



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 28-03-2024

Znak:FN.IV.431.2.2024

**Pani
Anna Kaczmarczyk
p.o. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego
Inspektora Nadzoru Budowanego
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Działalność finansowo – gospodarcza oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2023 roku;
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:**
- Justyna Prędnoda — inspektor wojewódzki — przewodniczący zespołu upoważnienie do kontroli nr 26/2024 z 22 stycznia 2024 r.;
 - Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 27/2024 z 22 stycznia 2024 r.;
 - Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 28/2024 z 22 stycznia 2024 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 29 stycznia do 6 lutego 2024 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o Kontroli w administracji rządowej².

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie oceniono działalność finansowo – gospodarczą oraz proces realizacji budżetu w układzie zadaniowym w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach³ w 2023 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Plan finansowy wydatków Jednostki w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany na 1 stycznia 2023 roku wynosił 2.944.000,00 zł, z czego 6.000,00 zł w paragrafie 3020 – świadczenia pieniężne na rzecz osób fizycznych. Jednostka dysponowała również dodatkowymi środkami z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 w łącznej kwocie 648.000,00 zł.

Plan finansowy wydatków na 31 grudnia 2023 roku zamknął się kwotą 3.687.000,00 zł a wykonanie wyniosło 3.630.748,08 zł. Powyższe potwierdza dokumentacja źródłowa, tj. sprawozdanie budżetowe Rb-28 oraz ewidencja analityczna kont: 130, 980 i 998 za 2023 rok.

Różnica pomiędzy środkami zaplanowanymi w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego i przekazanymi Jednostce a poniesionymi wydatkami w 2022 r. wyniosła 56.251,92 zł. Na dzień 31 grudnia 2023 r. Inspektorat zwrócił całość niewykorzystanych środków pieniężnych. Powyższe zgodne jest z dokumentacją źródłową Jednostki, tj. wyciągami bankowymi oraz ewidencją analityczną kont: 130 i 998 według paragrafów.

Przegląd zmian dokonanych w 2023 roku w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabelę przedstawiającą wszystkie zmiany dokonane w planie wydatków w rozdziale 71015 w 2023 roku, podpisaną przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

¹ t.j.: Dz.U. 2022 poz. 135 z późn. zm., Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie.

² t.j.: Dz. U. 2020, poz. 224, Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Kontroli w administracji rządowej.

³ Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach, zwana dalej WINB, Inspektorat, Inspekcja, Jednostka.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2024.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w układzie tradycyjnym w 2023 roku.

Plan finansowy w układzie zadaniowym:

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kielcach w Dziale 710, w Rozdziale 71015, w budżecie zadaniowym w 2023 roku realizował:

Funkcję 7. – Gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo:

Zadanie 7.1.W – Budownictwo i mieszkalnictwo:

Podzadanie: 7.1.4.W – Nadzór budowlany i administracja architektoniczno-budowlana:

- Działanie: 7.1.4.1.W – Kontrola procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych. Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2023 w rozdziale 71015 w tym działaniu zaplanowano środki finansowe w wysokości 836.000,00 zł oraz 389.000,00 zł z POLiŚ. Po zmianach dokonanych w planie wydatków w 2023 roku plan na 31 grudnia 2023 roku w działaniu wyniósł łącznie 1.173.974,00 zł.
- Działanie: 7.1.4.2.W – Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych realizowane w rozdziale 71015. Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2023 w działaniu zaplanowano środki finansowe w wysokości 664.000,00 zł oraz 259.000,00 zł z POLiŚ. Po zmianach dokonanych w planie wydatków w 2023 roku plan na 31 grudnia 2023 roku w działaniu wyniósł łącznie 908.935,00 zł.
- Działanie: 7.1.4.3.W – Orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego. Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2023 w rozdziale 71015 w tym działaniu zaplanowano środki finansowe w wysokości 1.444.000,00 zł. Po zmianach dokonanych w planie wydatków w 2023 roku plan na 31 grudnia 2023 roku w działaniu wyniósł łącznie 1.604.091,00 zł.

W 2023 roku Jednostka wydatkowała łącznie, jako dysponent III stopnia w dziale 710 w trzech realizowanych działaniach w układzie zadaniowym, kwotę 3.630.748,08 zł, co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu budżetowym RB-BZ1 za 2023 rok oraz w ewidencji księgowej konta 990.

Tabelę przedstawiającą wszystkie zmiany dokonane w planie wydatków w budżecie w układzie zadaniowym w rozdziale 71015 w 2023 roku, podpisaną przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w układzie zadaniowym 2023 roku.

Zamówienia publiczne: W trakcie badania wydatków skontrolowano procedurę wyboru wykonawcy w zamówieniu na zakup sprzętu komputerowego według specyfikacji. Znak sprawy postępowania: BOA.2600.5.2023.

Rodzaj zamówienia to dostawa w trybie zapytania o cenę. Postępowanie dotyczące zamówienia o wartości poniżej 130 000 złotych, nie podlegało pod ustawę Prawo zamówień publicznych⁵.

Szacowana wartość zamówienia została ustalona 28 czerwca 2023 roku na podstawie cenników, które były zamieszczone na stronach sklepów internetowych i platformach zakupowych. Wniosek z oszacowaniem wartości zamówienia sporządzono 29 czerwca 2023 roku i został zaakceptowany przez Kierownika Jednostki. Zapytania ofertowe wysłano drogą elektroniczną. W wymaganym terminie wpłynęły 3 oferty. Po wybraniu najkorzystniejszej z nich WINB wysłał drogą elektroniczną informację o wynikach postępowania do firm uczestniczących w przedmiotowym postępowaniu.

Protokół zdawczo – odbiorczy podpisano 13 lipca 2023 roku pomiędzy Dostawcą a Zamawiającym. Tego samego dnia dokonano dostawy/odbioru zamówienia. Prawidłowo wystawiona faktura wpłynęła do Jednostki w dniu wystawienia, tj. 13 lipca 2023 roku i uregulowana została w terminie i w ustalonej wysokości.

Opis przebiegu postępowania zawarto w załączniku nr 7, który załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się przeprowadzoną procedurę wyboru dostawcy oraz proces realizacji zamówienia w opisanym powyżej postępowaniu przetargowym.

Wydatki rzeczowe: Kwoty wykazane w sprawozdaniach: Rb-28 i RB-BZ 1 za 2023 rok zgodne były z zapisami konta 130 oraz kont pozabilansowych: 980, 990 i 998. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki rzeczowe, ujęte w rozdziale 71015 zrealizowane przez WINB w Kielcach w 2023 roku w paragrafach: 4210, 4260, 470, 4280, 4300, 4308, 4309, 4360, 4390, 4398, 4399, 4430, 4550, 4558, 4559, 4610 i 4700.

Badano m.in. zgodność wydatków z planem finansowym Jednostki, oraz dekretację znajdującą się na dokumentach księgowych oraz terminowość zapłaty. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej oraz klasyfikacji w układzie budżetu zadaniowego.

⁵ t.j.: Dz.U. 2022 poz. 1710 z późn. zm.

Stwierdzono jedną płatność po terminie, dla której naliczono odsetki. Do faktury za usługi telekomunikacyjne doliczono odsetki z tytułu zwłoki z zapłatą faktury wcześniejszej. Odsetki wyniosły 0,71 zł. WINB zapłacił karę, a kwota odsetek została zwrócona Jednostce przez pracownika.

Zestawienie tabelaryczne skontrolowanych wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2023 r. podpisane przez kontrolujących dołączono do akt kontroli.

