



Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim¹.

Przedmiot kontroli: Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2023 roku ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

Okres objęty kontrolą: 2023 rok.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 175 ust. 1 pkt. 1 i 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych²,
- art. 2 ust. 1 i 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 9 do 21 maja 2024 roku dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Pan Piotr Cychnerski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Starogardzkim – pełniący ww. stanowisko od dnia 1 stycznia 2005 roku.

Skład zespołu kontrolującego:

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki

¹ ul. Ignacego Paderewskiego 11, 83-200 Starogard Gdański,

² tj. Dz.U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.,

³ tj. Dz.U. z 2020 roku, poz. 224,

pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 16/2024 z dnia 6 maja 2024 roku.

Ocena skontrolowanej działalności: pozytywna z uchybieniami

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności i gospodarności ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł. – w oparciu o zapisy ewidencji księgowej w konfrontacji ze stanowiącymi podstawę do tych zapisów dowodami źródłowymi.

Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki,
2. Realizacja dochodów budżetu państwa,
3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
4. Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

W toku kontroli stwierdzono uchybienia, które zostały uwzględnione przy formułowaniu przedstawionych poniżej ocen częściowych, tj.:

- dokonanie wydatków w kwocie 38,20 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- ujęcie wydatków w wysokości 203,40 zł z naruszeniem zasad dotyczących klasyfikacji budżetowej jednostek sektora finansów publicznych.
- dokonanie wydatków w łącznej kwocie 793,89 zł z naruszeniem zasady ponoszenia wydatków publicznych określonej w art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Informacje wstępne:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim (zwany dalej: PINB, Inspektoratem, Jednostką) jest organem administracji rządowej funkcjonującym w zespolonej administracji powiatu starogardzkiego.

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Piotr Cychnerski.

W Inspektoracie obowiązuje regulamin organizacyjny ustalony z mocą obowiązującą od dnia 8 stycznia 1999 roku, Zarządzeniem nr 1/1999 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim z dnia 8 stycznia 1999 roku aneksowany zarządzeniem nr 1/2003 z dnia 1 października 2003 r. Zgodnie z ww. dokumentem w skład Jednostki wchodzi wieleosobowe lub jednoosobowe zespoły ds.:

- Inspekcji,
- Orzecznictwa i obsługi prawnej,
- Organizacyjno – administracyjnych,

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnionych w Inspektoracie było 8 osób w łącznym wymiarze 6,5 etatów – w tym Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (niebędący członkiem korpusu służby cywilnej) oraz 7 pracowników będących jednocześnie członkami służby cywilnej (1 referent prawno-administracyjny, 2 referentów i 1 starszy referent oraz w wymiarach 0,5 etatu dwóch inspektorów nadzoru budowlanego i główna księgowa).

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim mieści się w budynku Zespołu Szkół Zawodowych im. Mjr H.

Dobrzańskiego Hubala w Starogardzie Gdańskim przy ul. Paderewskiego 11, w którym Jednostka zajmuje na podstawie umowy użyczenia nr 1/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni użytkowej 189,14 m².

Powyższa umowa użyczenia zawarta została pomiędzy Powiatem Starogardzkim reprezentowanym przez Zespół Szkół Zawodowych im. Mjr H. Dobrzańskiego Hubala w Starogardzie Gdańskim, a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim na czas określony od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2023 r. z możliwością jej przedłużenia. Zgodnie z zapisami § 3 ww. umowy biorący w

użyczenie (PINB) ponosi koszty eksploatacyjne wynikające z używania przedmiotu umowy tj. zużycia energii cieplnej, zużycia energii elektrycznej i za usługę dystrybucji energii elektrycznej, zużycie wody i odprowadzanie ścieków – proporcjonalnie do powierzchni użytkowej w całym budynku w odniesieniu do opomiarowanych wydatków obciążających użytkownika.

