



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 27 grudnia 2024 r.

Znak:FN.IV.431.20.2024

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

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 Opatowie¹ w 2023 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zespół kontrolerów: Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 692/2024 z 19 września 2024 r.,

Justyna Prędotą – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 693/2024 z 19 września 2024 r.,

Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 694/2024 z 19 września 2024 r.

**Termin
przeprowadzenia
kontroli:** Od 23 do 26 września 2024 r.

¹ zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka

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 ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opatowie.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych.⁵

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków: Plan finansowy wydatków z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” został sporządzony zgodnie z kwotami wynikającymi z zapisów Uchwały Nr LXXIII.124.2022 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Opatowskiego na 2023 rok, tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan finansowy ogółem na 1 stycznia 2023 roku stanowił 559.000,00 zł. Natomiast na 31 grudnia 2023 r., według paragrafów wydatkowych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach, wyniósł 582.100,00 zł. Wartość ta jest tożsama z zapisami konta analitycznego 130 za badany rok. W 2023 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w wysokości 582.093,19 zł, a zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 6,81 zł, dokonała przelewem 28 grudnia 2023 r., na konto Starostwa Powiatowego w Opatowie. Potwierdza to zapis na wyciągu bankowym nr 96/2020 z 28 grudnia 2023 r.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2023 roku, podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki

² t.j. Dz.U 2023 poz. 190.

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

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2024 r.

nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2023 roku.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27ZZ za wszystkie kwartały oraz 2023 rok PINB w Opatowie nie uzyskał dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały złożone zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.⁶ w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za wszystkie kwartały oraz cały 2023 rok, PINB w Opatowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 582.093,19 zł. Sumy wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów wydatkowych.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 3020, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4430, 4550 i 4700 na łączną kwotę 98.233,15 zł, tj. 16,88% ogółu wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2023 r.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2023 roku.

Na badanych dokumentach każdorazowo widniały wymagane elementy m.in.: zapis dotyczący sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione do tego osoby. Określono również klasyfikację budżetową. Wydatki za każdym razem zatwierdził do wypłaty Kierownik Jednostki.

Zestawienie tabelaryczne z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania do Starostwa Powiatowego w Opatowie sprawozdań Rb-50 o wydatkach sporządzonych za I, II, III kwartał oraz cały 2023 rok nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

**Regulaminy
wewnętrzne:**

Użytkowanie samochodu służbowego oraz rozliczanie zużycia paliwa w aucie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego

⁶ t.j. Dz.U. 2020 poz. 1564.

w Opatowie została uregulowana Zarządzeniem Nr 6.2016 z 20 czerwca 2016 roku w sprawie określenia instrukcji używania samochodu służbowego, gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliw.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała jeden samochód służbowy.

Skontrolowano wszystkie zestawienia miesięczne zużycia paliwa z dokumentami księgowymi potwierdzającymi zakup paliwa do samochodu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w zakresie zakupu i zużycia paliwa oraz eksploatacji auta służbowego.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 1.2019 z dnia 30 września 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Opatowie. Dokument zawiera 4 załączniki, w których zawarto wymagane art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości elementy:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym, co najmniej:
 - a) zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- 4) system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zasady (politykę) rachunkowości PINB w Opatowie zaktualizowano

Zarządzeniem Nr 7.2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie z dnia 27 grudnia 2022 r. o zmianie zarządzenia w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Opatowie”.

Zasady dotyczące rachunkowości prowadzonej w Jednostce opisano szczegółowo w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt kontroli.

Działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia i aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości nie wykazała nieprawidłowości lub uchybień.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonowanie wewnętrznych aktów prawnych Jednostki regulujących gospodarowanie środkami finansowymi.

Wnioski: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

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

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski