



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.18.2022

Kielce, dnia 09-09-2022

**Pan
Stanisław Adamski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Ostrowcu Świętokrzyskim**

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 Ostrowcu Świętokrzyskim¹ w 2021 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zespół kontrolerów: Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu, upoważnienie do kontroli nr 565/2022 z 19 lipca 2022 r.

Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki, członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 566/2022 z 19 lipca 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 27 lipca do 1 sierpnia 2022 roku.

¹ zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

**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 oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim.

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 31 grudnia 2021 r. wynosił 595.570,00 zł. W 2021 roku Jednostka wydatkowała otrzymane środki finansowe w całości planowanego budżetu, tj. 595.570,00 zł, zatem nie zaszła konieczność zwrotu niewykorzystanych środków dotacji.

Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki za cały 2021 rok nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2021 roku, podpisane przez kontrolujących, załączono w formie skanów do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w okresie 2021 roku.

² t.j. Dz. U z 2019 r., poz. 1464.

³ Dz.U. z 2021 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 2022 r.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 roku⁶ zgodne były z prowadzoną w PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim ewidencją księgową kont: 131, 221. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku ujętych w rozdziale 71015 w § 0640. Kwota 1.138,92 zł wykazana w tym paragrafie stanowiła 100% dochodów Jednostki.

Wyżej wymienione sprawozdanie, sporządzone za II i IV kwartał 2021 roku, zostało złożone zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.⁷ 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 2021 r., PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 595.570,00 zł. Sumy wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów wydatkowych.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, na łączną kwotę 28.251,97 zł, co stanowiło 4,74% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2021 r.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2021 roku. Stwierdzono dwa przypadki opóźnienia w regulowaniu płatności, nieskutkujące naliczeniem odsetek. Zgodnie z wyjaśnieniem z 1 sierpnia 2022 r. opisane uchybienie spowodowane było

⁶ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy:

od początku roku do końca IV kwartału roku w 2021, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ

⁷ t.j. Dz.U. 2021 poz. 1564

przebywaniem na urlopie wypoczynkowym pracownika odpowiedzialnego za regulowanie zobowiązań.

Pozostałe 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 Ostrowcu Świętokrzyskim sporządzonego za półrocze i rok 2021 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 Ostrowcu Świętokrzyskim regulowane jest Zarządzeniem Nr 4/2015 z 30 marca 2015 roku.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu jednego samochodu służbowego: Fiata Punto o nr rejestracyjnym TOS 28555, pojemność silnika 1,4 l, rodzaj paliwa: benzyna i gaz.

Dla wspomnianego pojazdu służbowego PINB paliwo rozliczane było w oparciu o normę spalania przyjętą zarządzeniem nr 3/2015 z 30 marca 2015 r.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone dla samochodu służbowego za cały 2021 rok.

W okazanych do kontroli kartach zawarto informacje takie jak: datę wyjazdu, numer karty drogowej, podstawowe informacje

o samochodzie, dane prowadzącego, podpis zlecającego wyjazd, przebieg oraz pobrane paliwo.

Pracownicy PINB w Ostrowcu Świętokrzyskim, którzy korzystali z pojazdu służbowego posiadali aktualne badania lekarskie oraz upoważnienia wymagane Zarządzeniem Nr 4/2015. Załącznikami do rozliczenia są wybrane i zeskanowane dokumenty PINB.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku nr 2.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie prowadzenia gospodarki samochodowej.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 7/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Szczegółowy opis polityki rachunkowości Jednostki jest zawarty w załączniku nr 1.

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

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

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski