

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Tychy w dniach od 29.08.2011 r. do 02.09.2011 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.4.2011 z dnia 23.08.2011 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola działalności statutowej oraz prawidłowości pobierania i egzekwowania dochodów budżetowych w latach 2010 i 2011.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243 poz.1623),
- Zarządzenie nr 6/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 30.06.2006 r. w sprawie ustalenia statutu Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,
- Zarządzenie nr 2/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 15 kwietnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze statutem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Inspektor jest organem nadzoru budowlanego na szczeblu powiatu, wchodzącym w skład zespolonej administracji powiatowej. Inspektorat stanowi aparat pomocniczy Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. Inspektorat realizuje zadania nadzoru budowlanego na obszarze miasta Tychy (powiat grodzki).

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego sprawuje nadzór nad:

- działalnością inspekcyjną, polegającą na wykonywaniu inspekcji terenowej w zakresie prawidłowości przebiegu procesu budowlanego i utrzymania obiektów budowlanych,
- postępowaniami administracyjnymi,
- postępowaniami egzekucyjnymi w administracji,
- postępowaniami wyjaśniającymi w sprawach przyczyn katastrof budowlanych,
- prawidłowym współdziałaniem z organami administracji architektoniczno budowlanej i organami kontroli państwowej,
- obsługą prawną Inspektoratu,
- kontrolą wewnętrzną w Inspektoracie,
- zapewnieniem przestrzegania przepisów o tajemnicy państwowej i służbowej oraz dotyczących ochrony danych osobowych,
- przestrzeganiem przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy,
- gospodarowaniem mieniem Inspektoratu,
- dokonywaniem operacji finansowych.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego podlega Śląskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego. Powiatowy Inspektor kieruje inspektoratem i reprezentuje go na zewnątrz jednoosobowo, a jako kierownik Inspektoratu wykonuje czynności pracodawcy z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tychach prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Podstawą działalności Powiatowego Inspektoratu jest roczny plan finansowy zgodny z układem wykonawczym budżetu powiatu. Powiatowy Inspektorat prowadzi rachunkowość oraz sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr inż. arch. [REDACTED] - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego od dnia 1.01.2008 r. do nadal,,
- [REDACTED] – Główna Księgowa w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Tychach od dnia 16.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

- Sprawozdania za okres objęty kontrolą:
 - Rb-27ZZ kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-27S kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych.
 - Sprawozdania z działalności PINB,
 - Sprawozdania statystyczne GUNB -1,
- Dokumentacja księgowa dotycząca dochodów budżetowych,
- Wydruki z rejestrów prowadzonych przez PINB elektronicznie, opisane w dalszej części protokołu,
- Dokumentację dotyczącą wyrywkowo wybranych: wniosków o udzielenie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego, zawiadomień o zakończeniu budowy, skargi na Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, postępowań administracyjnych oraz wszczętych postępowań egzekucyjnych,
- Zarządzenie nr 4/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 31.03.2006 r. dotyczące zasad rachunkowości w PINB w Tychach wraz z aneksami,
- Zarządzenie nr 1/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 16.02.2006 r. dotyczące wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowych wraz z aneksami,
- Zarządzenie nr 10/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 26.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w PINB w Tychach.

4. Ustalenia kontroli

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego realizując zadania statutowe w 2010 r. poniósł wydatki w łącznej kwocie 311.771,28 zł. Na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń przeznaczono kwotę 276.251,14 zł przy zatrudnieniu 7 osób co stanowi 5,64 etatu.

Wydatki poniesione w pierwszym półroczu 2011 r. to kwota 187.625,53 zł przy planowanym rocznym planie finansowym w wysokości 375.000 zł. Z czego na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń poniesiono wydatki w kwocie 163.096,05 zł. Od sierpnia 2011 r. stan zatrudnienia to 7 osób co stanowi 6 etatów, a do lipca 2011 r. w PINB zatrudnionych było 9 osób na 7,25 etatu.

Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami zakres działalności PINB w Tychach w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Zadania		I półrocze 2010 r.	II półrocze 2010 r.	I półrocze 2011 r.
Kontrole	Liczba kontroli budynków i obiektów budowlanych ogółem	86	101	119
	w tym przeprowadzonych poza siedzibą inspektoratu	69	92	114
Orzecznictwo i skargi	Liczba wydanych decyzji i postanowień	87	73	75
	Liczba wniesionych skarg na rozstrzygnięcia administracyjne organu	0	0	1
	Liczba wniesionych wniosków o wszczęcie postępowania administracyjnego, odwołań i zażaleń	19	15	9
	Liczba decyzji i postanowień uchylonych lub uznanych za nieważne przez GINB	0	0	0
	Liczba decyzji uchylonych lub uznanych za nieważne przez Sady	0	0	0
	Liczba wniesionych skarg i wniosków obywateli (dział VIII Kpa)	8	5	4
	Liczba rozpatrzonych skarg i wniosków obywateli (dział VIII Kpa)	8	5	4
Postępowania egzekucyjne	Liczba wszczętych postępowań	0	2	4
	Liczba zakończonych postępowań	3	0	8
Ilość wniosków o ukaranie z tytułu odpowiedzialności zawodowej		0	0	2
Ilość zawiadomień do prokuratury o podejrzeniu popełnienia przestępstwa		5	4	4

Za 2010 rok zgodnie ze sprawozdaniami GUNB -1 przekazano do użytkowania 322 obiekty budowlane na podstawie zawiadomienia o zakończeniu budowy (w tym 159 budynków mieszkalnych jednorodzinnych) oraz 5 obiektów budowlanych na podstawie pozwolenia na użytkowanie. W sprawozdaniu statystycznym GUNB -1 za okres od

1.01.2011 r. do 30.06.2011 r. zawarto informację, iż przekazano do użytkowania 140 obiektów budowlanych na podstawie zawiadomienia o zakończeniu budowy (w tym 76 budynków mieszkalnych jednorodzinnych) oraz 33 obiekty budowlane na podstawie pozwolenia na użytkowanie.

W toku czynności kontrolnych przedłożono do wglądu wydruki z następujących rejestrów prowadzonych elektronicznie:

Rodzaj rejestru	2010 r.	2011 r.- do dnia kontroli
zgłoszenia zakończenia budowy	322	562
decyzji pozwolenia na użytkowanie	82	50
protokołów z obowiązkowych kontroli	80	54
protokołów z wizji	88	49
protokołów z przesłuchań i rozpraw za 2010	26	5
postanowień	12	20
decyzji	66	18
tytułów wykonawczych	3	4
upomnień	4	5
skarg na działalność PINB	13	3
rejestr zawiadomień o rozpoczęciu budowy	571	444

W ramach kontroli działalności statutowej w zakresie przyjmowania zawiadomień o zakończeniu budowy i wydawania pozwoleń na użytkowanie wyrywkowo sprawdzono dokumentację dotyczącą:

- zawiadomienia o zakończeniu budowy instalacji gazowej do celów bytowych w budynku mieszkalnym z dnia 13.06 2011 r. (znak 1152),
- zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego z garażem z dnia 24.06 2011 r. (znak 1214),
- zawiadomienia o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego z garażem i instalacją gazową z dnia 1.08 2011 r. (znak 1455),
- zawiadomienia o zakończeniu wykonania zmiany sposobu użytkowania poddasza na cele mieszkaniowe z dnia 26.07 2011 r. (znak 1428),
- wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego z dnia 9.08.2011 r. (znak 1506), który został rozpatrzony decyzją nr 50/11 o pozwoleniu na użytkowanie odebraną 11.08.2011 r. po dokonanej w dniu 10.08.2011 r. kontroli zakończonej budowy,
- wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego z dnia 29.07.2011 r. (znak 1447) rozpatrzonego w dniu 8.08.2011 r. decyzją nr 49/11 o pozwoleniu na użytkowanie po uprzednio przeprowadzonej w dniu 4.08.2011 r. kontroli zakończenia budowy.
- wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego z dnia 13.07.2011 r. (znak 1355) rozpatrzonego w dniu 20.07.2011 r. decyzją nr 42/11

o pozwoleniu na użytkowanie (odbiór 22.07.2011 r.) po uprzednio przeprowadzonej w dniu 19.07.2011 r. kontroli zakończenia budowy,

- wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego z dnia 3.06.2011 r. (znak 1080) rozpatrzonego w dniu 9.06.2011 r. decyzją nr 36/11 o pozwoleniu na użytkowanie (odbiór 14.06.2011 r.) po uprzednio przeprowadzonej w dniu 8.06.2011 r. kontroli zakończenia budowy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybień w działaniu PINB.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumentację dotyczącą skargi (art. 227 Kpa) na Powiatowego Inspektora Nadzoru budowlanego złożonej w dniu 18.05.2010 r. dotyczącej braku nadzoru nad inwestycją. Po przekazaniu w dniu 20.05.2010 r. przedmiotowej sprawy do Śląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego wraz z ustosunkowaniem się do skargi w dniu 31.05.2010 r. do PINB wpłynęło postanowienie w celu sprawdzenia zarzutów związanych z wodami opadowymi. W dniu 8.06.2010 r. sporządzono protokół oględzin dokonanych w terenie, a pismem z dnia 14.06.2010 r. poinformowano ŚWINB o przeprowadzonych oględzinach budynku informując jednocześnie, że przedmiotowy budynek jest w trakcie realizacji i do tej pory nie uzyskał pozwolenia na użytkowanie. Zgodnie z informacją uzyskaną w trakcie kontroli skarżący został poinformowany o sposobie załatwienia sprawy przez ŚWINB.

Ilość spraw dotyczących rozbiórki obiektów na podstawie przedłożonej dokumentacji przedstawia się następująco:

	Rozbiórka obiektów budowlanych	2010	2011
Decyzje nakazujące rozbiórkę	Budowy bez wymaganego pozwolenia na budowę (art. 48)	6	0
	Budowy prowadzonej niezgodnie z warunkami pozwolenia (art. 50 i 51 oraz 71 w związku z art. 50 i 51)	5	0
	Niewłaściwego utrzymania obiektów budowlanych (art. 66 i 67)	2	0
	Razem	13	0
Wszczęte postępowania egzekucyjne	Budowy bez wymaganego pozwolenia na budowę (art. 48)	3	0
	Budowy prowadzonej niezgodnie z warunkami pozwolenia (art. 50 i 51 oraz 71 w związku z art. 50 i 51)	0	3
	Niewłaściwego utrzymania obiektów budowlanych (art. 66 i 67)	0	1
	Razem	3	4

Rozbiórki wykonane przez zobowiązanego	Budowy bez wymaganego pozwolenia na budowę (art. 48)	5	3
	Budowy prowadzonej niezgodnie z warunkami pozwolenia (art. 50 i 51 oraz 71 w związku z art. 50 i 51)	3	2
	Niewłaściwego utrzymania obiektów budowlanych (art. 66 i 67)	2	1
	Razem	10	6

W toku czynności kontrolnych wyrywkowo sprawdzono dokumentację dotyczącą niżej wymienionych spraw:

