



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 18-04-2024

Znak:FN.IV.431.5.2024

**Pan
Tadeusz Kawiorski
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Pińczowie**

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 Pińczowie¹ w 2023 roku.

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

Zespół kontrolerów: Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 168/2024 z 5 marca 2024 r.,

Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 169/2024 z 5 marca 2024 r.

Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 170/2024 z 5 marca 2024 r.

¹ zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka

Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 8 do 14 marca 2024 roku (z wyłączeniem 11 marca 2024 r.).
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 Pińczowie. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjęte w Wydziale ⁴ 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 434.500,00 zł, natomiast na 31 grudnia 2023 r. wynosił 453.940,00 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 całości swojego budżetu, tj. 453.940,00 zł, zatem nie zaszła konieczność zwrotu niewykorzystanych środków dotacji. 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
--	---

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.

wprowadzenia.

Ocena cząstkowa:

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

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2023 PINB w Pińczowie nie uzyskał dochodów należnych Skarbowi Państwa.

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.

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 2023 r. PINB w Pińczowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 453.940,00 zł. Sumy wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów wydatkowych.

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: 3020, 4210, 4280, 4300, 4410 i 4430 na łączną kwotę 47.329,32, co stanowiło 10,43% wszystkich wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2023 r.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2023 roku.

Dowody finansowo-księgowe poddane kontroli, ujęte w prowadzonej przez Jednostkę ewidencji księgowej, przekazane 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.

Zestawienie tabelaryczne z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, załączono w formie skanów do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania

⁶ t.j. Dz.U. 2022 poz. 144.

sprawozdań Rb-50 o wydatkach do Starostwa Powiatowego w Pińczowie sporządzonego za I, II, III kwartał oraz cały rok 2023 nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie 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 w Pińczowie nie jest uregulowane żadnym dokumentem.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała jeden samochód służbowy: Skodę Rapid pojemność silnika 1199 cm³, rodzaj paliwa benzyna, pojemność zbiornika benzyny 55 litrów.

Dla wspomnianego pojazdu służbowego PINB paliwo rozliczane było na podstawie normy spalania, przyjętej zarządzeniem nr 2/2021 z 11 października 2021 r.

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.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące użytkowanego samochodu załączono do akt kontroli.

Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 3 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 1.2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie z 6 kwietnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pińczowie”.

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 2 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 Pińczowie, wprowadzony został Zarządzeniem Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pińczowie z 18 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu organizacyjnego PINB w Pińczowie.

W Regulaminie Organizacyjnym Jednostki 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 1 do niniejszego arkusza ustaleń.

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

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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski