



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.7.2021

Kielce, dnia 25-03-2021

**Pani
Małgorzata Łysiak- Kowalczyk
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Końskich**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami oraz prawidłowości gromadzenia i odprowadzania dochodów Skarbu Państwa przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Końskich¹ w 2020 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 59/2021 z dnia 24 lutego 2021 r.
Olga Sodo – inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 60/2021 z dnia 24 lutego 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 2 do 5 marca 2021 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 oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów Skarbu Państwa w okresie 2020 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Końskich.

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 zwrot niewykorzystanych środków:

Plan finansowy wydatków po zmianach w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” na dzień 31.12.2020 r. wynosił 414.677,00 zł. W 2020 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 414.664,27 zł. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 12,73 zł zwrócone zostały do Starostwa Powiatowego w Końskich, co potwierdza wyciąg bankowy nr 0093/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku. Zmiany dokonane w planie finansowym w okresie 2020 roku w formie tabeli 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 2020 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*⁶, Zarządzeniem Nr 3/10 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Końskich z dnia 29 czerwca 2010 r. wprowadzono przepisy w sprawie Kontroli zarządczej. Zarządzenie weszło w życie z dniem jego podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 czerwca 2010 r. Załącznikami do zarządzenia są Standardy kontroli zarządczej obowiązujące w Jednostce.

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 2021 r.

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

Ponadto, Zarządzeniem nr 01/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Końskich z dnia 28 maja 2020 r. wprowadzono „Procedury na wypadek podejrzenia zarażenia koronawirusem SARS-CoV-2 lub zachorowania na COVID-19 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Końskich”

Szczegółowy opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce w okresie objętym kontrolą zawarto w załączniku nr 1 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 2020 r. wynosiły łącznie 4.134,66 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za rok 2020 r. były zgodne z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130-1 i 221. Różnic nie stwierdzono. Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale: 71015, paragrafach: 0570 oraz 0640 uzyskanych na przestrzeni 2020 roku. Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone i podpisane przez kontrolujących w formie elektronicznych kopii załączono do akt kontroli.

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. Różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie 2020 roku, ujęte w dziale 710 – „*Działalność usługowa*”, rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” w paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4480 oraz 4550 na łączną kwotę 23.810,86 zł, co stanowiło 5,74 % wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2020 r.

Zestawienia tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2020 r., sporządzone i podpisane przez kontrolujących dołączono do akt kontroli. Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdania Rb-50 za II i IV kwartał 2020 r. nie wykazała nieprawidłowości.

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

Wykorzystanie samochodu służbowego i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Końskich uregulowano Zarządzeniem Nr 9/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie „Instrukcji użytkowania samochodu służbowego oraz gospodarki paliwami płynnymi”.

Czynności kontrolne wykazały, że w 2020 r. Jednostka była w posiadaniu jednego samochodu służbowego marki Suzuki SX4, numer rejestracyjny TKN 06530, rok produkcji 2012, pojemność silnika: 1500 cm³. Przyjęto normę zużycia paliwa 7,5 l/100 km, pojemności zbiornika samochodu 50 l, rodzaj paliwa etylina Pb 95.

Skontrolowano karty drogowe za I kwartał 2020 roku. Na wszystkich sprawdzonych kartach drogowych znajdowały się niezbędne wpisy, tj.: data wyjazdu, trasa, imię i nazwisko kierującego, stan licznika przed i po wyjeździe, przebieg oraz podpis jadącego.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące użytkowanego samochodu oraz rozliczenia zużytego paliwa załączono do akt kontroli. Szczegółowy opis wyniku kontroli zawarto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku w Inspektoracie obowiązywało Zarządzenie Nr 02/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Końskich z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont. Funkcjonowanie polityki rachunkowości w 2020 opisano w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli i podpisano do akt.

Ocena cząstkowa:

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

Inwentaryzacja:

Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną w dniu 02.03.2021 r. od Głównego Księgowego Jednostki ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2019 r. Następna pełna inwentaryzacja planowana jest na dzień 31.12.2023 r.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

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