



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.28.2023

Kielce, dnia 15-01-2024

**Pan
Andrzej Ślizowski
Powiatowy Inspektor
Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie**

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 we Włoszczowie¹ w 2022 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:** Justyna Prędotka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 838/2023 z 8 listopada 2023 r;.
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 839/2023 z 8 listopada 2023 r;
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 14 do 20 listopada 2023 r.

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 z nieprawidłowościami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2022 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie.

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 2022 r. wynosił 476.000,00 zł., natomiast na 31 grudnia 2022 roku było to 524.250,00 zł. PINB opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie kwot wskazanych w Uchwale Nr XXXIV/238/21 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2022 rok oraz informacji dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie zawartej w Uchwale Nr 3/22 w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2022 r.

W kontrolowanym roku Jednostka wydatkowała 524.240,51 zł, a niewykorzystane 9,49 zł zwróciła do Starostwa Powiatowego we Włoszczowie 30 grudnia 2022 r. Powyższe potwierdzają zapisy na wyciągu bankowym nr 82 z dnia 30 grudnia 2022 r. oraz w ewidencji księgowej kont: 980 oraz 998 na 31 grudnia 2022 roku.

Tabelaryczne zmiany dokonane w planie finansowym w 2022 roku podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał

² t.j. Dz.U z 2023 r., poz. 190.

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.

nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2022 roku.

Procedury dotyczące funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej: Na podstawie przepisów art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶, Zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie ustalił wytyczne w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie. Procedury Kontroli Zarządczej określono w Regulaminie Kontroli Zarządczej oraz w załącznikach: nr 1 i nr 2 do niego.

W załączniku Nr 1 do Regulaminu zawarto Kodeks Etyki Pracowników, natomiast Załącznik Nr 2 do Regulaminu stanowi Polityka Zarządzania Ryzykiem.

W kontrolowanym roku w Jednostce dokonano identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań na rok 2022 oraz przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej przy pomocy oświadczeń pracowników. Kierownik Jednostki 17 stycznia 2023 roku złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Opis funkcjonowania kontroli zarządczej w Jednostce zawarto w załączniku nr 3 do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury dotyczącej funkcjonowania kontroli zarządczej.

Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów: W 2022 roku PINB nie uzyskał żadnych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu zadań administracji rządowej. Nadmienić należy, że Jednostka składała sprawozdania Rb-27 ZZ, a kontrola terminowości ich przekazania za kolejne kwartały 2022 roku do Starostwa Powiatowego we Włoszczowie nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki: Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w 2022 roku, ujęte w dziale 710 – „*Działalność usługowa*”, rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” w paragrafach: 3020, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400, 4550, 4700 i 6060 na łączną kwotę 122.130,51 zł tj. 23,30% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2022 r. W skontrolowanych fakturach/rachunkach i innych dowodach księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

⁶ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

- Faktura 25192/MG/2021 z 28 grudnia 2021 r., za zakup wody mineralnej na 945,00 zł, która wpłynęła do Jednostki 29 grudnia 2021 roku, została zapłacona w paragrafie 3020 częściowo w 2022 roku – 147,97 zł, a częściowo w 2021 roku – 797,03 zł.

Dokument wpłynął do Jednostki 29 grudnia i powinien być w 100% uregulowany w 2021 roku, pomimo terminu płatności przypadającego na 27 stycznia 2022 roku. Zobowiązanie zostało zaciągnięte w 2021 roku, a więc zostało uwzględnione w planie wydatków na 2021 rok. Zgodnie z art. 15 ustawy o odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych *„naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie lub zmiana zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania lub zmiany zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych”*.

Zgodnie z art. 44, ust. 1, pkt 3 ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych*.

- Faktura FAS/114815/11/2022/MOD z 25 listopada 2022 r. na 1.009,98 zł za buty i kurtkę dla pracownicy PINB. Środki na zakup zostały zabezpieczone w planie finansowym w paragrafie 3020.

Zakup odzieży dla pracownika wynika z regulaminu wewnętrznego Jednostki, natomiast dokument ten nie określa szczegółowych cech wspomnianych artykułów ani widełek cenowych, w których powinien mieścić się zakup. Zakup butów i kurtki spełniał przepisy wewnętrzne, ale koszt butów – 439,99 zł oraz ich charakter – sztyblety, jak również koszt zakupu kurtki – 569,99 zł przy braku wskazania w przepisach Jednostki górnej granicy cenowej mogą wskazywać na niestosowanie zasad gospodarności i rzetelności ponoszenia wydatków ze środków publicznych.

Zgodnie z art. 44, ust. 3, pkt 1 a i b ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów*.

- Faktura Nr 4/001/001/00241/2022 z 16 sierpnia 2022 roku za zakup samochodu KIA. Środki na zakup zostały zabezpieczone w planie finansowym w paragrafie 6060.

Zgodnie z zapisami na dokumencie księgowym oraz wyjaśnieniami

Kierownika Jednostki samochód zakupiono po uprzednim złożeniu zamówienia nr 4/015/145/00048/2022 z 26 stycznia 2022 roku. Okazana dokumentacja wskazuje, że dokonano tego bez wcześniejszego przeprowadzenia postępowania przetargowego. Z wyjaśnień Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego wynika, że:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie otrzymał w ramach dotacji na 2022 r. środki na zakup nowego samochodu osobowego dla potrzeb służbowych, w kwocie 83.000,00 zł. Był to czas pandemii covid 19 i w związku z tym, na skutek przerwanych łańcuchów dostaw od producentów podzespołów i części samochodowych, nastąpiła niestabilna sytuacja na rynku samochodowym a możliwości zakupu samochodu zostały mocno ograniczone.