Kontroli poddano terminowość przekazywania sprawozdań Rb-28. Analiza nie wykazała przekroczeń w wymaganych terminach. W sprawozdaniu Rb-28 za 2023 rok wykazano zobowiązania WINB na kwotę 205.551,29 zł. Składały się na nią: dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi, zakup energii oraz zakup usług pozostałych.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

Dochody oraz terminowość ich przekazywania:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym na 31 grudnia 2023 r. zgodne były z zapisami konta 222 według paragrafów oraz konta 133. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁶ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu. Sprawdzono 100% dochodów wykazanych w rozdziale 71015 w paragrafach: 0580, 0630, 0640, 0920, 0940 na kwotę łączną 2.323,50 zł. Nie wniesiono zastrzeżeń do prawidłowości gromadzenia oraz przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Tabelę dotyczącą terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisaną przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Kontroli poddano terminowość przekazywania sprawozdań Rb-27. Analiza nie wykazała przekroczeń w wymaganych terminach.

Ocena cząstkowa:

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodów służbowych w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach uregulowano Zarządzeniem Nr 3/2019 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z 20 grudnia 2019 r. Na podstawie obowiązujących norm zużycia paliwa, okazanych do sprawdzenia miesięcznych kart drogowych za 2023 r., przeanalizowano sposób wykorzystania wszystkich samochodów służbowych WINB w Kielcach: Skody Octavii, Kii Sportage, Forda Connect oraz Toyoty Yaris. Porównanie zestawień dotyczących użytkowania

⁶ t.j.: Dz.U. 2022 poz. 1634 z późn. zm., Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

pojazdów z kartami drogowymi nie wykazało żadnych różnic.
Szczegółowy opis korzystania z samochodów służbowych w WSSE w Kielcach znajduje się w załączniku nr 5 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania samochodów służbowych i rozliczenia paliwa.

Inwentaryzacja: Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych WINB metodą spisu z natury przeprowadził w 2022 roku. Kolejna pełna inwentaryzacja składników majątkowych, zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli od Głównego Księgowego WINB w Kielcach, przeprowadzona zostanie w 2026 roku.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji w Jednostce.

Polityka rachunkowości: Zasady rachunkowości w WINB w Kielcach przyjęto Zarządzeniem Nr 1/2021 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 2 /2023 ŚWINB z 16 stycznia 2023 r. zmieniającym zarządzenie 1/2021 z 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości. Dokument określa obowiązujące w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kielcach:

1. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. określenie roku obrotowego oraz okresy sprawozdawcze.
3. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych
4. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
5. metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
6. systemu służący ochronie danych.

Szczegółowy opis funkcjonowania zasad polityki rachunkowości w Jednostce zawiera załącznik nr 6 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się wprowadzenie i zasady w Jednostce zasady polityki rachunkowości.

Gospodarka kasowa: Zasady gospodarki kasowej WINB w Kielcach przyjęto w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2021 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

Skontrolowano raporty kasowe za listopad i grudzień 2023 roku. Zawierały one: datę przeprowadzenia operacji księgowej, symbol dowodu, treść danej operacji, kwoty przychodu i rozchodu, numer dowodu, konto przeciwstawne, kwoty przychodu i rozchodu, numer raportu kasowego (RK Nr...../2024) stan kasy na koniec miesiąca oraz symbol konta: 101-1 – Kasa wydatki bieżące.

Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz Główny Księgowy ustalili stan gotówki w kasie określony mianem pogotowia kasowego w kwocie 5.000,00 zł.

Opis prowadzenia gospodarki kasowej w Jednostce zawarto w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się wprowadzenie i funkcjonowanie w Jednostce zasad gospodarki kasowej.

