



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.24.2022

Kielce, dnia 07-11-2022

Pan
Narcyz Łakomic
p.o. Powiatowego Inspektora
Nadzoru Budowlanego w Staszowie

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 Staszowie¹ 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 719/2022 z 20 września 2022 roku,

Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 720/2022 z 20 września 2022 roku,

Barbara Zawadzka-Wójcik - inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 721/2022 z 20 września 2022 roku.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 27 do 30 września 2022 roku.

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

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 Staszowie.

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 1 stycznia 2021 roku, zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Nr XXVIII/68/20 z 30 grudnia 2020 roku oraz wynosił 440.00,00 zł. Plan po zmianach na 31 grudnia 2021 r. stanowił 491.390,00 zł.

W 2021 roku Jednostka wydatkowała 491.389,32 zł, a 0,68 zł, zgodnie z zapisem widniejącym na wyciągu z rachunku bankowego nr 106 z 31 grudnia 2021 roku, zwrócił do dysponenta jako środki niewykorzystane z dotacji celowej za 2021 rok.

Przeгляд 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 2021 roku.

Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 roku³ zgodne były z prowadzoną w PINB w Staszowie ewidencją księgową kont: 131, 221. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano terminowość odprowadzania dochodów

¹ t.j. Dz. U z 2019 r., poz. 1464.

² Dz.U. z 2021 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ 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

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.⁴ 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 Staszowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 491.389,32 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: 3020, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, 4550 na łączną kwotę 84.710,99 zł, tj. 17,23% 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.

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 Staszowie sporządzonego za wszystkie kwartały 2021 roku nie wykazała nieprawidłowości.

⁴ t.j. Dz.U. 2021 poz. 1564

Ocena cząstkowa: 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 Staszowie regulowane jest Zarządzeniem Nr 4/2009 z 23 grudnia 2009 roku w sprawie korzystania i rozliczania samochodu służbowego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Staszowie.

Czynności sprawdzające wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała jeden samochód służbowy, dla którego paliwo rozliczane było na podstawie normy spalania przyjętej na podstawie Zarządzenia nr 9/2018 z 31 grudnia 2018 r.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone dla samochodu służbowego za IV 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 1/12 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie z dnia 8 sierpnia 2012 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie. Następnie Zarządzeniem nr 8/13 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie i Zarządzeniem Nr 8/13 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie, wprowadzono zmiany do dokumentu źródłowego.

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

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

Inwentaryzacja składników majątkowych:

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie Nr 10/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kierownik Jednostki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w PINB w Staszowie, powołał komisję inwentaryzacyjną, określił harmonogram inwentaryzacji oraz metody jej realizacji – załącznik do Zarządzenia.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku nr 3.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie przeprowadzania procesu inwentaryzacji.

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