



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.9.2019

Kielce, dnia 25-06-2019

**Pan  
Andrzej Ślizowski  
Powiatowy Inspektor  
Nadzoru Budowlanego  
we Włoszczowie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie w 2018 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
- Zespół kontrolerów:**
- Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 279/2019 z dnia 16 maja 2019 r.,
  - Barbara Zawadzka -Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 280/2019 z dnia 16 maja 2019 r.,
  - Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 281/2019 z dnia 16 maja 2019 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 21 do 28 maja 2019 r. z przerwą w dniu 23 maja 2019 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>2</sup>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w okresie 2018 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie<sup>3</sup> w 2018 roku.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie Dz.U. z 2017 r. poz. 2234.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>3</sup> Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie, zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka.

*niepodlega*

POLSKA  
STULECIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

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

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

#### **Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków:**

Plan finansowy wydatków w dziale 710 – „*Działalność usługowa*” rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” na dzień 31.12.2018 r. wynosił 282.000 zł. W 2018 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 281.993,32 zł. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 6,78 zł zwrócone zostały na rachunek Starostwa Powiatowego we Włoszczowie - wyciąg bankowy nr 100 z dnia 31.12.2018 r. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji konta 223 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” na dzień 31.12.2018 r., zapisy konta pozabilansowego 980 oraz sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2018 roku. Dane konta 130 wg poszczególnych paragrafów wydatkowych są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym na dzień 31.12.2018 r.

Wykonanie planu wydatków w PINB w 2018 roku:

- 258.166,39 zł (tj. 91,55% wykonania) stanowią wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi (§ 3020, 4010, 4020, 4040, 4110, 4120),
- wynagrodzenie pracowników – 217.664,28 zł, co stanowiło 77,19% wydatków,
- pochodne wynagrodzeń – 40.502,11 zł, co stanowiło 14,36% wydatków,
- 23.826,83 zł (tj. 8,45 % wykonania) stanowią pozostałe wydatki rzeczowe (§3020, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4440, 4480, 4550), w tym największe to:
  - zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w kwocie 6.688,00 zł co stanowiło 2,37% poniesionych wydatków,
  - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w kwocie 5.730,69 zł, co stanowiło 2,03% poniesionych wydatków.

W trakcie roku budżetowego wprowadzono pięć uchwał zmieniających plan wydatków w paragrafach, oraz jedną uchwałę zwiększającą plan wydatków o kwotę 12.000,00 zł. Nadmienić należy, że w paragrafie 4040, na dzień 31.12.2018r., przekroczono plan wydatków o kwotę 0,04 zł. Powyższym naruszono przepisy §15 ust 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku<sup>5</sup> w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych jednostek budżetowych, który stanowi, że „*Kierownicy państwowych jednostek budżetowych dokonują wydatków do kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie*”. Zgodnie z art. 11 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>6</sup> nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nie przekraczającej kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim.

Tabelaryczne zestawienie zmian dokonanych w planie finansowym wydatków

<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2019 r.*

<sup>5</sup> Dz. U. 2015 poz. 1542 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1311 ze zm.

oraz udział procentowy w strukturze wydatków w poszczególnych paragrafach w okresie 2018 roku podpisane przez kontrolujących, Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki załączono do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Wsparcie Starosty: Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie, zgodnie z Planem finansowym dochodów i wydatków zatwierdzonym w dniu 29 stycznia 2018 roku, otrzymał wsparcie finansowe od Starosty Włoszczowskiego na wydatki bieżące - zadania własne w kwocie 10.000,00 zł, w tym kwotę 4.000,00 zł w §4210, (zakup paliwa i materiałów biurowych), oraz 6.000,00 zł w §4300 (sprzątanie lokalu, usługi informatyczne i pocztowe). W trakcie 2018 roku Jednostka otrzymała dodatkowe wsparcie w kwocie 5.000,00 zł na wydatki w §4210 i 4300. W 2018 roku PINB wydatkował z w/w środków kwotę 14.998,26 zł. Dla środków finansowych otrzymanych od Starosty Włoszczowskiego Inspektorat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla §4210 i §4300.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2018 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>7</sup>, Zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie ustalił wytyczne w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie. Procedury Kontroli Zarządczej określono w Regulaminie Kontroli Zarządczej oraz w załącznikach: nr 1 i nr 2 do Regulamin Kontroli Zarządczej. W załączniku Nr 1 do Regulaminu zawarto Kodeks Etyki Pracowników, natomiast Załącznik Nr 2 do Regulaminu stanowi Polityka Zarządzania Ryzykiem.

