



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 27 maja 2025 r.

Znak:FN.IV.431.8.2025

**Pani
Jadwiga Półtorak-Berus
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej**

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 Skarżysku-Kamiennej¹ w 2024 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zespół kontrolerów: Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 210/2025 z 24 marca 2025r.,

Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 223/2025 z 24 marca 2025 r.

Magdalena Wójcik – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr z 209/2025 z 24 marca 2025 r.

**Termin
przeprowadzenia
kontroli:** Od 25 do 31 marca 2025 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 rządowej*³.

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 2024 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej.

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 395/LIX/2023 Rady Powiatu w Skarżyskim z dnia 21 grudnia 2023 roku – Plan wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej na rok 2024., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan finansowy ogółem na 1 stycznia 2024 roku stanowił 760.000,00 zł. Natomiast na 31 grudnia 2024 r., według paragrafów wydatkowych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach oraz ewidencją kont: 980 i 998 wyniósł 781.000,00 zł. Wartość ta jest tożsama z zapisami konta analitycznego 130 za badany rok.

W 2024 roku Jednostka wydatkowała 780.999,68 zł z dotacji, którą otrzymała, a zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 0,32 zł, dokonała przelewem 27 grudnia 2024 r., na konto Powiatu Skarżyskiego. Potwierdza to zapis na wyciągu bankowym

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 2025 r.

nr 079/2024 za okres od 20 do 27 grudnia 2024 r.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2024 roku, podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2024 roku.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r. zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową, czyli kontami 130 i 222 oraz przedstawionymi do kontroli wyciągami bankowymi, które potwierdzały przekazanie dochodów do Skarbu Państwa. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez PINB w Skarżysku-Kamiennej w 2024 r., czyli kwoty 167,80 zł, należnych Skarbowi Państwa w paragrafie 0640 wykazała, że zostały one przekazane terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Badane sprawozdania zostały złożone do Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.⁶ w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za wszystkie kwartały oraz cały 2024 rok, PINB w Skarżysku-Kamiennej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 780.999,68 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 2024 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 3020, 4210, 4260, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430 i 4480 na łączną

⁶ tj. Dz.U. 2020 poz. 1564.

kwotę 75.504,65 zł, tj. 9,67% ogółu wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2024 r.

Kontroli poddano także wszystkie listy płac w celu weryfikacji czy środki przeznaczone na wynagrodzenia zostały wykorzystane wyłącznie na ten cel.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2024 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.

W Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej ewidencja księgowa prowadzona jest ręcznie w formie papierowej. Cała dokumentacja zabezpieczona została zgodnie z zatwierdzoną polityką bezpieczeństwa Inspektoratu poprzez przechowywanie dokumentacji w zamkniętych szafach. Pomieszczenia, w których znajdują się szafy, zostały wyposażone w system ochrony p. poż. Dodatkowo wszystkie pomieszczenia Inspektoratu oddzielone są od pozostałej części budynku drzwiami p. poż. Budynek jest poddany ochronie przez właściciela, tj. Starostwo Powiatowe w Skarżysku-Kamiennej, drzwi zewnętrzne zamykane są po godzinach pracy automatycznie. Budynek jest monitorowany 24 godziny na dobę.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o wydatkach do Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej sporządzonych za I, II, III kwartał oraz cały 2024 rok nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

**Regulaminy
wewnętrzne:**

Użytkowanie samochodu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej uregulowano

Zarządzeniem Nr 2/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej z dnia 25 czerwca 2014 r.⁷.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała samochód służbowy Toyota Corolla Sedan. Skontrolowano wszystkie karty okresowe drogowe dla pojazdu PINBu. W okazanych do kontroli kartach zawarto następujące informacje: datę wyjazdu, promień wyjazdu, podstawowe informacje o samochodzie, dane prowadzącego, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe oraz przebieg.

