



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.31.2020

Kielce, dnia 14-01-2021

Pan
Artur Augustyn
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Busku - Zdroju

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 Busku - Zdroju¹ w 2019 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
- Zespół kontrolerów:** Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 650/2020 z dnia 12 grudnia 2020 r.
Aneta Zielińska – Koordynator, członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 651/2020 z dnia 12 grudnia 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 17 do 21 grudnia 2020 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*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca

¹ zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka

² t.j. Dz.U z 2019 r., poz. 1464

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

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 okresie 2019 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Busku - Zdroju.

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków:

PINB w Busku - Zdroju opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie Uchwały Nr 34/2019 Zarządu Powiatu Buskiego z dnia 25 stycznia 2019 r., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Pierwotny plan finansowy wydatków w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” według wspomnianej uchwały wynosił 343.000,00 zł, natomiast plan finansowy po zmianach na dzień 31 grudnia 2019 r. opiewał na kwotę 379.244,00 zł. W 2019 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 379.237,32 zł. 24 grudnia 2019 roku Jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji budżetowej celowej w wysokości 6,67 zł.

Tabelaryczne zmiany dokonane w planie finansowym w okresie 2019 roku 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 okresie 2019 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*⁷, Zarządzeniem Nr 14/2012 z dnia 24 grudnia 2012 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Busku - Zdroju zaktualizował przepisy w sprawie kontroli zarządczej obowiązujące w Jednostce. Niniejsze

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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.

⁷ t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869, zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

zarządzenie weszło w życie z dniem jego podpisania tj. 1 stycznia 2013 roku. Tym samym straciło moc Zarządzenie 1/2/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z 22 kwietnia 2010 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej.

Do ww. Zarządzenia dołączono: załącznik nr 1 - standardy kontroli zarządczej oraz załącznik nr 2 - rejestr ryzyka Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego.

16 marca 2020 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Busku - Zdroju podpisał oświadczenie o stanie kontroli zarządczej oceniając jej funkcjonowanie jako adekwatne, skuteczne i efektywne.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie funkcjonowania procedur dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Dochody wykonane przez PINB w 2019 r. wynosiły 884,53 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r., zgodne były z zapisami konta 221 według paragrafów dochodowych oraz konta 130. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, dla rozdziału 71015, dla paragrafów: 0570, 0640, 0920, 0970. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez PINB w Busku - Zdroju za cały 2019 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27 ZZ sporządzonego za półrocze i rok 2019 do Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju, nie wykazała nieprawidłowości.

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

Wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o *wydatkach* sporządzonym za IV kwartał 2019 r., PINB na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 379.244,00 zł.

Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w wyżej wymienionym sprawozdaniu nie wykazało różnic.

Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej, przekazane były terminowo w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej przez osoby do tego upoważnione.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2019 r., zaewidencjonowane w rozdziale 71015 - dla paragrafów: 3020, 4210, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550.

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

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za półrocze i rok 2019 do Starostwa Powiatowego w Busku - Zdroju, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie pojazdu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Busku -Zdroju uregulowano Zarządzeniem Nr 5/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 19 sierpnia 2014 r. w sprawie zasad korzystania z samochodu służbowego w PINB w Busku - Zdroju. Szczegółowe przepisy użytkowania pojazdu służbowego określa Załącznik nr 1 do Zarządzenia, natomiast sposób rozliczenia rocznego zakupu i zużycia paliwa uściśla dołączony do niego wzór. Zarządzeniem Nr 5/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 19 sierpnia 2014 r. w sprawie ustalenia norm do zużycia paliwa w samochodzie służbowym w PINB w Busku - Zdroju określono normę zużycia paliwa w warunkach miejskich.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu jednego samochodu służbowego: Hyundai i20 o nr rejestracyjnym TBU 3X85, pojemność silnika 1248 cm³, rodzaj paliwa benzyna 95, pojemność zbiornika 45 litrów - benzyna, rok produkcji - 2014.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone za III kwartał 2019 roku.

W kartach drogowych każdorazowo uzupełniano dane wymagane wyżej wymienionym zarządzeniem a dotyczące: dat i godzin

korzystania z samochodu, trasy - ilości przejechanych kilometrów, stanu paliwa przed rozpoczęciem pracy i po jej zakończeniu oraz ilość zatankowanej benzyny.

Nie wniesiono uwag do sposobu użytkowania samochodów służbowych w PINB w Busku - Zdroju w badanym zakresie.

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 nieprawidłowościami ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:

Zasady funkcjonowania rachunkowości w PINB w Busku - Zdroju określa m.in. Zarządzenie nr 4/2017 z dnia 17 października 2017 roku w sprawie zakładowego planu kont występującego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Busku - Zdroju, zarządzenia dotyczące określania zasad gospodarki finansowej i Karty Wzorów Podpisów.

Zasady dotyczące funkcjonowania rachunkowości obowiązujące w Jednostce opisano w załączniku Nr 5 do arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt.

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

Inwentaryzacja:

W PINB w Busku - Zdroju procedurę inwentaryzacji określa Zarządzenie nr 9/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 31 grudnia 2014 r. wprowadzające „Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w PINB w Busku - Zdroju. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na 31 grudnia 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 oraz w sprawie przeszkolenia Komisji Inwentaryzacyjnej, arkusze spisowe oraz Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej. Według Sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisowych.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się zgodność przeprowadzenia inwentaryzacji z regulaminem Jednostki.

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.

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