa:**

Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie uregulowano Zarządzeniem Nr 6/2004, które zaktualizowane zostało aneksami: z 19 marca 2012 r. oraz z 7 lipca 2016 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie użytkowania samochodów służbowych, gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliwa.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu jednego samochodu służbowego: Skoda Fabia o nr rejestracyjnym TJE 29000, pojemność silnika 999 cm<sup>3</sup>, rodzaj paliwa benzyna oraz gaz, pojemność zbiornika 45 litrów - benzyna, 42 litry - gaz, rok produkcji - 2016.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone za 2022 roku. W okazanych do kontroli kartach zawarto następujące informacje: datę wyjazdu, serię karty drogowej, podstawowe informacje o samochodzie, dane prowadzącego, podpis zlecającego wyjazd, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe oraz przebieg.

Ponadto stwierdzono, że sporządzano roczne rozliczenia zużycia paliwa, które zawierały: zakup paliwa w miesiącu, ilość kilometrów przejechanych w miesiącu, normę zużycia paliwa, zużycie wg norm. Paliwo do samochodów służbowych kupowano na podstawie faktur VAT wystawianych na PINB w Jędrzejowie, a płacone były przelewem na konto bankowe stacji paliw.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące użytkowanego samochodu załączono do akt kontroli. Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

**Procedury dotyczące  
zasad (polityki)  
rachunkowości:**

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 1/2020/F Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie. Dokument wszedł w życie 1 stycznia 2021 roku. Uregulowano w nim następujące kwestie polityki rachunkowości:

- szczególne zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w rachunkowości budżetu PINB w Jędrzejowie,
- plan kont wraz z zasadami ewidencjonowania,
- dokumentację systemową przetwarzania danych.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

**Inwentaryzacja:**

W kontrolowanej jednostce procedurę inwentaryzacji określa

Zarządzenie nr 4/2004 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 14 maja 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej organizacji i zasad przeprowadzania inwentaryzacji w PINB w Jędrzejowie. Ostatnia pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona, w roku 2019 i przebiegła wg. zapisów Instrukcji. Dokumentacja sporządzona przed, w trakcie i po czynnościach inwentaryzacyjnych zawierała wymagane elementy, m.in.: zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie inwentaryzacji, arkusze spisowe oraz Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej. Według Sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej nie stwierdzono różnic w stanie majątku, a czynności inwentaryzacyjne przebiegały zgodnie z harmonogramem. Wyniki z przeprowadzonej weryfikacji zostały udokumentowane, natomiast podczas weryfikacji stwierdzono braki formalne przy uzupełnianiu arkuszy spisowych.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się uregulowanie kwestii związanych z procedurą inwentaryzacji w Jednostce.

**Wnioski, zalecenia  
oraz informacje  
dodatkowe:**

Reasumując poczynione ustalenia zwracam się z prośbą do Pana Inspektora Powiatowego o niedopuszczenie do powstania nieprawidłowości wykazanych w toku kontroli w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na przestrzeganie wymaganych terminów płatności dokumentów finansowo-księgowych oraz stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, 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.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis  
Józef Bryk  
Wojewoda Świętokrzyski