Ponadto stwierdzono, że sporządzano miesięczne rozliczenia zużycia paliwa, które zawierały: podstawowe informacje o pojeździe służbowym, okres rozliczeniowy, numer karty drogowej, informacje o zakupie paliwa, ilość przejechanych kilometrów, normę zużycia paliwa. Paliwo do samochodów służbowych kupowano na podstawie faktur VAT wystawianych na PINB w Skarżysku-Kamiennej, a płacono środkami prywatnymi pracownika. Zwrot środków następował przelewem na konto pracownika.

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

Szczegółowy opis funkcjonowania gospodarki samochodowej w PINB w Skarżysku-Kamiennej zawarto w załączniku do arkusza kontroli.

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2024 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej wprowadzony został zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego PINB w Skarżysku-Kamiennej.

W Regulaminie ujęto takie zagadnienia, jak :

Rozdział 1 : postanowienia ogólne,

Rozdział 2 – Zasady kierowania pracą Inspektoratu

Rozdział 3 – Struktura organizacyjna i zakres działania poszczególnych stanowisk,

Rozdział 4 – Zasady udostępniania informacji publicznej,

Rozdział 5 – Uprawnienia i obowiązki pracowników,

⁷ W sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej.

Rozdział 6 – Postanowienia końcowe.

Opis poszczególnych rozdziałów Regulaminu szczegółowo opisano w załączniku do arkusza kontroli.

Działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia i aktualizacji Regulaminu Organizacyjnego nie wykazała nieprawidłowości lub uchybień.

W związku z art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do obowiązków Kierownika jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej wprowadził w życie zarządzeniem nr 3/2021 z dnia 5 maja 2021 r. w sprawie: wprowadzenia i organizacji systemu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej procedury dotyczące kontroli zarządczej. Powyższe procedury szczegółowo określone zostały w załączniku Nr 1 do ww. zarządzenia – System kontroli zarządczej, które obowiązywały w Inspektoracie w dniu kontroli. W celu zapewnienia adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej, w załączniku nr 2 do ww. zarządzenia – Procedura zarządzania ryzykiem została opracowana tabela zagrożeń i ryzyk oraz sposoby radzenia sobie z zagrożeniami. Powyższe Zarządzenie załączono do akt kontroli.

Kontrolujący w trakcie kontroli ustalili, że pracownicy Inspektoratu złożyli oświadczenia pracownika w zakresie wykonywania kontroli zarządczej w 2024 roku. Arkusz koordynatora w zakresie oceny systemu kontroli zarządczej w PINB został sporządzony 31 marca 2025 r. Na złożenie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok Kierownik jednostki ma czas do 30 kwietnia 2024 roku.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku do arkusza kontroli.

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości zarządzeniem nr 5/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Skarżysku- Kamiennej z 30 lipca 2018 roku w sprawie: ustalenia procedur oraz zasad kontroli finansowej i wprowadzenia polityki rachunkowości dla PINB w Skarżysku- Kamiennej.

Załącznikami do zarządzenia nr 5/2018 są:

- załącznik nr 1 - Procedury wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- załącznik nr 2 - Instrukcja sporządzania i ewidencji oraz obiegu i kontroli dowodów i dokumentów finansowo- księgowych,
- załącznik nr 3 - Polityka rachunkowości,
- załącznik nr 4 - Zasady gospodarki rzeczowymi aktywami trwałymi,
- załącznik nr 5 - Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- załącznik nr 6 - Ujednolicone zasady gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobrach niematerialnych stanowiącymi własność Powiatu Skarżyskiego.

Załącznikami do polityki rachunkowości są:

- załącznik nr 1 - Plan kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- załącznik nr 2 - Wykaz przyjętych uproszczeń,
- załącznik nr 3 - Wykaz stosowanych programów komputerowych,
- załącznik nr 4 - System ochrony danych księgowych,
- załącznik nr 5 - Ujednolicone zasady rachunkowości w jednostkach podległych Powiatowi Skarżyskiemu.

Opisywany regulamin był dwukrotnie aktualizowany.

Zasady dotyczące rachunkowości prowadzonej w Jednostce opisano szczegółowo w załączniku 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:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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