- Budowy bez wymaganego pozwolenia zgłoszonej przez UKS pismem z dnia 29.03.2010 r. Pismem z dnia 19.04.2010 r. wezwano stronę do złożenia wyjaśnień. W dniu 6.05.2010 r. sporządzono protokół z oględzin. Postanowieniem z dnia 7.05.2010 r. wszczęto postępowanie administracyjne. Decyzją z dnia 14.05.2010 r. nakazano rozbiórkę. Pismem z dnia 27.05.2010 r. złożono zawiadomienie do prokuratury o dokonaniu samowoli budowlanej. W dniu 28.06.2010 r. sporządzono notatkę służbową z oględzin dokonania rozbiórki. W dniu 20.07.2010 r. wydano decyzję o umorzeniu postępowania administracyjnego.
- Budowy schodów przy posesji bez wymaganego pozwolenia zgłoszonej przez MZUiM pismem z dnia 30.09.2009 r. Pismem z dnia 30.09.2009 r. wezwano stronę do stawienia się, jednocześnie wszczęto postępowanie administracyjne. W dniu 15.01.2009 r. sporządzono protokół z oględzin. Strona pismem z dnia 13.11.2009 r. powiadomiła o dokonanych zmianach. Decyzją z dnia 4.01.2010 r. umorzono prowadzone postępowanie.
- Budowy bez wymaganego pozwolenia na budowę zgłoszonej przez MZUiM pismem z dnia 15.03.2010 r. Wezwaniem z dnia 28.07.2010 r. poproszono stronę do przedłożenia stosownej dokumentacji. W dniu 11.08.2010 r. sporządzono protokół z dokonania oględzin, a w dniu 9.09.2010 r. sporządzono protokół z przesłuchania strony. Zawiadomieniem z dnia 9.09.2010 r. wszczęto postępowanie administracyjne. W dniu 23.09.2010 r. wydano postanowienie nakazujące wstrzymanie robót budowlanych. Pismem z dnia 3.11.2010 r. zawiadomiono prokuraturę o dokonaniu samowoli budowlanej. Strona pismem z dnia 25.11.2010 r. poprosiła o przedłużenie 60 – dniowego terminu wyznaczonego w postanowieniu z dnia 23.09.2010 r. W toku prowadzonego postępowania strona złożyła pismo z dnia 7.12.2010 r. w sprawie naliczenia opłaty legalizacyjnej, a pismem z dnia 10.12.2010 r. poprosiła o przerwanie legalizacji. W związku z powyższym PINB w dniu 15.12.2010 r. wydał decyzję

nakazującą rozbiórkę. Po wykonaniu przez stronę rozbiórki w dniu 10.02.2011 r. wydano decyzję w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego.

W toku czynności kontrolnych wyjaśniono, iż obecnie PINB odstąpił od wydawania decyzji w sprawie umorzenia postępowania administracyjnego po wykonaniu decyzji przez zobowiązanego.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym do wyłącznej kompetencji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego należy m.in.: zatwierdzanie planów kontroli, podejmowanie decyzji o przeprowadzeniu kontroli doraźnej. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanym okresie nie sporządzano planów kontroli.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przeprowadził w latach 2010 – 2011 szereg kontroli na zlecenie Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w następującym zakresie:

- bezpieczne wakacje 2010 – skontrolowano 1 obiekt,
- bezpieczne ferie zima 2010 - skontrolowano 3 obiekty,
- Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej - w 2010 r. skontrolowano 2 obiekty,
- bezpieczne ferie zima 2011 - skontrolowano 2 obiekty,
- bezpieczne wakacje 2011 – skontrolowano 2 obiekty,
- place zabaw i inne miejsca rekreacji dzieci i młodzieży - w 2011 r. skontrolowano 9 obiektów,
- wybrane obiekty sportowe w 2011 r. - skontrolowano 3 obiekty,
- odśnieżania dachów w związku z opadami śniegu - skontrolowano 7 obiektów (przeprowadzono 9 kontroli).

W zakresie prawidłowości pobierania i egzekwowania dochodów budżetowych weryfikacji poddano niżej wymienione sprawozdania:

- Rb-27S kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w których wykazano dochody uzyskane w ramach § 920 - pozostałe odsetki

Za okres	Należność	Dochody wykonane i otrzymane
I kwartał 2010	56,32	56,32
II kwartał 2010	128,30	128,30
III kwartał 2010	186,03	186,03
IV kwartał 2010	236,24	236,24
I kwartał 2011	124,79	124,79
II kwartał 2011	241,30	241,30

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i danymi wynikającymi z wyciągów bankowych.

