



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.25.2022

Kielce, dnia 17-11-2022

**Pani
Jolanta Banasik
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego w Kielcach**

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 Kielcach¹ w 2021 roku.

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

Zespół kontrolerów: Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 753/2022 z 28 września 2022 roku,

Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 752/2022 z 28 września 2022 roku,

Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 751/2022 z 28 września 2022 roku.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 4 do 7 października 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 Kielcach.

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 XXVI/123/2020 z 30 grudnia 2020 roku wynosił 854.000,00 zł. Plan po zmianach na 31 grudnia 2021 r. stanowił 912.200,00 zł.

W 2021 roku Jednostka wydatkowała 912.191,90 zł, a 8,10 zł, zgodnie z zapisem widniejącym na wyciągu z rachunku bankowego nr 1/2022 z 4 stycznia 2022 roku, zwróciła 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 Kielcach ewidencją księgową kont: 131, 221. Różnic nie stwierdzono.

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

Skontrolowano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku ujętych w rozdziale 71015 w § 0570 oraz § 0640. Kwota 10.300,66 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 II i IV kwartał 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 częściowa: 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 Kielcach na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 912.191,90 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, 4300, 4360, 4430, 4550 na łączną kwotę 116.266,62 zł, tj. 12,74% 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.

W sześciu fakturach stwierdzono opóźnienia w regulowaniu płatności na łączną kwotę 5.274,04 zł:

- 1) §4210 Faktura nr 2110140226 z dn. 02.08.2021r. – opóźnienie 11 dni,
- 2) §4300 F41381P1021SFAKAME z dn. 04.11.2021r. – opóźnienie 4 dni,

⁴ t.j. Dz.U. 2021 poz. 1564

- 3) §4300 Nr 05/09/2021 z dn. 30.09.2021r. – opóźnienie 8 dni,
- 4) §4300 Nr 03/07/2021 z dn. 30.07.2021r. – opóźnienie 3 dni,
- 5) §4430 Polisa Nr 920018232301 z dn. 24.08.2021r. – opóźnienie 3 dni,
- 6) §4360 Nr 2110240647140 z dn. 26.10.2021 – opóźnienie 1 dzień.

Z pisemnego wyjaśnienia Głównej Księgowej wynika, że w związku z opóźnieniami w płatnościach faktur nie zostały naliczone odsetki karne. Powyższe opóźnienia wynikały z późnego przekazania faktur do Głównej Księgowej, jak również wzmożonych obowiązków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

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 Kielcach za II i IV kwartał 2021 roku 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 i rozliczanie samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach nie jest regulowane żadnym dokumentem wewnętrznym.

Potwierdza to pisemne oświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego załączone do akt sprawy.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu dwóch samochodów służbowych.

Szczegółowy opis dotyczący zasad gospodarki samochodowej prowadzonej w kontrolowanej jednostce stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego arkusza ustaleń.

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 1/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 18 stycznia 2021 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach. Dokument wszedł w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 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