Ponadto na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 12 maja 2023 roku, na okres od dnia 1 kwietnia 2023 roku do dnia 31 stycznia 2024 roku, pomiędzy Starostwem Powiatowym w Starogardzie Gdańskim a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego, Jednostka korzysta z pomieszczenia garażowego na potrzeby przechowywania samochodu służbowego.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim w 2023 roku nie partycypowało w kosztach utrzymania Inspektoratu – co potwierdził w piśmie z dnia 24 maja 2024 roku⁴ Pan Piotr Cychnerski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim.

I. Prawdliwość wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki.

Plan wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim na rok 2023 został określony na podstawie ustawy budżetowej w dziale 710 (działalność usługowa), rozdziale 71015 (nadzór budowlany) w wysokości **936.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę **10.000,00 zł** – decyzją nr 4/2023 Wojewody Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2023 roku, w związku z ustawą z dnia 7 lipca 2023 roku o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023⁵ z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego specjalnego dodatku motywacyjnego dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

Po uwzględnieniu ww. zwiększenia plan wydatków na 2023 rok Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim w rozdziale 71015 wyniósł ogółem **946.000,00 zł**.

⁴ akta kontroli str. 67 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 maja 2024 roku

⁵ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 1574

W trakcie roku budżetowego, na podstawie wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim, dokonano 5 zmian w planie wydatków poprzez przesunięcia między paragrafami, wprowadzonymi uchwałami Zarządu Powiatu Starogardzkiego.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości wykorzystanych środków budżetowych, porównując salda kont z dnia poprzedzającego dokonanie zmiany w planie wydatków Inspektoratu, celem sprawdzenia czy nie doszło do przekroczeń planu finansowego Jednostki. Kontroli poddano dni bezpośrednio poprzedzające dla każdej z dokonanych zmian w planie, tj.:

- 22 maja 2023 roku w odniesieniu do uchwały Zarządu Powiatu Starogardzkiego nr 169/1023/2023 z dnia 23 maja 2023 r.,
- 21 sierpnia 2023 roku w odniesieniu do uchwały nr 178/1066/2023 z dnia 22 sierpnia 2023 r.,
- 29 sierpnia 2023 roku w odniesieniu do uchwały nr 179/1081/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r.,
- 12 grudnia 2023 roku w odniesieniu do uchwały nr 191/1142/2023 z dnia 13 grudnia 2023 r.,
- 19 grudnia 2023 roku w odniesieniu do uchwały nr 192/1151/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.,

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Na podstawie ww. decyzji Wojewody Pomorskiego a także sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz wysokość środków niewykorzystanych przez PINB w Starogardzie Gdańskim w 2023 roku w rozdziale 71015, jak niżej:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2.456,00 zł	2.456,00 zł	0,00 zł
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	177.975,00 zł	177.974,12 zł	0,88 zł
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	441.352,00 zł	441.349,29 zł	2,71 zł

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	31.314,00 zł	31.313,31 zł	0,69 zł
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	116.631,00 zł	116.590,06 zł	40,94 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	8.529,00 zł	8.525,53 zł	3,47 zł
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	73.743,00 zł	73.742,87 zł	0,13 zł
4260	Zakup energii	17.986,00 zł	17.985,73 zł	0,27 zł
4270	Zakup usług remontowych	9.229,00 zł	9.228,05 zł	0,95 zł
4280	Zakup usług zdrowotnych	702,00 zł	702,00 zł	-
4300	Zakup usług pozostałych	40.000,00 zł	39.999,61 zł	0,39 zł
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4.090,00 zł	4.087,11 zł	2,89 zł
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze	1.566,00 zł	1.565,87 zł	0,13 zł
4410	Podróże służbowe krajowe	288,00 zł	287,50 zł	0,50 zł
4430	Różne opłaty i składki	1.295,00 zł	1.295,00 zł	-
4440	Odpisy na ZFŚS	9.178,00 zł	9.177,47 zł	0,53 zł
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1.229,00 zł	1.229,00 zł	-
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.118,00 zł	1.117,40 zł	0,60 zł
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	7.319,00 zł	7.317,57 zł	1,43 zł
Razem		946.000,00 zł	945.943,49 zł	56,51 zł