**Plan finansowy
w układzie zadaniowym
realizacja wykonania
założonych wartości
mierników:**

Z dokumentacji źródłowej WINB, tj.: formularza BZCM (plan), analizy opisowej (zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 26/2021 Wojewody Świętokrzyskiego w Kielcach) oraz sprawozdania rocznego RB-BZ1

za 2023 r. (plan i wykonanie) wynika, że wykonanie miernika w stosunku do jego wartości zaplanowanej przez WINB dla podzadania i działania na przestrzeni badanego okresu kształtowało się następująco:

Podzadanie: 7.1.4.W Nadzór budowlany i administracja architektoniczno-budowlana. Cel to zapewnianie przestrzegania prawa w procesie budowlanym i użytkowaniu obiektów budowlanych oraz we wprowadzaniu do obrotu i stosowaniu wyrobów budowlanych. Przyjęto 1 miernik: stosunek liczby uchylonych rozstrzygnięć do liczby rozstrzygnięć wydanych w zakresie administracji budowlanej oraz nadzoru budowlanego (w % w (szt./szt.)) Wartość miernika zaplanowana według ustawy budżetowej na 2023 r. wynosiła 4% (20/500). Przewidywane wykonanie wartości na koniec roku budżetowego zakładano na poziomie 5% (20/400), natomiast wykonanie wyniosło 6,68% (25/374).

- Działanie: 7.1.4.1.W — Kontrola procesu budowlanego oraz utrzymania obiektów budowlanych. Cel to zapewnianie przestrzegania prawa w procesie budowlanym i użytkowaniu obiektów budowlanych oraz bezpieczeństwa użytkowania obiektów budowlanych. Przyjęto 1 miernik: liczba przeprowadzonych kontroli robót budowlanych i obiektów budowlanych oraz kontroli organów (w szt.). Na podstawie planu finansowego według ustawy budżetowej wartość miernika miała wynieść 233 szt., przewidywane wykonanie wartości – 233 szt. i takie też było wykonanie – 233 szt.

- Działanie: 7.1.4.2.W — Nadzór nad rynkiem wyrobów budowlanych. Cel to zapewnianie przestrzegania prawa przy wprowadzaniu wyrobów budowlanych do obrotu i stosowania. Przyjęto 1 miernik: liczba skontrolowanych wyrobów budowlanych wprowadzonych do obrotu (w szt.). Na podstawie planu finansowego według ustawy budżetowej wartość miernika miała wynieść 105 szt., przewidywane wykonanie wartości – 105 szt. i takie też było wykonanie – 105 szt.

- Działanie: 7.1.4.3.W — Orzecznictwo administracyjne w zakresie prawa budowlanego. Cel to zapewnianie przestrzegania przepisów prawa budowlanego i standardów w dziedzinie budownictwa. Przyjęto 1 miernik: liczba uchylonych rozstrzygnięć

w stosunku do liczby wydanych rozstrzygnięć w zakresie nadzoru budowlanego (w % w (szt./szt.)). Na podstawie planu finansowego według ustawy budżetowej wartość miernika miała wynieść 8% (24/300), przewidywane wykonanie wartości – 8% (24/300) a wykonanie było na poziomie 8,3% (20/241).

Z okazanej dokumentacji źródłowej WINB wynika, że w 2023 r. pomiar wartości mierników dokonywany był rocznie. Na podstawie prowadzonych w wydziałach WINB rejestrów kontroli, spisów spraw oraz wykazów ustalono, że pozwalały one koordynatorowi ds. budżetu zadaniowego sporządzać stosowne zestawienia dotyczące osiągniętych wartości mierników na poziomie podzadania i realizowanych działań.

Ustalono, że przyjęty i realizowany w Jednostce w 2023 r. sposób podziału i ewidencji wydatków w układzie zadaniowym zapewniał możliwość sporządzenia sprawozdania budżetowego w zakresie planowanych i zrealizowanych wydatków bezpośrednio z zapisów ewidencji finansowo-księgowej. Na podstawie wymienionych wyżej zestawień oraz zapisów konta 990 sporządzono sprawozdanie RB-BZ1 za 2023 r. Rozbieżności nie stwierdzono. Wybraną dokumentację zeskanowano i dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się nadzór nad monitorowaniem wartości osiąganych mierników w stosunku do ich wartości zaplanowanej na poszczególnych poziomach budżetu w układzie zadaniowym.

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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski