



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.19.2023

Kielce, dnia 24-10-2023

**Pan
Jan Dębski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego
w Kazimierzy Wielkiej**

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 Kazimierzy Wielkiej¹ w 2022 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Zespół kontrolerów: Tomasz Płachta – kierownik oddziału kontroli – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 580/2023 z 17 sierpnia 2023 roku,

Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 579/2023 z 17 sierpnia 2023 roku.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 21 do 25 (z wyłączeniem 22) sierpnia 2023 roku.

¹ 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*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 2022 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe 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 2022 roku, zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Nr XXIV/194/2021 z 28 grudnia 2021 roku wynosił 375.000,00 zł. Plan po zmianach na 31 grudnia 2022 r. stanowił 417.850,00 zł. W kontrolowanym roku Jednostka wydatkowała 100 % otrzymanych środków z dotacji.

Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki za cały 2022 rok nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2022 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 2022 roku.

Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ PINB w Kazimierzy Wielkiej nie uzyskiwał w 2022 r. dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wyżej wymienione sprawozdanie zostało sporządzone i złożone zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r.⁶ w sprawie sprawozdawczości

² t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

³ Dz.U. z 2020 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 2023 r.

⁶ t.j. Dz.U. 2020 poz. 1564 z późn. zmianami, zwane dalej: Rozporządzenie ws. sprawozdawczości budżetowej

budżetowej.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2022 r., PINB w Kazimierzy Wielkiej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 417.850,00 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 2022 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 4210, 4300, 4360, 4430, 4550, 4700 oraz 6060. Suma sprawdzonych wydatków w PINB w Kazimierzy Wielkiej wyniosła 117.281,07 zł, tj. 28,06% ogółu wykorzystanych środków. Dowody finansowo - księgowo 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 Kazimierzy Wielkiej sporządzonego za półrocze oraz cały 2022 r. 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 (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 8/2021 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej z dnia 31 grudnia 2021 r w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kazimierzy Wielkiej. Dokument wszedł w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych 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