



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 24-06-2024

Znak:FN.IV.431.8.2024

**Pan
Artur Augustyn
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Busku-Zdroju**

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 Busku-Zdroju¹ w 2023 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
- Zespół kontrolerów:** Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 309/2024 z 17 kwietnia 2024 r. oraz 25 kwietnia 2024 r.
Magdalena Wójcik – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 308/2024 z 17 kwietnia 2024 r. oraz 25 kwietnia 2024 r.
Justyna Prędnoda – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 307/2024 z 17 kwietnia 2024 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 23 do 29 kwietnia 2024 r. (z wyłączeniem 26 kwietnia 2024 roku).
- Podstawa prawna do przeprowadzenia** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej

¹ zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka

kontroli: w województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

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 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju.

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:

PINB opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie Uchwały nr XLIII/429/2023 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 27 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2023 r. oraz Uchwały Nr 932/2023 Zarządu Powiatu z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2023 roku, tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Pierwotny plan finansowy wydatków w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” według wspomnianej uchwały wynosił 695.200,00 zł, natomiast plan finansowy po zmianach na dzień 31 grudnia 2023 r. opiewał na kwotę 722.740,00 zł. W 2023 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 722.729,13 zł. Zgodnie z zapisami na wyciągu bankowym nr 111/2023 Jednostka dokonała 28 grudnia 2023 roku zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji w wysokości 10,87 zł.

Powyższe potwierdzają zapisy w sprawozdaniu Rb-50 oraz ewidencja analityczna kont: 130, 980 i 998 za 2023 rok.

Tabelaryczne zmiany dokonane w planie finansowym w 2023 roku załączono do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

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.

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

⁶ t.j. Dz.U. 2022 poz. 1634 z późn. zm.

Ocena cząstkowa:

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

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Dochody wykonane przez PINB w 2023 r. wynosiły 5.763,99 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r., zgodne były z zapisami konta 221 według paragrafów dochodowych oraz konta 130. 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*, dla rozdziału 71015, dla paragrafów: 0570, 0640, 0970. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez PINB w Busku - Zdroju za cały 2023 r., należne Skarbowi Państwa, przekazane zostały zgodnie z wyżej wymienionymi przepisami.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących, załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27 ZZ sporządzonego za I, II i III kwartał 2023 roku i roczne za 2023 rok do Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach* sporządzonym za IV kwartał 2023 r., PINB na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 722.729,13 zł. Porównanie zapisów konta 130 z danymi wykazanymi w wyżej wymienionym sprawozdaniu nie wykazało różnic.

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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2023 r., zaewidencjonowane w rozdziale 71015 - dla paragrafów: 3020, 4210, 4270, 4280, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550 i 4700.

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

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono 3 przypadki zapłaty faktury proforma, która nie jest dokumentem księgowym spełniającym wymogi dowodu księgowego i nie stanowi podstawy zapisu w księgach rachunkowych. Nieprawidłowość ta narusza przepisy art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁷.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za I, II i III kwartał 2023 roku i roczne za 2023 do Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Wykorzystanie samochodów służbowych, rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie pojazdu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju uregulowano Zarządzeniem Nr 5/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 19 sierpnia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania z samochodu służbowego w PINB w Busku - Zdroju. Szczegółowe przepisy użytkowania pojazdu służbowego określa Załącznik nr 1 do Zarządzenia, natomiast sposób rozliczenia rocznego zakupu i zużycia paliwa dokonywano według załączonego wzoru. Zarządzeniem Nr 6/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 19 sierpnia 2014 r. w sprawie ustalenia norm do zużycia paliwa w samochodzie służbowym w PINB w Busku-Zdroju określono normę zużycia paliwa w warunkach miejskich.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu jednego samochodu służbowego: Hyundai i20, rodzaj paliwa benzyna 95, rok produkcji - 2014.

Nie wniesiono uwag do sposobu użytkowania samochodu służbowego w PINB w Busku - Zdroju w badanym zakresie.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:

Zasady funkcjonowania rachunkowości w PINB w Busku - Zdroju określa m.in. Zarządzenie nr 12/2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju z dnia 22.12.2022 r. w sprawie określenia zasad gospodarki finansowej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju, w którym zawarto wszystkie wymagane przepisami elementy polityki rachunkowości. Aktualizacji zasad polityki rachunkowości dokonano Zarządzeniem nr 16/2023 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju z dnia 29.12.2023 r. w sprawie określenia zasad gospodarki finansowej w PINB w Busku-Zdroju. Zasady dotyczące funkcjonowania rachunkowości obowiązujące w Jednostce opisano

⁷ t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120

- W załączniku Nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli i załączono do akt.
- Ocena częściowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- Inwentaryzacja:** Procedurę inwentaryzacji w PINB w Busku - Zdroju określa Zarządzenie nr 9/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 31 grudnia 2014 r. wprowadzające „Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w PINB w Busku-Zdroju. Zarządzenie nr 14/2023 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju z dnia 20.12.2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołano Komisję Inwentaryzacyjną. Inwentaryzacje metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2023r. i przebiegła wg. zapisów Instrukcji. Dokumentacja sporządzona przed, w trakcie i po czynnościach inwentaryzacyjnych zawierała wymagane elementy. Według Sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisowych.
- Ocena częściowa:** Pozytywnie ocenia się zgodność przeprowadzenia inwentaryzacji z regulaminem Jednostki.
- 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