



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 23-04-2024

Znak:FN.IV.431.4.2024

**Pan
Radosław Juda
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Końskich**

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 Końskich¹ w 2023 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zespół kontrolerów: Justyna Prędotą – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 117/2024 z 22 lutego 2024 r.,

Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 118/2024 z 22 lutego 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 28 lutego do 5 marca 2024 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 przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2023 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Końskich.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych 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 2023 roku stanowił 665.400,00 zł, natomiast na 31 grudnia 2023 r. wynosił 685.600,00 zł.

Powyższe potwierdzają zapisy w sprawozdaniu Rb-50 oraz ewidencja analityczna kont: 130, 980 i 998 za 2023 rok. W 2023 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 685.587,65 zł, niewykorzystane środki w kwocie 12,35 zł zwrócono w dniu 29.12.2023 r.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2023 roku, podpisane przez kontrolujących, załączono w formie skanów do akt kontroli.

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

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

Sprawozdawczość Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2023 PINB w Końskich uzyskał dochody należne Skarbowi Państwa

² t.j. Dz.U. 2023 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.

⁵Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2024 r.

oraz terminowość przekazywania dochodów:	<p>w kwocie 5.533,36 zł i przekazał je terminowo.</p> <p>Wyżej wymienione sprawozdanie zostało złożone zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r.⁶ w sprawie sprawozdawczości budżetowej.</p>
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej.
Wydatki i sprawozdawczość:	<p>Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2023 r., PINB w Końskich na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 685.587,65 zł. Sumy wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów wydatkowych.</p> <p>Skontrolowano wydatki rzeczowe, które Jednostka poniosła od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550 i 4700 na łączną kwotę 45.582,14 zł, co stanowiło 6,65% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2023 r.</p> <p>Sprawdzono wydatki zrealizowane w IV kwartale 2023 roku.</p> <p>Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej, regulowane były terminowo 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.</p> <p>Zestawienie tabelaryczne z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, załączono w formie skanów do akt kontroli.</p> <p>Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o wydatkach do Starostwa Powiatowego w Końskich sporządzonego za półrocze i rok 2023 nie wykazała nieprawidłowości.</p>
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

⁶ t.j. [Dz.U. 2022 poz. 144](#).

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie samochodu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Końskich uregulowane zostało Zarządzeniem nr 9/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Końskich z dnia 17 grudnia 2013.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała jeden samochód służbowy: Kia Stonic, pojemność silnika 1197 cm³, rodzaj paliwa benzyna, pojemność zbiornika 45 litrów.

Dla wspomnianego pojazdu służbowego PINB paliwo rozliczane było na podstawie normy spalania, która wynosiła wg zestawienia 6,30 l/100 km.

Skontrolowano karty drogowe sporządzone dla samochodu służbowego za cały 2023 rok.

W okazanych do kontroli kartach zawarto następujące informacje: datę wyjazdu, numer karty drogowej, podstawowe informacje o samochodzie, dane prowadzącego, podpis zlecającego wyjazd, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe oraz przebieg.

Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:

Obowiązujące w Jednostce w 2023 roku zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem 02/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Końskich z 2 stycznia 2018 r.

W dokumencie zawarto wszystkie wymagane przepisami elementy polityki rachunkowości:

1. określenie roku obrotowego,
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
3. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych: zakładowy plan kont, opis programu, wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych komputerowo, i opis systemu ochrony i przetwarzania danych.

Zasady dotyczące rachunkowości prowadzonej w Jednostce opisano w załączniku Nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie się działalność Jednostki w zakresie prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Regulamin Organizacyjny:

Regulamin Organizacyjny, który obowiązywał w 2023 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Końskich, wprowadzony został Zarządzeniem Inspektora Nadzoru

Budowlanego w Końskich z 30 listopada 2004 r.

W Regulaminie Organizacyjnym określono m.in.: podstawę prawną funkcjonowania Jednostki, przedmiot jej działalności, obszar działania, organizację stanowiskową w PINB, zadania i kompetencje Powiatowego Inspektora, informacje o mieniu Jednostki, osoby odpowiedzialne za prawidłowe funkcjonowanie Jednostki – prawne i finansowe, prawa i obowiązki pracowników, osobę odpowiedzialną za nadzór nad Jednostką.

Szczegółowy opis dotyczący regulaminu organizacyjnego funkcjonującego w kontrolowanej jednostce stanowi załącznik Nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonujący w Jednostce Regulamin Organizacyjny.

Inwentaryzacja:

Kierownik Jednostki zarządzeniem z 6 grudnia 2023 r. powołał Komisję Inwentaryzacyjną oraz zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji w PINB w Końskich. Inwentaryzacja obejmowała składniki majątkowe: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, należności i zobowiązania, druki ścisłego zarachowania, paliwo.

Inwentaryzację środków trwałych oraz środków trwałych w użytkowaniu przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Druki arkuszy spisu z natury zawierały następujące informacje: numer kolejny arkusza spisowego, rodzaj inwentaryzacji sposób jej przeprowadzenia, określenie pola spisowego którego dotyczył spis, imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej z podaniem stanowiska służbowego, skład osobowy komisji spisowej, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, informację, ile pozycji na arkuszu zostało zapisanych, nazwiska i podpisy osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i wycenę, oraz podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej, jak również nazwisko i podpis osób materialnie odpowiedzialnych i Głównej Księgowej.

Z przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych sporządzono w dniu 09.01.2024 r. Sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji. Wszystkie składniki majątkowe zostały ujęte na arkuszach spisowych. W protokole weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Szczegółowy opis z czynności wykonanych podczas inwentaryzacji w 2023 r. zawarto w załączniku Nr 3 do arkusza ustaleń.

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