W styczniu 2022 r. dokonano wstępnego rozpoznania możliwości zakupu samochodu, odwiedzając w tym celu kilka salonów samochodowych w Kielcach. Uzyskano właściwie tylko jedną ofertę, która mieściła się w posiadanym budżecie i spełniała nasze oczekiwania jakościowe i wyposażeniowe auta, była to oferta z salonu samochodowego KIA Autocentrum Patecki s.c. i dotyczyła modelu STONIC, za cenę 82.830,00 zł brutto. Zawarto wówczas 26 stycznia 2022 r. wstępną umowę – zamówienie nr 4/015/145/00048/2022 na dostawę samochodu KIA, ostatecznie za cenę 82.800,00 zł brutto, z przewidywanym terminem realizacji 31 lipca 2022 r. Należy podkreślić, że zawarta wstępna umowa – zamówienie nie obligowała zamawiającego do zapłacenia zaliczki i nie zawierała klauzuli uniemożliwiającej zamawiającemu wycofanie się z tej umowy.

Następnie niezależnie od zawartej wstępnej umowy - zamówienia, Inspektorat zgodnie z regulaminem wewnętrznym udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 000,00 zł wystosował w dniu 17 lutego 2022 r. pisemne zapytania ofertowe, które skierowane zostały do 4 salonów samochodowych, ale żaden z salonów samochodowych nie odpowiedział na złożone nasze zapytanie ofertowe.

Następnie podjęto dalsze kroki rozpoznania rynku samochodowego w celu zachowania konkurencyjności ofert, uzyskując w drodze rozmów telefonicznych oferty zakupu samochodów z wybranych salonów samochodowych.

W sierpniu 2022 r. Inspektorat otrzymał telefonicznie wiadomość o możliwości odbioru zamówionego wstępnie modelu samochodu w salonie KIA. W dniu 23 sierpnia 2022 roku została uregulowana płatność za zakup samochodu, brak jest natomiast jakiegokolwiek

dokumentu - typu protokół zdawczo-odbiorczy potwierdzającego odbiór towaru zgodnego z zamówieniem. Nie ma również żadnej umowy między Jednostką a salonem samochodowym, czyli zakupu dokonano na podstawie zamówienia z miesiąca stycznia 2022 r.

Opisany wydatek stoi w sprzeczności z przepisami art. 44, ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowościami 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 we Włoszczowie uregulowano Zarządzeniem Nr 5/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie z dnia 31 grudnia 2012 r. Regulacje w sprawie norm zużycia paliwa zostały określone w Zarządzeniu nr 3/2013 Powiatowego Inspektora z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa samochodu służbowego oraz Zarządzeniem Nr 1/2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie z 2 września 2022 r. dotyczącego wprowadzenia Regulaminu w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych. Zmiana regulaminu wynikała ze zmiany samochodu służbowego – PINB kupił samochód KIA, który Jednostka zaczęła używać we wrześniu 2022 r.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone za 2022 rok. W okazanych do kontroli kartach zawarto następujące informacje: datę wyjazdu, serię karty drogowej, dane prowadzącego, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe oraz przebieg.

Ponadto stwierdzono, że sporządzano miesięczne rozliczenia zużycia paliwa, które zawierały: zakup paliwa w miesiącu, ilość kilometrów przejechanych w miesiącu, normę zużycia paliwa, zużycie wg norm.

Paliwo do samochodów służbowych kupowano na podstawie faktur VAT wystawianych na PINB we Włoszczowie, a płacone były przelewem na konto bankowe stacji paliw.

Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania

pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości: Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem Nr 2/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie.

Dokument wszedł w życie 1 stycznia 2021 roku.

Uregulowano w nim następujące kwestie polityki rachunkowości:

- ewidencję zdarzeń gospodarczych,
- plan kont, funkcjonowanie kont i opisy,
- ewidencję analityczną do kont syntetycznych,
- zasady ewidencji majątku trwałego,
- zasady wyceny aktywów i pasywów,
- system ochrony danych i opis przetwarzania.

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

Inwentaryzacja: W kontrolowanej jednostce procedurę inwentaryzacji określa Zarządzenie Nr 6/2007 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie z dnia 30 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie. Według informacji uzyskanej od Głównej Księgowej ostatnia pełna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona, w roku 2019 i przebiegła według zapisów Instrukcji.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się uregulowanie kwestii związanych z procedurą inwentaryzacji w Jednostce.

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe: Reasumując poczynione ustalenia zwracam się z prośbą do Pana Inspektora Powiatowego o niedopuszczenie do powstania nieprawidłowości wykazanych w toku kontroli w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce.

Należy zwrócić szczególną uwagę na wymogi:

- art. 44, ust. 1, pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,*
- art. 44, ust. 3, pkt 1 a i b ustawy o finansach publicznych, który określa, że *wydatki publiczne powinny być dokonywane*

w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

- *art. 44, ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.*

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski