



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.14.2020

Kielce, dnia 18-09-2020

**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 Jędrzejowie¹ w 2019 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
- Zespół kontrolerów:** Olga Sodo – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 345/2020 z dnia 28 lipca 2020 r.
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 344/2020 z dnia 28 lipca 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 31 lipca do 5 sierpnia 2020 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 z nieprawidłowościami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w okresie 2019 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁵

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków:

Plan finansowy wydatków w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” na dzień 31.12.2019 r. wynosił 352.244,00 zł. W 2019 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 348.508,00 zł. Kwota 3.736,00 zł stanowiąca różnicę pomiędzy wydatkami zaplanowanymi a wykonanymi nie została przekazana Jednostce przez Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie, co potwierdzają zapisy analityki konta 223 Starostwa oraz wyjaśnienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie z dnia 3 sierpnia 2020 r. Tabelaryczne zmiany dokonane w planie finansowym w okresie 2019 roku podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki 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 okresie 2019 roku.

Procedury dotyczące funkcjonowania w jednostce kontroli

Na podstawie przepisów art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶, Zarządzeniem

² t.j. Dz.U z 2019 r., poz. 1464

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 2020 r.

⁶ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869, zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

zarządczej:

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. 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:

Dochody wykonane przez PINB w 2019 r. wynosiły 310,26 zł. W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że Jednostka nie sporządzała kwartalnych sprawozdań Rb-27 ZZ w 2019 roku. Na powyższą okoliczność otrzymano oświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie, w którym wyjaśniono, że w poprzednich latach składano zerowe sprawozdanie Rb-27 ZZ, jednak tego zaprzestano. Zgodnie z § 4 pkt 1 lit. j Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r.⁷ do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani w zakresie budżetu państwa kierownicy jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ.

Opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na niesporządzaniu sprawozdania Rb-27 ZZ, zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*⁸, wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27 S za 2019 r. były zgodne z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130 – *Rachunek bieżący Jednostki*. Różnic nie stwierdzono. Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale: 71015, paragrafie: 0920 uzyskanych na przestrzeni całego 2019 roku. Czynności kontrolne wykazały, że w 7 z 12 przypadków dochody przekazane zostały nieterminowo. Opóźnienia wynosiły od 1 do 72 dni, a suma dochodów przekazanych z opóźnieniem opiewała na kwotę

⁷ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393

⁸ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1440

189,30 zł. Działaniem takim naruszono przepisy określone w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego Inspektoratu w formie elektronicznych kopii załączono do akt kontroli.

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

Wydatki:

W kwotach wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-50 w jednym przypadku wystąpiła niezgodność zapisu z analityką konta 130 - w paragrafie wydatkowym 4300. Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał w paragrafie 4300 wykonanie wyniosło 8.780,68 zł, natomiast w analityce konta 130 dla tego paragrafu po stronie Ma wykazano kwotę 7.720,68 zł, natomiast po stronie Wn wykazano kwotę 8.809,68 zł.

Nadmienić należy, że opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do zapisów art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*⁹, wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie 2019 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 4210, 4300, 4430 na łączną kwotę 14.560,36 zł, co stanowiło 4,20 % wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. W skontrolowanych fakturach/rachunkach i innych dowodach księgowych stwierdzono:

- w § 4210 4 przypadki zapłaty po wyznaczonym terminie. Opóźnienia wyniosły od 4 do 8 dni, na łączną kwotę 492,41 zł.
- w § 4300 9 przypadków zapłaty po wyznaczonym terminie. Opóźnienia wyniosły od 3 do 27 dni, na łączną kwotę 2.502,74 zł.
- w § 4430 1 przypadek zapłaty po wyznaczonym terminie. Opóźnienie wyniosło 1 dzień, na kwotę 150,00 zł.
- 2 przypadki niezapłacenia faktury tj. 8556/031/2019/1 z dnia 09.07.2019 r. na kwotę 54,51 zł; 9675/031/2019/1 z dnia

⁹ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1440

31.07.2019 r. na kwotę 56,47 zł. Powyższe faktury dotyczyły zakupu gazu do samochodu służbowego.

- 48 przypadków braku podpisu Kierownika Jednostki, zostało to uzupełnione w trakcie trwania czynności kontrolnych.

- w 3 przypadkach faktury, nie posiadały elementów wymaganych art. 21 ust 1 pkt 1-6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, zostało to uzupełnione w trakcie trwania czynności kontrolnych;

- 20 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 zagranicznych¹¹

- 1 przypadek dwukrotnej zapłaty faktury 13458/031/2019/1 z dnia 10.10.2019 r. na kwotę 50,52 zł. Płatności dokonano w dniu 28.10.2019 r., co potwierdza WB nr 0055/2019 za okres 12/10/2019 do 28/10/2019.

Wobec powyższego, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, *dotacje pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.*

Nadmienić należy, że Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie, za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie, zwrócił do budżetu wojewody należną kwotę 50,52 zł.

Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r., podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego i Kierownika Jednostki dołączono do akt kontroli. Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 za 2019 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie uregulowano Zarządzeniem Nr 6/2004, zaktualizowane aneksem z dnia 7 lipca 2016 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w sprawie

¹⁰ t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.

¹¹ t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.

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 cm³, rodzaj paliwa benzyna oraz gaz, pojemność zbiornika 45 litrów - benzyna, 42 litry - gaz, rok produkcji - 2016.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone za I półrocze 2019 roku. W kartach drogowych każdorazowo uzupełniano dane dotyczące kierowcy samochodu służbowego, trasy oraz ilości przejechanych kilometrów. Z informacji uzyskanej przez pracownika Inspektoratu wynika, że nie uzupełniano pozostałych danych w karcie drogowej, ponieważ rozliczenie zużycia paliwa dokonywano w ujęciu rocznym na podstawie otrzymanych faktur. W trakcie kontroli poinformowano o konieczności rzetelnego uzupełniania kart drogowych, Kierownik jednostki zgodził się z powyższą uwagą i zapowiedział zmianę rozliczenia zużycia paliwa na miesięczne.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące użytkowanego samochodu załączono do akt kontroli. Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 6 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości: W okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku w Inspektoracie obowiązywało Zarządzenie Nr 2/2011 roku z dnia 1 października 2011 r., które określało zasady funkcjonowania rachunkowości w PINB w Jędrzejowie.

Zasady dotyczące funkcjonowania rachunkowości obowiązujące w Jednostce opisano w załączniku Nr 5 do arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt. W trakcie trwania czynności kontrolnych Główny Księgowy został poinformowany o konieczności zaktualizowania polityki rachunkowości do obowiązującej ustawy o rachunkowości.

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

Inwentaryzacja: Procedurę inwentaryzacji w PINB w Jędrzejowie 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 Powiatowego 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 zgodność przeprowadzenia inwentaryzacji z regulaminem Jednostki.

**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:

- sporządzanie i przekazywanie sprawozdań RB-27 ZZ, na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa, w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*,
- wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z tymi ujętymi w ewidencji księgowej,
- dekretowanie ponoszonych wydatków według właściwej 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,
- ujmowanie na dowodach finansowo - księgowych wszystkich niezbędnych elementów wymaganych przepisami ustawy o rachunkowości, oraz dokonywanie płatności zaciąganych zobowiązań w terminach określonych na fakturach, będących podstawą ponoszonych wydatków.

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
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
Wydział Finansów i Budżetu