- Rb-27ZZ dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Za okres	Paragraf	Należność	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
I kwartał 2010	690	0	0	0	
II kwartał 2010	690	8,8	8,8	8,8	
III kwartał 2010	690	17,6	8,8	8,8	8,8
IV kwartał 2010	690	33,20	24,40	8,8	8,8
	570	21.419,42	0	21.419,42	21.419,42
I kwartał 2011	690	52,80	26,40	26,40	26,40
	570	21.419,42	21.419,42	0	
II kwartał 2011	690	52,80	35,20	17,60	17,60
	570	21.419,42	21.419,42	0	

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. PINB pobiera dochody w ramach § 690 z tytułu kosztów upomnienia i opłat za wydanie postanowienia oraz w ramach § 570 z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia. **Podczas weryfikacji dokumentacji źródłowej stwierdzono, iż przypisy należności dokonywane są w momencie zapłaty. Wobec powyższego postanowienia nakładające grzywny oraz opłaty za wydanie postanowienia jak również koszty upomnienia nie uiszczone, nie znajdują odzwierciedlenia w ewidencji księgowej, a tym samym w sprawozdaniach w rubryce należności. Uchybia to przepisom ustawy o rachunkowości w art. 6. 1 i art. 20.**

Z przedłożonych materiałów wynika, że w latach 2010 - 2011 do końca II kwartału nie ujęto w księgach rachunkowych należności z tytułu 4 postanowień o nałożeniu grzywny oraz naliczonych opłat za wydanie tych postanowień na łączną kwotę 33.174,40 zł.

W przedłożonej do wglądu polityce rachunkowości jak również w Zarządzeniu nr 1/2006 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tychach z dnia 16.02.2006 r. dotyczącym wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli wewnętrznej dokumentów finansowych nie uregulowano obiegu postanowień wywołujących skutki finansowe.

Zgodnie z § 14. 1 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, państwowe jednostki budżetowe realizujące dochody budżetowe:

- 1) prawidłowo i terminowo ustalają należności z tytułu dochodów budżetu państwa;
- 2) pobierają wpłaty i terminowo dokonują zwrotów nadpłat;
- 3) prowadzą ewidencję dochodów budżetowych według części, działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz według paragrafów klasyfikacji;
- 4) terminowo wysyłają do zobowiązanych wezwania do zapłaty;
- 5) terminowo wysyłają do zobowiązanych upomnienia oraz podejmują w stosunku do nich czynności zmierzające do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji;
- 6) w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach umarzają należności bądź podejmują działania zgodnie z odrębnymi przepisami.

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zawarto, iż ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż ewidencja na koncie 221 nie jest prowadzona według dłużników.

W kwartalnych sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazano:

Okres	Depozyty na żądanie - w grupie: banki
I kwartał 2010	14.557,99
II kwartał 2010	12.525,62
III kwartał 2010	9.988,29
IV kwartał 2010	19,91
I kwartał 2011	20.744,79
II kwartał 2011	14.408,19

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.

W kwartalnych sprawozdaniach Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, wykazano:

Okres	Pozostałe należności wymagalne w grupie gospodarstwa domowe
I kwartał 2010	0
II kwartał 2010	0
III kwartał 2010	8,80
IV kwartał 2010	21.428,22
I kwartał 2011	26,40
II kwartał 2011	17,60

Zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródło dochodów własnych powiatu stanowi 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. PINB realizując te zadania pobiera dochody na rzecz Skarbu Państwa w ramach § 069 i § 057. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w wyniku uzgodnienia z Urzędem Miasta Tychy 5% dochodów związanych z realizacją tych zadań stanowiących dochód własny powiatu potrącane jest przez Urząd z przekazanych przez PINB dochodów budżetowych państwa. Jednostka nie prowadzi wobec tego wyodrębnionej ewidencji należności z tytułu 95% dochodów budżetu państwa i 5% dochodów budżetu powiatu. W sprawozdaniach Rb-ZN składanych przez PINB ujęta jest część (5%) należności, stanowiąca źródło dochodów własnych powiatu. Przysługujący powiatowi procent dochodów z budżetu Skarbu Państwa nie jest również wykazywany po stronie przychodów PINB oraz w należnościach w sprawozdaniu Rb-N.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dochody Skarbu Państwa przekazywane są w wymaganych terminach.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 12 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 10, poz. 68).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie:

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Pan mgr inż. arch. [REDACTED] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dn. 22.09.2011 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Tychy
2.	[REDACTED]	Główna Księgowa w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Tychach
3.	[REDACTED]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy