



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 29 maja 2025 r.

Znak:FN.IV.431.4.2025

**Pan
Narcyz Łakomiec
Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Staszowie**

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 Staszowie ¹ w 2024 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
Zespół kontrolerów:	Justyna Prędnota – członek zespołu, przewodnicząca zespołu, upoważnienie do kontroli nr 101/2025 z dnia 19-02-2025 r., Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki, upoważnienie do kontroli nr 102/2025 z dnia 19-02-2025 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 26 lutego do 4 marca 2025 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

¹ zwany dalej PINB, Inspektorat, Jednostka

² t.j. Dz.U. 2023 poz. 190.

³ Dz.U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa 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 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie.

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 w Staszowie opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na podstawie Uchwały Nr LXV/96/23 Rady Powiatu w Staszowie z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Staszowskiego na 2024 rok, 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 770.000,00 zł, natomiast plan finansowy po zmianach na dzień 31 grudnia 2024 r. opiewał na kwotę 818.600,00 zł. W 2024 roku Jednostka wydatkowała środki finansowe w kwocie 818.594,90 zł. Zgodnie z zapisami na wyciągu bankowym nr 112/2024 Jednostka dokonała 31 grudnia 2024 roku zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji budżetowej celowej w wysokości 5,10 zł.

Powyższe potwierdzają zapisy w sprawozdaniu Rb-50 oraz ewidencja analityczna kont: 130, 980 i 998 za 2024 rok.

Tabelaryczne zmiany dokonane w planie finansowym w 2024 roku załączono do akt kontroli. Przegląd zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym w 2024 roku.

Sprawozdawczość oraz terminowość przekazywania dochodów:

Dochody wykonane przez PINB w 2024 r. wynosiły 937,61 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 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

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 2025 r.

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

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, dla rozdziału 71015, dla paragrafów: 0640, 0920, 0940. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono jeden przypadek nieterminowego przekazania dochodów należnych Skarbu Państwa w Rozdziale 71015 § 0940 w wysokości 227,00 zł, opóźnienie wynosiło 6 dni. Poddane kontroli dochody, uzyskane przez PINB w Staszowie za cały 2024 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, III kwartał oraz roczne za 2024 rok do Starostwa Powiatowego w Staszowie, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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 2024 r., PINB na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkował kwotę 818.594,90 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 2024 r., zaewidencjonowane w rozdziale 71015 - dla paragrafów: 3020, 4170, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4400, 4410, 4430, 4550 i 4700.

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

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o *wydatkach* sporządzonego za I, II i III kwartał 2024 roku i roczne za 2024 do Starostwa Powiatowego w Staszowie, nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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

Wykorzystanie samochodów służbowych i rozliczenie zużycia paliwa:

Użytkowanie pojazdu służbowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie uregulowano Zarządzeniem Nr 7/2022 *Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie z 30 czerwca 2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu warunków użytkowania samochodu służbowego.*

Czynności kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą Jednostka była w posiadaniu jednego samochodu służbowego: Suzuki Vitara, rok produkcji - 2021. Na podstawie Zarządzenia o użytkowaniu samochodu służbowego osobami uprawnionymi do korzystania z samochodu są Kierownik Jednostki oraz każdy pracownik posiadający upoważnienie i aktualne badania medycyny pracy. Z informacji przedłożonej przez Główną Księgową wynika że w PINB w Staszowie upoważnionych jest 5 pracowników, którzy posiadają aktualne badania psychotechniczne do prowadzenia auta służbowego. Skontrolowano karty drogowe sporządzone od czerwca do grudnia 2024 roku. W kartach drogowych każdorazowo uzupełniano dane wymagane wyżej wymienionym zarządzeniem a dotyczące: dat i godzin korzystania z samochodu, trasy - ilości przejechanych kilometrów, stanu paliwa przed rozpoczęciem pracy i po jej zakończeniu oraz ilość zatankowanej benzyny.

Nie wniesiono uwag do sposobu użytkowania samochodu służbowego w PINB w Staszowie w badanym zakresie.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące użytkowanego samochodu załączono do akt kontroli. Szczegółowy opis wyniku kontroli opisano w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność PINB w zakresie użytkowania pojazdów służbowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości:

Zasady funkcjonowania rachunkowości w PINB w Staszowie wprowadzono Zarządzeniem nr 1/12 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie z dnia 8 sierpnia 2012 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie.

Zasady dotyczące funkcjonowania rachunkowości obowiązujące w Jednostce opisano w załączniku Nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli, załączonym do akt.

Ocena częściowa:

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

Inwentaryzacja:	Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji w PINB w Staszowie reguluje Załącznik Nr 3 „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w PINB w Staszowie” do Zarządzenia Nr 1/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Staszowie z dnia 8 sierpnia 2012 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Staszowie. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na 31 grudnia 2024 r. i przebiegła wg. zapisów Instrukcji. Dokumentacja sporządzona przed, w trakcie i po czynnościach inwentaryzacyjnych zawierała wymagane elementy, m.in.: zarządzenie Powiatowego Inspektora Powiatowego w sprawie inwentaryzacji oraz w sprawie przeszkolenia Komisji Inwentaryzacyjnej, arkusze spisowe oraz Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej. 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:	W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości, a stwierdzone uchybienie 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