



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.31.2021

Kielce, dnia 20-12-2021

**Pan
Stanisław Męczkowski
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Opatowie**

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 Opatowie¹ w 2020 roku.

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

Zespół kontrolerów: Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 698/2021 z 2 listopada 2021 r.,
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 699/2021 z 2 listopada 2021 r.;

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 5 do 10 listopada 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 2020 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opatowie.

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 z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” został sporządzony zgodnie z kwotami wynikającymi z zapisów Uchwały nr XIX.95.2019 Rady Powiatu w Opatowie z dnia 20 grudnia 2019 roku, tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan finansowy ogółem na dzień 31 grudnia 2020 r. według paragrafów wydatkowych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach, wyniósł 352.645,00 zł. Wartość ta jest tożsama z zapisami kont analitycznych 980 oraz 998 za badany rok. W 2020 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w wysokości 352.631,65 zł., a zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 13,35 zł, dokonała przelewem 31 grudnia 2020 r., na konto Starostwa Powiatowego w Opatowie. Potwierdza to zapis na wyciągu bankowym nr 93/2020 z 31 grudnia 2020 r.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2020 roku, załączono w formie skanów do akt kontroli.

Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności

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

⁵Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2021 r.

ich wprowadzenia.

Ocena częściowa:

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 sprawozdaniach Rb-27ZZ za pierwsze dwa kwartały oraz rok 2020 PINB w Opatowie nie uzyskał dochodów należnych Skarbowi Państwa.

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

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 Opatowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 352.631,65 zł. Sumy wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 wg paragrafów wydatkowych.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4550 na łączną kwotę 46.576,98 zł, tj. 13,21% ogółu wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2020 r.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2020 roku. Na badanych dokumentach każdorazowo widniały wymagane elementy m.in.: zapis dotyczący sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnioną do tego osobę. Określono również klasyfikację budżetową. 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 do Starostwa Powiatowego w Opatowie sprawozdań Rb-50 o wydatkach sporządzonych za półrocze i rok 2020 nie wykazała nieprawidłowości.

⁶ t.j. Dz.U. 2020 poz. 1564

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodu służbowego oraz rozliczanie zużycia paliwa w alicie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opatowie jest uregulowane Zarządzeniem Nr 6.2016 z 20 czerwca 2016 roku w sprawie określenia instrukcji używania samochodu służbowego, gospodarki paliwami płynnymi oraz ustalenia norm zużycia paliw.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała jeden samochód służbowy: Fiat Qubo.

Skontrolowano wszystkie zestawienia miesięczne zużycia paliwa oraz dzienne karty drogowe sporządzone za styczeń i luty 2020 roku.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące użytkowanego samochodu załączono do akt kontroli.

Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 2 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 1.2019 z dnia 30 września 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Opatowie. Dokument zawiera 4 załączniki:

1. Zasady prowadzenia rachunkowości,
2. Opis działania programów informatycznych,
3. Zbiory danych, Zbiory pomocnicze systemu ST, struktury zbiorów i opisy pól,
4. Zakres danych przetwarzanych przy użyciu komputera.

Zasady dotyczące rachunkowości prowadzonej w Jednostce opisano szczegółowo w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt.

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

Regulamin Organizacyjny:

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2020 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Opatowie wprowadzono Zarządzeniem nr 3.2017 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Opatowie z dnia 31 sierpnia 2017 roku.

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.

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