



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.22.2021

Kielce, dnia 17-08-2021

**Pani
Jolanta Król-Gadomska
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Pińczowie**

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 Pińczowie¹ w 2020 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zespół kontrolerów: Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu, upoważnienie do kontroli nr 393/2021 z 7 lipca 2021 r.
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 392/2021 z 7 lipca 2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 13 do 16 lipca 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 w okresie 2020 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pińczowie.

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:

Plan finansowy wydatków w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” na dzień 31.12.2020 r. wynosił 295.613,00 zł. W 2020 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w całości planowanego budżetu, tj. 295.613,00 zł., zatem nie zaszła konieczność zwrotu niewykorzystanych środków dotacji.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2020 roku, podpisane przez kontrolujących, załączono w formie skanów 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.

Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2020 PINB w Pińczowie nie uzyskał dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wyżej wymienione sprawozdanie zostało złożone zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.⁶ w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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. 2020 poz. 1564

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2020 r., PINB w Pińczowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 295.613,00 zł. Sumy wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów wydatkowych.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 3020, 4210, 4300, 4430, na łączną kwotę 43.342,99 zł, co stanowiło 14,66% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2020 r.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2020 roku. 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. Wydatki za każdym razem zatwierdził do wypłaty Kierownik Jednostki.

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 do Starostwa Powiatowego w Pińczowie sporządzonego za półrocze i rok 2020 nie wykazała nieprawidłowości.

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie nie jest uregulowane żadnym dokumentem.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała jeden samochód służbowy: Skodę Rapid o nr rejestracyjnym TPI 11VW, pojemność silnika 1199 cm³, rodzaj paliwa benzyna, pojemność zbiornika benzyny 55 litrów.

Dla wspomnianego pojazdu służbowego PINB paliwo rozliczane było na podstawie normy spalania przyjętej

zarządzeniem nr 4/2019 z 6 maja 2019 r.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone za cały 2020 rok.

W kartach drogowych uzupełniano informacje dotyczące samochodu służbowego oraz osoby kierującej.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące użytkowanego samochodu załączono do akt kontroli.

Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości: Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 10/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie.

W 2020 roku Zarządzeniem nr 1.2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie z dnia 6 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie” zaktualizowano obowiązującą w PINB w Pińczowie Politykę rachunkowości.

Zasady dotyczące rachunkowości prowadzonej w Jednostce opisano w załączniku Nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt.

Ocena częściowa: Pozytywnie się działalność Jednostki w zakresie prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Regulamin Organizacyjny: Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2020 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie wprowadzony został Zarządzeniem Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie z dnia 18 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego PINB w Pińczowie.

W Regulaminie Organizacyjnym Jednostki określono m.in.: podstawę prawną funkcjonowania Jednostki, przedmiot jej działalności, obszar działania, organizację stanowiskową w PINB, zadania i kompetencje Powiatowego Inspektora, informacje o mieniu Jednostki, osoby odpowiedzialne za prawidłowe funkcjonowanie Jednostki - prawne i finansowe, prawa i obowiązki pracowników, osobę odpowiedzialną za nadzór nad Jednostką.

Szczegółowy opis dotyczący regulaminu organizacyjnego funkcjonującego w kontrolowanej jednostce stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego arkusza ustaleń.

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

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.

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