Jak wynika z powyższej tabeli, Inspektorat w 2023 roku zrealizował wydatki w wysokości **945.943,49 zł**, tj. w wysokości około 100% planu dotacji wynoszącego po zmianach kwotę **946.000,00 zł**. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem **56,51 zł**, zostały zwrócone na rachunek Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim w dniu 29 grudnia 2023 roku, a zatem terminowo.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, PINB na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie **44.236,66 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
71015	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	36.731,64 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6.585,99 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	473,43 zł
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przed podmiot zatrudniający	445,60 zł

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
		Razem	44.236,66 zł

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej (konta 229,231,240) na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- w §§ 4040,4110,4120,4710 ze sporządzonych naliczeń pomocniczych, list płac oraz dowodów PK.

Jak z powyższego wynika, wydatki te były związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności Inspektoratu, zostały prawidłowo przypisane do 2023 roku i terminowo zapłacone w 2024 roku.

Wydatki bieżące Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej kont 130 oraz kont zespołu 2.

§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Wydatki PINB w Starogardzie Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **2.456,00 zł** i dotyczyły:

- refundacji pracownikowi Jednostki, części kosztów poniesionych na zakup okularów do pracy na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy – kwota **1.000,00 zł**,
- refundacji pracownikom przeprowadzającym inspekcje i kontrole w terenie kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego (kurtka, spodnie, obuwie) – łączna kwota **574,00 zł**,
- zakupu wody dla pracowników w związku z utrzymującą się w miesiącach letnich w pomieszczeniach biurowych temperaturą przekraczającą 28°C – łączna kwota **882,00 zł**.

Powyższe wydatki zostały zrealizowane zgodnie z zarządzeniami Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim tj.:

- Zarządzeniem nr 2/2022 z dnia 25 listopada 2022 roku w sprawie zapewnienia pracownikom okularów korygujących wzrok,

- Zarządzeniem nr 2/2023 z dnia 6 grudnia 2023 roku w sprawie norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, a także wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego pracownikom PINB w Starogardzie Gdańskim.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki poniesione w powyższy paragrafie wyniosły łącznie **73.742,87 zł.**

W ramach powyższej kwoty zakupiono:

- czajnik - 499,99 zł,
- szczotkę do odkurzacza - 119,99 zł,
- worki do odkurzacza - 79,99 zł,
- środki czystości (płyny WC, mydło w płynie, ścierki, odświeżacze powietrza, płyn do naczyń, worki na śmieci, krążki do WC, zmywak kuchenny, środki do czyszczenia i pielęgnacji mebli, ręczniki papierowe, papier toaletowy) - 3.887,49 zł,
- monitor komputerowy LG 29" – 939,99 zł,
- router do rozprowadzania połączenia internetowego - 149,00 zł,
- talerze i sztucce do wyodrębnionego pomieszczenia socjalnego, wkład do szuflady na sztucce, taca - 293,90 zł,
- drukarki Brother MFC-L2712DN (2 szt.) – 1.738,00 zł,
- głośniki komputerowe – 219,00 zł,
- krzesła obrotowe (7 szt.) - 8.747,76 zł,
- akcesoria malarskie do odświeżenia pomieszczenia socjalnego (farba, folia ochronna, wałki, kuweta) - 209,50 zł (pomieszczenie wymalowane przez pracowników Inspektoratu),
- komplety opon do samochodu służbowego (letnie i zimowe) - 3.780,00 zł,
- filtr prywatyzujący na monitor komputerowy - 241,19 zł,
- higrometr do archiwum zakładowego - 149,00 zł,
- benzynę – 1.305,53 zł,
- telefon bezprzewodowy Panasonic KX-TGE210PDN (5 szt.) – 1.608,20 zł,
- bezpieczniki do skrzynki elektrycznej 110,70 zł,
- materiały biurowe (gilotyna, laminator, folia do laminowania, koperty, kalkulator, kalendarz, teczka do podpisu, ołówki, długopisy, naboje do piór, zszywacz,

