



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 17 kwietnia 2025 r.

Znak:FN.IV.431.2.2025

**Pan
Robert Wojnowski
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego dla Miasta Kielce**

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 dla Miasta Kielce ¹ w 2024 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
Zespół kontrolerów:	Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 63/2025 z 6 lutego 2025r., Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 64/2024 z 6 lutego 2025 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 12 do 18 lutego 2025 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 ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2024 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁵

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy
oraz zwroty
niewykorzystanych
środków:**

Plan finansowy wydatków z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdziale 71015 – „*Nadzór budowlany*” został sporządzony zgodnie z kwotami wynikającymi z zapisów Uchwały NR LXXXVIII/1695/2023 Rady Miasta Kielce z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Kielce na 2024 r., tj. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan finansowy ogółem na 1 stycznia 2024 roku stanowił 1.515.000,00 zł. Natomiast na 31 grudnia 2024 r., według paragrafów wydatkowych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach, wyniósł 1.677.265,00 zł. Wartość ta jest tożsama z zapisami konta analitycznego 130 za badany rok.

W 2024 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w wysokości 1.677.255,19 zł, a zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 9,81 zł, dokonała przelewem 31 grudnia 2024 r., na konto Miasta Kielce na prawach Powiatu. Potwierdza to zapis na wyciągu bankowym nr 158/2024 z 31 grudnia 2024 r.

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 2025 r.

Zestawienie tabelaryczne przedstawiające zmiany w planie finansowym dokonane w 2024 roku, podpisane przez kontrolujących, załączono 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 2024 roku.

**Sprawozdawczość
oraz terminowość
przekazywania
dochodów:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r. zgodne były z prowadzoną w tym zakresie w Jednostce ewidencją księgową, czyli kontem 131 i przedstawionymi do kontroli wyciągami bankowymi, które potwierdzały przekazanie dochodów do Skarbu Państwa. Różnic nie stwierdzono.

Kontrola 100% dochodów uzyskanych przez PINB dla Miasta Kielce w 2024 r., czyli kwoty 6.323,94 zł, należnych Skarbowi Państwa w paragrafach 0570, 0640 i 0940 wykazała, że zostały one przekazane terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 255. ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Badane sprawozdania zostały złożone do Miasta Kielce na prawach Powiatu zgodnie z terminem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r.⁶ w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za wszystkie kwartały oraz cały 2024 rok, PINB dla Miasta Kielce na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 1.677.255,19 zł. Sumy wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zgodne były z zapisami konta 130 według paragrafów wydatkowych.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku, ujęte w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w paragrafach: 3020, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550 i 4610 na łączną kwotę 230.522,72 zł, tj. 13,15% ogółu wydatków

⁶ tj. Dz.U. 2020 poz. 1564.

poniesionych przez Jednostkę w 2024 r.

Kontroli poddano także wszystkie listy płac w celu weryfikacji czy środki przeznaczone na wynagrodzenia zostały wykorzystane wyłącznie na ten cel.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2024 roku.

Na badanych dokumentach każdorazowo widniały wymagane elementy m.in.: zapis dotyczący sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione do tego osoby. Określono również klasyfikację budżetową. Wydatki za każdym razem zatwierdził do wypłaty Kierownik Jednostki.

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

Stwierdzono dwa przypadki opóźnień w zapłacie za faktury. Z informacji pisemnej Głównego Księgowego wynika, że kontrahenci nie naliczyli odsetek od nieterminowej płatności.