Funkcjonujący w Jednostce Regulamin Kontroli Zarządczej nie zawiera zidentyfikowanych ryzyk oraz procedur niwelowania ich następstw. Jednostka nie posiadała planu kontroli zarządczej na 2018 rok oraz dokumentów potwierdzających przeprowadzenie kontroli w ramach funkcjonowania w PINB kontroli zarządczej. W §14 pkt 2 Regulamin Kontroli Zarządczej przewidziano mechanizm samooceny dla pracowników Inspektoratu, który jednak w 2018 roku nie został wykorzystany. W Załączniku Nr 2, czyli w Polityce Zarządzania Ryzykiem, brakuje załączników Nr: 1, 2 3, 4 oraz 5. W ww. załącznikach powinno znajdować się:

- Załącznik Nr 1 - informacje związane z obszarami działania PINB, w odniesieniu do których należy identyfikować i analizować czynniki ryzyka, na poziomie strategicznym i operacyjnym,
- Załącznik Nr 2 - wykaz zidentyfikowanych ryzyk,
- Załącznik Nr 3 - formularz potrzebny pracownikom PINB do zgłoszenia przez nich możliwego do wystąpienia ryzyka,
- Załącznik Nr 4 – brak informacji,
- Załącznik Nr 5 - wzór oraz zasady udokumentowania identyfikacji czynników ryzyka na poziomie operacyjnym.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, ani Główny Księgowy nie wyjaśnili

---

<sup>7</sup> (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, oraz tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), zwana dalej: *ustawą o finansach publicznych*.

przyczyn braku w/w dokumentów.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie w dniu 19 kwietnia 2019 roku złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2018, z którego wynika, że w PINB we Włoszczowie w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w 2018 roku.

**Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:** Dochody wykonane w paragrafie 0640 – „*Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*” przez PINB w 2018 r. wynosiły 46,40 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2018 r.<sup>8</sup> były zgodne z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130 – *Rachunek bieżący dochodów budżetowych*. Różnic nie stwierdzono. Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 71015, paragrafie 0640 uzyskanych na przestrzeni całego 2018 roku. Kontrola wykazała, że dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w §4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie *szczególowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>9</sup>. Sporządzone tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez Kierownika Jednostki, Głównego Księgowego oraz kontrolujących załączono do akt kontroli w formie elektronicznych kopii. Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-27ZZ za 2018 r. nie wykazała nieprawidłowości.

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

**Wydatki:** Kwoty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów wydatkowych, oraz ewidencją konta pozabilansowego 980. Różnic nie stwierdzono. Kontrola terminowości przekazywania Sprawozdania Rb-50 za 2018 r. nie wykazała nieprawidłowości. Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, ujęte w dziale 710 – „*Działalność usługowa*”, rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” w paragrafach: 3020, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4480, 4550 na łączną kwotę 16.767,05 zł, co stanowiło 5,95% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2018 r. Na wszystkich skontrolowanych fakturach/rachunkach, oraz innych dowodach księgowych, stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- brak na odwrocie faktur opisów merytorycznych, uzasadniających dokonane zakupy (w tym określenie czasu i miejsca), ich przeznaczenia lub potrzeby konkretnej komórki organizacyjnej Inspektoratu, oraz podpisu osoby na wniosek której dokonano zakupu – dotyczy wszystkich sprawdzonych dokumentów. Zgodnie z ustawą o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152,

<sup>8</sup> Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2018, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2018 r.

<sup>9</sup> (Dz. U. z 2016, poz. 69).

poz.1223 ze zm.) – dowody księgowość muszą być: rzetelne (czyli zgodne z dokumentowaną operacją gospodarczą), kompletne i wolne od błędów. Z dyspozycji art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika, że podpis Głównego Księgowego jest składany obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza to, że zanim dowód księgowy zostanie przedstawiony do kontroli głównemu księgowemu, powinien już wcześniej zostać skontrolowany przez upoważnionych pracowników jednostki organizacyjnej. Kontrola ta obejmuje trzy aspekty: merytoryczny, formalny i rachunkowy;

- brak adnotacji dotyczącej źródła finansowania zakupu, czy ze środków finansowych otrzymanych jako dotacja celowa przekazana z budżetu państwa, czy ze środków finansowych Starostwa we Włoszczowie - dotyczy wszystkich sprawdzonych dokumentów;
- brak opisów (umowy o dzieło, zlecenie, noty księgowe oraz deklaracja podatkowa dotycząca podatku od nieruchomości) związanych z realizacją zadania - powinny być opisane zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, na skontrolowanych dokumentach;
- liczne przypadki braku odpowiednich dekrety w klasyfikacji budżetowej i odpowiednich paragrafów, co jest wymagane Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- liczne przypadki braku, lub niepełnego, dekretu księgowego opisującego sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, oraz brak podpisu osoby dokonującej wpisu. Z przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości wynika, iż każdy dokument księgowy powinien zawierać stwierdzenie dotyczące sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Wymóg ten odnosi się do wszystkich rodzajów dowodów księgowych wymienionych w art. 20 ust. 2–4 ww. ustawy, czyli zarówno do tych, które stwierdzają dokonanie operacji gospodarczej, jak i do dowodów: zbiorczych, korygujących poprzednie zapisy, zastępczych, oraz rozliczeniowych. Również przepisy art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077, ze zm.), określają szczegółowe zasady i tryb przeprowadzania i dokumentowania kontroli wstępnej dowodów księgowych w odniesieniu do kontroli sprawowanej przez głównego księgowego;
- kilka przypadków opóźnień w opłatach za dokonane zakupy – dostawy i usługi:
  - Paragraf 4300, nota księgowa nr 104/08/2018/SP z dnia 2018-08-10, termin płatności 2018-08-24, zapłacono 2018-08-27, opóźnienie 3 dni.
  - Paragraf 4360, f-ra nr F0080258797/008/18 z dnia 2018-08-01, termin płatności 2018-08-16, zapłacono 2018-08-27, opóźnienie 11 dni.
  - Paragraf 4360, f-ra nr F0080258797/009/18 z dnia 2018-09-01, termin zapłaty 2018-09-17, zapłacono 2018-09-20, opóźnienie 3 dni.
  - Paragraf 4400, Nota księgowa nr 106/08/2018/SP z dnia 2018-08-10, termin płatności 2018-08-24, zapłacono 2018-08-27,

opóźnienie 3 dni.

Na powyższą okoliczność otrzymano *Wyjaśnienie o braku opisów i dekretacji na fakturach* z którego wynika, że „faktury potwierdzające dokonane zakupy nie zawierają nieczytelnych opisów w nazwie zakupionego towaru lub usługi, które mogłoby skutkować błędnym zapisem kosztów lub określeniem paragrafu wydatku w związku z tym, nie dokonano opisu merytorycznego, dekretacji klasyfikacji budżetowej ani ujęcia w księgach rachunkowych”.

Zgodnie z ewidencją konta 405 w paragrafie 3020 ujęte zostały m.in. wydatki związane z zakupem odzieży ochronnej/roboczej, która nie posiada wymaganego przepisami szczegółowymi oznaczenia CE, dla pracowników Jednostki. Poniżej tabela wydatków dokonanych przez PINB we Włoszczowie na zakup odzieży ochronnej:

Lp.	Nr dowodu	Data wystawienia	Wymagany termin zapłaty	Kwota brutto - łączna (w zł)	Kwota brutto zaewidencjonowana w rozdziale 71015, paragrafie 3020 (w zł)	Tytułem/Uwagi	Data zapłaty
1.	F-ra niefiskalna VAT FAS/52527/12/2018	2018-12-10	2018-12-24	485,90	485,90	Zakup butów + koszt wysyłki	2018-12-11
2.	F-ra Nr 699/MAG/11/2018	2018-11-26	2018-12-10	364,89	359,90	Zakup kurtki + koszt wysyłki	2018-12-11
3.	F-ra Nr A9454/2653	2018-12-08	2018-12-08	679,00	679,00	Płaszcz	2018-12-11
4.	F-ra Nr FAS/18330/12/2018/EOB	2018-12-04	2018-12-18	379,00	379,00	Zakup butów damskich	2018-12-11
5.	F-ra Nr 01559-FAK-2018/12-SPR	2018-12-12	2018-12-12	173,49	159,99	Spodnie	2018-12-27
<b>RAZEM:</b>				<b>2 082,28</b>	<b>2 063,79</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Zgodnie z §46 pkt 1 Regulaminu Pracy Inspektoratu pracodawca dostarczy nieodpłatnie środki ochrony indywidualnej wg regulaminu pracy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/15 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie z dnia 17 grudnia 2015 roku. W sprawie dokonania powyższych zakupów uzyskano w dniu 27 maja 2019 roku pisemną informację od Głównego Księgowego PINB z której wynika, że zakupiona odzież nie musi posiadać certyfikatów oceny typu WE.

Powyższe wyjaśnienie zostało przyjęte, jednak zgodnie z przepisami Kodeksu pracy, pracodawca może dostarczyć pracownikowi jedynie środki ochrony indywidualnej, które spełniają wymagania dotyczące oceny zgodności. Wymagania te zostały określone w ustawie o systemie oceny zgodności oraz w akcie wykonawczym do tej ustawy – rozporządzenie w sprawie zasadniczych wymagań dla środków ochrony indywidualnej.<sup>10</sup>

<sup>10</sup> Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r.- Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 108, z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności (Dz. U. z 2017 r. poz. 1226),
3. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003 r. poz. 1650, z późn. zm.),

Zakupiona odzież (kurtka: szt. 1 i buty: 1 para) została wydana pracownicy Inspektoratu w dniach: 8 i 12 grudnia 2018 roku – Karta ewidencyjna wyposażenia Nr 2. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego potwierdził odbiór. butów: 1 pary, kurtki oraz spodni w dniu 17.12.2018 r (Karta ewidencyjna wyposażenia nr 5). Zgodnie z Regulaminem Pracy PINB spodnie oraz trencz nie stanowią niezbędnego środka ochrony indywidualnej. Z przedstawionego kontrolującym wyjaśnienia Głównej Księgowej z dnia 27.05.2019 r. wynika, że *zakupiony trencz jest w rzeczywistości kurtką ochronną dla zatrudnionej pracownicy.*

Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków, poniesionych przez Jednostkę w 2018 r., podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki dołączono do akt kontroli.

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

**Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:** Zasady dotyczące funkcjonowania rachunkowości obowiązujące w Jednostce opisano w załączniku Nr 4 do Arkusza ustaleń z kontroli.

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono zarządzeniem nr 2/2018 Powiatowego Inspektora we Włoszczowie z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie. Jak ustalono, dokument nie jest zaktualizowany, ponieważ, mimo informacji Głównej Księgowej, że w Jednostce nie funkcjonuje kasa gotówkowa, zarówno w Zakładowym Planie Kont, opisie kont, jak również w ewidencji analitycznej do kont syntetycznych widnieją zapisy dotyczące konta 101. Polityka Rachunkowości nie zawiera również zasad ustalania planu finansowego.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

**Regulamin Organizacyjny** Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2018 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie wprowadzono Zarządzeniem nr 4/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego na podstawie art. 86 ust 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo Budowlane*<sup>11</sup>. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie, w związku ze zmianą przepisów ustawy Prawo budowlane, zaktualizował Zarządzeniem nr 2/2016 z dnia 31 maja 2016 r. podstawę prawną obowiązywania Regulaminu organizacyjnego PINB we Włoszczowie. W Regulaminie organizacyjnym opisano strukturę organizacyjną PINB, zasady kierowania, zakres działania poszczególnych stanowisk, oraz uprawnienia i obowiązki pracowników.

Zarządzeniem nr 8/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie wprowadził Regulamin Pracy w PINB. Dokument ten określa prawa i obowiązki pracodawcy oraz pracownika, porządek pracy, czas pracy i dyscyplinę, odpowiedzialność porządkową i dyscyplinarną.

Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

---

4. Rozporządzenie Ministra Gospodarki z 21 grudnia 2005 r. w sprawie zasadniczych wymagań dla środków ochrony indywidualnej (Dz. U. poz. 2173).

<sup>11</sup> Dz.U z 2018 r. poz. 2245 ze zm., zwana dalej: Prawo budowlane, ustawa Prawo budowlane.

**Realizacja zaleceń  
pokontrolnych:**

W związku z czynnościami kontrolnymi prowadzonymi w PINB we Włoszczowie w 2015 r., wystosowano zalecenia pokontrolne zawarte w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 5 sierpnia 2015 r. Dotyczyły one m.in. szczególnej kontroli dokumentów finansowo-księgowych. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 27 sierpnia 2015, Powiatowy Inspektor poinformował o sposobie wykonania zaleceń i *omówiono z pracownikami wszelkie uchybienia w zakresie prowadzenia dokumentów finansowo-księgowych w szczególności te, na które zwrócono uwagę w czasie kontroli, celem wyeliminowania takich przypadków w przyszłości*. Kontrola przeprowadzona przez zespół kontrolny w dniach 21-28 maja 2018 r. wykazała, że powyższe zalecenie nie zostało zrealizowane. *Z wyjaśnienia dotyczącego braku opisów i dekretacji na fakturach wynika, że po przejęciu obowiązków Głównej Księgowej w dniu 01.09.2018 r. informuję, że nie zapoznałam się z protokołem z poprzedniej kontroli z 2015 r. W dokumentach znajduje się odpowiedź Powiatowego Inspektora w którym informuje, że główna księgowa została poinformowana o zaleceniach pokontrolnych.*

**Wnioski, zalecenia  
oraz informacje  
dodatkowe:**

W związku z powyższym, uprzejmie proszę Pana Inspektora o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na sposób dekretacji i opisu dowodów finansowo-księgowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości, oraz na bieżące aktualizowanie regulaminów wewnętrznych Jednostki.

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 działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

z up. Wojewody Świętokrzyskiego  
Katarzyna Świercz  
Dyrektor Wydziału  
Wydział Finansów i Budżetu