- zszywki, taśma pakowa, spinacze, papier ksero, segregatory, skoroszyty) – 10.495,19 zł,
- zlewozmywak do aneksu kuchennego – 559,00 zł,
 - monitory komputerowe (2 szt.) - 2.480,00 zł,
 - urządzenie swich do podłączenia kserokopiarki Bizhub do wewnętrznej sieci komputerowej - 246,00 zł,
 - urządzenie wielofunkcyjne Bizhub C258 - 8.241,00 zł,
 - wycieraczki do pomieszczeń - 358,00 zł,
 - tonery – 665,80 zł,
 - router do rozdzielania sygnału internetowego - 914,00 zł,
 - skaner – 2.560,00 zł,
 - drukarkę etykiet Zebra ZD421T wraz z modułem obcinacza – 2.990,01 zł,
 - czytnik kodów kreskowych - 589,99 zł,
 - komputer DELL Vostro z monitorem – 5.779,99 zł,
 - laptop DELL Vostro 7620 wraz z oprogramowaniem Office 2021 – 8.649,00 zł,
 - szkło ochronne 2 szt , etui do telefonu komórkowego 2 szt., ładowarkę sieciową – 437,66 zł,
 - telefon komórkowy Samsung Galaxy S22 (2 szt.) - 4.698,00 zł,

W odniesieniu do wydatków w łącznej kwocie 793,89 zł (czajnik, talerze, sztucce) należy wskazać, iż były one niezwiązane z działalnością PINB – tj. naruszały zasady ponoszenia wydatków publicznych, określone w art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości jednostkowej wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na 31 grudnia 2023 roku PINB w Starogardzie Gdańskim posiadał w użytkowaniu samochód, zgodnie z poniższą tabelą:

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2023 roku	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2023 roku	Suma km w 2021 roku	Średnia liczba km na miesiąc
1	2	3	4	5=4-3	6=5/12
Suzuki Vitara	2016	50.156 km	53.215 km	3.059 km	254,92 km

W toku kontroli okazano karty drogowe ww. pojazdu za cały 2023 rok oraz miesięczne zestawienia przebiegu i zużycia paliwa. W toku ich analizy stwierdzono:

- zachowanie ciągłości stanu licznika,
- każdorazowe wskazywanie przez pracownika korzystającego z pojazdu celu wyjazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu,
- iż z samochodu korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli oraz dojazdu na narady/szkolenie,
- z pojazdu korzystali pracownicy Inspektoratu wykonujący obowiązki służbowe – Jednostka nie zatrudniała kierowcy.

Ustalono, iż w PINB w Starogardzie Gdańskim obowiązywało zarządzenie nr 4/2021 regulujące zasady użytkowania pojazdu będącego w dyspozycji Inspektoratu.

Kontrolujący ustalił, iż jednostka nie zawarła w 2023 roku umowy na zakup paliwa, co Kierownik Jednostki uzasadnił „niewielką ilością zużywanego paliwa (w roku 2023 zakupiono 213,09 litrów na kwotę 1.305,53 zł)”⁶.

Reasumując należy stwierdzić, iż użytkowany tabor samochodowy PINB w Starogardzie Gdańskim wykorzystywał w pełni do realizacji ustawowych zadań.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

W 2023 roku PINB w Starogardzie Gdańskim zrealizował wydatki na zakup usług remontowych na kwotę ogółem **9.228,05 zł**. Wydatki te dotyczyły:

- badania technicznego pojazdu wraz z opłatą ewidencyjną – kwota **99,00 zł**,
- wymiana frontów w istniejących meblach – kwota **3.837,60 zł**,
- wymiany wykładziny w sekretariacie – kwota **5.291,45 zł**.

W przypadku poniesienia wydatków za badania techniczne w wysokości 98,00 zł wraz z opłatą ewidencyjną w wysokości 1,00 zł udokumentowanych fakturą VAT nr FV/SKP/116/23/ST⁷ z dnia 8 maja 2023 r. wystąpiło błędne zastosowanie klasyfikacji budżetowej w ramach § 4270, a nie odpowiednio § 4300 i § 4430.