Kontrolerzy zapytali o zasadność zakupu torby na laptopa. Z informacji pisemnej Głównej Księgowej wynika, że Torba na laptopa zakupiona w Firmie Ochnik S.A. za kwotę 569,94 zł służy pracownikom do noszenia laptopa oraz dokumentów, projektów podczas dokonywanych kontroli. W związku z dużym obciążeniem materiału poprzednie materiałowe torby po 2-3 miesiącach miały naderwane uszy. Koszty zakupu kilku toreb wykonanych z materiału w ciągu roku byłyby wyższe niż jednorazowego zakupu torby ze skóry.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o wydatkach do Miasta Kielce na prawach Powiatu sporządzonych za I, II, III kwartał oraz cały 2024 rok nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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

**Regulaminy
wewnętrzne:**

Użytkowanie samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce uregulowano Zarządzeniem Nr 2/2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru

Budowlanego dla Miasta Kielce z dnia 2 września 2022 r⁷.

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka posiadała trzy samochody służbowe:

Suzuki Jimny; Ford Fiesta TK 9883R i KIA STONIC TK 778CE. Skontrolowano wszystkie karty okresowe drogowe dla pojazdów PINBu. W okazanych do kontroli kartach zawarto następujące informacje: datę wyjazdu, promień wyjazdu, podstawowe informacje o samochodzie, dane prowadzącego, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe oraz przebieg.

Skontrolowano wszystkie zestawienia miesięczne zużycia paliwa z dokumentami księgowymi potwierdzającymi zakup paliwa do samochodu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w zakresie zakupu i zużycia paliwa oraz eksploatacji auta służbowego.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce dysponuje trzema samochodami służbowymi. Z oświadczenia Kierownika Jednostki wynika, że taka ilość pojazdów jest uzasadniona, ponieważ w PINB pracują równocześnie cztery zespoły kontrolne.auta służbowe służą również do zaopatrzenia w artykuły biurowe.

Szczegółowy opis funkcjonowania gospodarki samochodowej w PINB dla Miasta Kielce zawarto w załączniku do arkusza kontroli.

Regulamin Organizacyjny obowiązujący w 2024 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce wprowadzony został Zarządzeniem Nr 5/2023 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego PINB dla Miasta Kielce. Regulamin stanowi załącznik tego Zarządzenia. Powyższe zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku.

Opis poszczególnych rozdziałów Regulaminu szczegółowo opisano w załączniku do arkusza kontroli.

Działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia i aktualizacji Regulaminu Organizacyjnego nie wykazała nieprawidłowości lub uchybień.

W związku z art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do obowiązków Kierownika

⁷ W sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce.

jednostki należy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce wprowadził w życie Zarządzeniem Nr 4/2023 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce z dnia 20 grudnia 2023 r w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w PINB.

Załącznikami do Zarządzenia są Załącznik nr 1 do Regulaminu Kontroli Zarządczej Kodeks Etyki Pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce (zał. nr 1) na który składają się dwa rozdziały: Rozdział I – Zasady ogólne, Rozdział II – Zasady szczegółowe oraz Polityka Zarządzania Ryzykiem w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce (zał. nr 2). Do wspomnianego wyżej regulaminu dołączono 7 wzorów dokumentów potrzebnych do oceny kontroli zarządczej za dany rok.

W oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej z dnia 24 stycznia 2024 r. określono, że w Jednostce funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu w 2024 r.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku do arkusza kontroli.

Przyjęte przez Jednostkę zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzono Zarządzeniem nr 2/2024 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce z dnia 26 kwietnia 2024 r.⁸ Zarządzenie weszło w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku.

Dokument wewnętrzny reguluje m.in.:

1. Ustalenia ogólne,
2. Ewidencję zdarzeń gospodarczych,
3. Plant kont, funkcjonowanie kont i opisy,
4. Ewidencję analityczną do kont syntetycznych,
5. Zasady ewidencji majątku trwałego

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

Działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia i aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości nie wykazała nieprawidłowości

⁸ W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Kielce.

lub uchybień.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się funkcjonowanie wewnętrznych aktów prawnych Jednostki regulujących gospodarowanie środkami finansowymi.

Wnioski: W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości, a wykryte w kontrolowanym zakresie uchybienia omówiono z Kierownikiem jednostki na rozmowie pokontrolnej, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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