



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.35.2021

Kielce, dnia 13-01-2022

**Pani  
Jadwiga Półtorak-Berus  
Powiatowy Inspektor Nadzoru  
Budowlanego w Skarżysku - Kamiennej**

### 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 Skarżysku Kamiennej<sup>1</sup> w 2020 roku.

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

**Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 819/2021 z 7 grudnia 2021 r.;

Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 820/2021 z 7 grudnia 2021 r.;

Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 821/2021 z 7 grudnia 2021 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli** Od 15 do 17 grudnia 2021 r..

<sup>1</sup> 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*<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.

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 pozytywnie ocenia się sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2020 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Skarżysku - Kamiennej.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.<sup>5</sup>

**W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:**

**Plan finansowy oraz zwroty niewykorzystanych środków:**

Plan finansowy dochodów i wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” wprowadzono do budżetu na rok 2020 Uchwałą nr 127/XVI/2019 Rady Powiatu Skarżyskiego z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Skarżyskiego na 2020 rok, tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i wynosił on 373.000,00 zł.

Plan finansowy na dzień 31 grudnia 2020 roku według zapisów konta pozabilansowego 980 był zgodny ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach i wyniósł ogółem 426.077,00 zł. Kwota ta jest tożsama z zapisami kont pozabilansowych, analitycznych dla konta 998 oraz konta 998 za badany rok.

W 2020 roku PINB wydatkował środki finansowe w łącznej kwocie 426.076,98 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków finansowych w kwocie 0,02 zł Jednostka dokonała przelewem w dniu 31 grudnia 2020 r., na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Skarżysku - Kamiennej. Potwierdzeniem jest wyciąg bankowy nr 87/2020 z 31 grudnia 2020 roku.

<sup>2</sup> t.j. Dz.U z 2019 r., poz. 1464

<sup>3</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

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

Zestawienie tabelaryczne obrazujący zmiany dokonane w planie finansowym w 2020 roku załączono w formie skanów do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki w 2020 roku nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2020 roku.

**Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:**

Dochody należne Skarbowi Państwa wykonane przez PINB w 2020 roku wynosiły 1.244,00 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku, zgodne były z zapisami księgowymi na kontach 130 oraz 222. Kontroli poddano terminowość przekazywania dochodów na rzecz Skarbu Państwa, w myśl przepisów art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz art. 255 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Skontrolowano przekazywanie dochodów ujętych w paragrafach 0570, 0640, 0690, 0940. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez PINB w Skarżysku - Kamiennej za cały 2020 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały terminowo, zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami ustawy *o finansach publicznych*.

Tabele sprawdzające terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminów przekazywania sprawozdań Rb-27 ZZ sporządzonych za wszystkie kwartały 2020 roku do Starostwa Powiatowego w Skarżysku - Kamiennej, nie wykazała nieprawidłowości. Sprawozdania były składane zgodnie z terminami wskazanymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.<sup>6</sup> w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

**Wydatki:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach* sporządzonym za IV kwartał 2021 roku, PINB w Skarżysku - Kamiennej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 426.076,98 zł. Kwoty wykazane w w/w sprawozdaniu zgodne były z zapisami analitycznymi konta 130 w poszczególnych paragrafach.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku, ujęte w dziale 710 –

---

<sup>6</sup> t.j. Dz.U. 2020 poz. 1564

„Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400, 4480 na łączną kwotę 14.015,69 zł, tj. 3,29% ogółu wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2020 roku.

Na skontrolowanych dokumentach każdorazowo widniały wymagane zapisy dotyczące sprawdzenia każdego dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione do tego osoby. Dokumenty posiadały dekretację - klasyfikację budżetową. Wydatki za każdym razem zatwierdzał 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 Skarżysku - Kamiennej sprawozdań Rb-50 o *wydatkach* sporządzonych za wszystkie kwartały 2020 roku nie wykazała nieprawidłowości.

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

**Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:** Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzono załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr 5/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Skarżysku-Kamiennej z dnia 30 lipca 2018 roku w sprawie ustalenia procedur oraz zasad kontroli finansowej i wprowadzenia polityki rachunkowości dla PINB w Skarżysku- Kamiennej.

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

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

**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