Wydatki poniesione przez jednostkę z tytułu opłaty ewidencyjnej w wysokości 1,00 zł, pobieranej na podstawie rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 sierpnia

⁶ akta kontroli str. 67 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 maja 2024 roku

⁷ akta kontroli str. 80-81 – faktura FV/SKP/116/23/ST

2016 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. poz. 1377 ze zm.) należy zaklasyfikować do paragrafu 4430 "Różne opłaty i składki". Zgodnie z opisem tego paragrafu, zawartym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), obejmuje on różnego rodzaju płatności oraz składki, między innymi opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów (łącznie z kierowcą i pasażerami). W związku z tym katalog wydatków tych nie jest jednak zamknięty i opłata ewidencyjna mieści się w katalogu wydatków paragrafu 4430.

Natomiast opłata za przeprowadzenie badania technicznego pojazdu, tu w kwocie 98,00 zł, pobierana na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 29 września 2004 r. w sprawie wysokości opłat związanych z prowadzeniem stacji kontroli pojazdów oraz przeprowadzaniem badań technicznych pojazdów (Dz. U. nr 223, poz. 2261 ze zm.), powinna zostać zaklasyfikowana do paragrafu 4300 "Zakup usług pozostałych". Z objaśnień do tego paragrafu wynika bowiem wprost, iż obejmuje on wydatki na zakup usług, a w szczególności wydatki na zakup usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, wytwarzania tablic rejestracyjnych dla organów właściwych w sprawach rejestracji pojazdów.

Z przedstawionych przez Pana Piotra Cychnerskiego wyjaśnień⁸ do wydatku udokumentowanego fakturą nr 198⁹ wynika, iż „w roku 2023 jednostka zaplanowała remont pomieszczenia biurowego (sekretariatu). W zakres robót wchodziło zerwanie dotychczasowej wykładziny podłogowej i położenie nowej, naprawa istniejących szaf wraz z wymianą frontów oraz zabudowanie pomieszczenia biurkiem – ladą wysoką (z uwagi na przyjmowanie interesantów). Wykonanie naprawy istniejących szaf oraz zabudowę pomieszczenia sekretariatu ladą wysoką jednostka zleciła Zakładowi Produkcyjno-Usługowo-Handlowemu „Jawor”. Dane zawarte na fakturze wskazują zakup biurka i frontów do szaf, lecz nie stanowią dostawy materiałów, przedmiotem zamówienia była naprawa istniejących szaf, zabudowa pomieszczenia sekretariatu ladą wysoką, dlatego wydatek w całości zaliczono do paragrafu 4270 – Zakup usług remontowych”.

⁸ akta kontroli str. 67 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 maja 2024 roku

⁹ akta kontroli str. 78-79 – faktura nr 198

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Realizacja wydatków w wysokości **39.999,61 zł** dotyczyła zakupu następujących usług:

- monitoringu obiektu zgodnie z umową zawartą z Agencją Ochrony „HERA”, ul. Jagiellońska 56, 83-110 Tczew – 2.214,00 zł,
- pocztowych – 10.756,80 zł,
- informatycznej (instalacja drukarek, konfiguracja urządzeń w zakresie skanowania, konfiguracja udostępniania danych do stanowisk komputerowych, przeniesienie i konfiguracja skrzynek poczty elektronicznej, konfiguracja programu finansowo-księgowego, aktualizacja i konfiguracja programu Płatnik, usługa przeglądu sprzętu komputerowego pod względem bezpieczeństwa w sieci, konfiguracja oprogramowania administracyjnego „Rubis” do ewidencji prowadzonych spraw oraz oprogramowania „Płace” wraz z konfiguracją sprzętu komputerowego) – kwota 2.749,05 zł,
- przeglądu kserokopiarki – 430,50 zł,
- wymiany opon w samochodzie służbowym 80,00 zł,
- mycia okien - 295,20 zł,
- prenumeraty Aktualności kadrowych – 391,04 zł,
- niszczenia dokumentów – 1.734,30 zł,
- wymiany oleju i filtrów w samochodzie służbowym - 586,63 zł,
- informatycznych z zakresu wdrożenia sprzętu komputerowego objętego cyfryzacją jednostek PINB (przeniesienie danych i aplikacji w ramach posiadanych stanowisk komputerowych, konfigurowanie mechanizmu tworzenia danych zapasowych, przeniesienie i konfiguracja skrzynek poczty elektronicznej) - 1.845,00 zł,
- przesyłki przy dostawie zlewozmywaka – 29,99 zł,
- dorabiania kluczy – 30,00 zł,
- dostępu do oprogramowania antywirusowego – 578,10 zł,
- dostępu do aktualizacji oprogramowania Kadry i Płace Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. - 3.516,05 zł,
- wykonania zabudowy wnęki w pomieszczeniu socjalnym (aneks kuchenny, szafa i nadstawki) – 8.591,55 zł,

- certyfikatu kwalifikowanego – 760,14 zł,
- dostępu do serwisu Lex Budownictwo Optimum – 2.665,39 zł,
- wyrobu pieczętek – 691,00 zł,
- usługi BIP (opłata roczna) – 799,00 zł,
- konserwacji systemu alarmowego – 246,00 zł,
- opłaty abonamentowej za radiodbiornik – 104,40 zł,
- opłaty za odprowadzanie ścieków – 235,97 zł,
- mycia i odkurzania samochodu służbowego – 140,00 zł,
- montażu oświetlenia LED lady w sekretariacie w celu doświetlenia stanowiska pracy - 516,60 zł,
- dostępu testowego do platformy Educado ze szkoleniami branżowymi – 12,90 zł.

W przypadku poniesienia wydatków z tytułu opłaty abonamentowej za radiodbiornik w wysokości 104,40 zł wystąpiło błędne zastosowanie klasyfikacji budżetowej w ramach § 4300, a nie § 4430. Opłata za posiadanie radiodbiornika pobierana jest na podstawie ustawy o opłatach abonamentowych z dnia 21 kwietnia 2005 r. (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 1689 ze zm.), i powinna zostać zaklasyfikowana do paragrafu 4430 "Różne opłaty i składki".

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zapłata za wydatek w kwocie 38,20 zł dokonany została z prywatnych środków pracownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim¹⁰, następnie zaś po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty za opłaty pocztowe Jednostka zwracała środki na konto pracownika Inspektoratu.

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 21 maja 2024 roku¹¹ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim o wskazanie przyczyn dokonywania zapłaty za część wydatków w formie gotówkowej i tym samym dokonywanie następnie zwrotu środków z rachunku bieżącego PINB – wskazany sposób dokonywania wydatków dotyczył wydatków zaewidencjonowanych w § 4300 (38,20 zł). W odpowiedzi z dnia 21 maja 2024

¹⁰ akta kontroli str. 76-77 – faktura gotówkowa za opłaty pocztowe

¹¹ akta kontroli str. 66 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 21 maja 2024 roku

roku¹² Pan Piotr Cychnerski wskazał, iż „zapłata gotówką gwarantowała otrzymanie faktury w tym samym dniu i możliwość rozliczenia operacji dokonanej z końcem roku budżetowego z rachunku bankowego w tym samym roku budżetowym”.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż powyższy sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny. W myśl art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej takiej jednostki jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje – na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

§ 4360 – Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki związane z ponoszeniem opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych wyniosły **4.087,11 zł.**

Ustalono, iż w 2023 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim użytkowano dwa numery telefonii komórkowej – jeden przez inspektorów PINB, a drugi przez kierownika jednostki. Realizacja ww. usług telekomunikacyjnych każdorazowo odbywała się na podstawie zawartych umów pomiędzy PINB w Starogardzie Gdańskim, a operatorem dostarczającym usługę.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PINB obowiązywało zarządzenie 4/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r. regulujące zasady korzystania ze służbowych telefonów komórkowych od dnia podpisania zarządzenia.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego dotyczących użytkowania telefonów komórkowych stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu we wrześniu i październiku 2023 roku w łącznej kwocie 64,58 zł, co związane było z ponoszeniem dodatkowych opłat za usługi objęte roamingiem przez Kierownika Jednostki, który dokonał refundacji tych wydatków.

