



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.23.2022

Kielce, dnia 25-10-2022

**Pani  
Elżbieta Szafarczyk  
Powiatowy Inspektor  
Nadzoru Budowlanego w Starachowicach**

### 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 Starachowicach<sup>1</sup> w 2021 roku.

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

**Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień - inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 678/2022 z 9 września 2022 roku,

Justyna Prędotka – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 679/2022 z 9 września 2022 roku,

Barbara Zawadzka-Wójcik - inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 680/2022 z 9 września 2022 roku.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 19 do 22 września 2022 roku.

---

<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 oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Starachowicach.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe 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 wydatków w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” na 1 stycznia 2021 roku, zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Nr XXVII/209/2020 z 29 grudnia 2020 roku oraz Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 2/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. wynosił 440.00,00 zł. Plan po zmianach na 31 grudnia 2021 r. stanowił 491.360,00 zł. W 2021 roku Jednostka wydatkowała 491.351,39 zł, a 8,61 zł, zgodnie z zapisem widniejącym na wyciągu z rachunku bankowego nr 2021/095 z 31 grudnia 2021 roku, zwrócił do dysponenta jako środki niewykorzystane z dotacji celowej za 2021 rok.

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 częściowa:**

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

**Sprawozdawczość oraz terminowość**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał

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

<sup>3</sup> Dz.U. z 2021 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 2022 r.

**przekazywania  
dochodów:**

2021 roku<sup>6</sup> zgodne były z prowadzoną w PINB w Starachowicach ewidencją księgową kont: 131, 221. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku ujętych w rozdziale 71015 w § 0570 oraz § 0640. Kwota 3.566,28 zł wykazana w wymienionych paragrafach stanowiła 100% dochodów Jednostki. W trakcie kontroli stwierdzono, że uzyskane przez PINB dochody przekazane zostały zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Kontroli poddano również sprawozdania Rb-27ZZ sporządzone przez PINB za wszystkie kwartały 2021 roku. Weryfikacja wykazała, że złożone zostały zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.<sup>7</sup> w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz sprawozdawczości budżetowej.

**Wydatki:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o *wydatkach* sporządzonym za IV kwartał 2021 r., PINB w Starachowicach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 491.351,39 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 43.389,78 zł, tj. 8,83% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2021 r.

Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej, przekazane były w pełnej wysokości. Wystąpiły dwa przypadki opóźnień w płatnościach: w § 4210 dokument z 25 listopada 2021 roku na 1.100,00 zł – opóźnienie 1 dzień, w § 4300 dokument z 6 sierpnia 2021 roku na 108,24 zł – opóźnienie 6 dni. Za opóźnienia nie naliczono karnych odsetek.

Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty z podaniem pełnej

<sup>6</sup> 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

<sup>7</sup> t.j. Dz.U. 2021 poz. 1564

klasyfikacji budżetowej przez osoby do tego upoważnione. Wydatki za każdym razem zatwierdził do wypłaty Kierownik Jednostki.

Mimo że w Jednostce nie funkcjonuje obrót gotówkowy, stwierdzono pobieranie przez pracowników zaliczek na poczet planowych zakupów na rzecz PINB w Starachowicach. Zgodnie z informacją Głównego Księgowego zaliczki przekazywane były przelewem z konta firmowego PINB na konto pracowników.

Za zgodą Kierownika Jednostki pracownicy Inspektoratu mogli dokonywać zakupów na rzecz PINB, płacąc prywatnymi środkami. Po okazaniu dokumentu księgowego za zakup pracownik otrzymywał refundację kosztów na konto prywatne. Procedura jest usankcjonowana w polityce rachunkowości Jednostki, jednakże przypadki korzystania z tej praktyki powinny być mniej liczne niż w kontrolowanym roku 2021.

Na jednej z faktur gotówkowych (refundowanej na późniejszym etapie) stwierdzono błędny zapis w zakresie formy płatności. Z wyjaśnień Głównego Księgowego wynika, że wystawiający fakturę pomyłkowo wpisał „karta podarunkowa”, zamiast „gotówka”.

Opisane uchybienia omówione zostały na rozmowie pokontrolnej z Kierownikiem 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 Starachowicach sporządzonego za wszystkie kwartały 2021 nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami 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 Starachowicach regulowane jest Zarządzeniem Nr 6/2010 z 20 maja 2010 roku w sprawie korzystania i rozliczania samochodu służbowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starachowicach.

Czynności sprawdzające wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała jeden samochód służbowy, dla którego paliwo rozliczane było na podstawie normy spalania przyjętej po przeprowadzeniu czynności kontrolnych dotyczących zużycia paliwa w aucie służbowym. Przebieg litrażowania opisano w załączniku do zarządzenia nr 6/2016 z 18 kwietnia 2016 r.

sporządzonym 29 września 2016 roku<sup>8</sup>.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone dla samochodu służbowego za I kwartał 2021 roku. Nie stwierdzono rozbieżności.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku nr 2.

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

**Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:** Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 6A/F/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starachowicach z dnia 28 sierpnia 2020 r w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Starachowicach. Dokument wszedł w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od 28 sierpnia 2020 roku.

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

Ocena cząstkowa: 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

---

<sup>8</sup> w sprawie: powołania Komisji do ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym marki Ford Fiesta o nr rejestracyjnym TST 41000.