¹² akta kontroli str. 67 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 maja 2024 roku

§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w przedmiotowym paragrafie zostały poniesione w wysokości **1.565,87 zł** i w całości obejmowały opłaty z tytułu najmu garażu dla samochodu służbowego od miesiąca czerwca do grudnia 2023 roku na podstawie umowy najmu zawartej z powiatem starogardzkim w dniu 12 maja 2023 r.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w przedmiotowym paragrafie zostały poniesione w wysokości **1.295,00 zł** i zostały przeznaczone na zapłatę za składkę na ubezpieczenie OC samochodu służbowego Suzuki Vitara.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PINB w Starogardzie Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **1.229,00 zł** i dotyczyły:

- udziału jednego pracownika w kursie e-learningowym ze służby przygotowawczej w służbie cywilnej wraz z egzaminem – kwota **480,00 zł**,
- udziału jednego pracownika w kursie e-learningowym z obsługi systemu e-Doręczenia – kwota **399,00 zł**,
- udziału jednego pracownika w kursie e-learningowym z zasad postępowania z dokumentacją w PINB – kwota **350,00 zł**.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż koszty ww. szkoleń i tym samym udział w nich pracowników PINB wpisywał się w działalność Jednostki.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie wyniosły kwotę **1.117,40 zł** i dotyczyły opłaty za pobyt w obiekcie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim podczas zorganizowanej w dniach od 7 do 8 grudnia 2023 roku narady szkoleniowej dla służb organów nadzoru budowlanego oraz organów administracji architektoniczno – budowlanej województwa pomorskiego.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż koszty ww. szkoleń i tym samym udział w nich pracowników PINB wpisywał się w działalność Jednostki.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych,
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225 oraz na podstawie wyciągów bankowych,

stwierdzono, iż w objętym kontrolą okresie tj. lipiec – grudzień 2023 roku, Jednostka naliczone i zadeklarowane składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami tj. do 5 dnia następnego miesiąca dla składek ZUS oraz do 20 dnia następnego miesiąca dla zaliczki na podatek dochodowy.

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono, iż w 2023 roku nie wystąpił w Inspektoracie obowiązek stosowania postanowień ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych – przy dokonywaniu zamówień na prace remontowe, dostawy i usługi.

Zamówień o wartości niższej niż określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, udziela się w Inspektoracie na zasadach określonych w regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Starogardzkim z dnia 16 grudnia 2020 roku.

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 2 regulaminu, zamówień dokonuje się z zachowaniem zasad tożsamyh z zasadami wskazanymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Natomiast sama procedura udzielania zamówień publicznych zależna jest od wartości zamówienia tj. realizowana jest z podziałem na następujące przedziały kwotowe:

- poniżej 25.000,00 zł netto,
- od 25.000,00 zł netto do 50.000,00 zł netto,
- od 50.000,00 zł netto do 130.000,00 zł netto.

Zgodnie z zapisami rozdziałów II-IV ww. regulaminu:

- zamówienia o wartości do 25.000,00 zł netto są dokonywane bez dodatkowych procedur, zgodnie z wiedzą i doświadczeniem pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zamówienia z zapewnieniem bezstronności, obiektywnej analizy rynku w celu wyboru najkorzystniejszej oferty do realizacji przedmiotu zamówienia oraz z zachowaniem właściwej gospodarności finansami publicznymi. Wybór najkorzystniejszej oferty dostępnej na rynku, udzielenie zamówienia realizowane jest poprzez wybór najkorzystniejszej oferty na rynku poprzedzony rozeznaniem rynku, podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub rachunek opisana przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie zamówienia,
- dla zamówień o wartości od 25.000,00 zł netto do 50.000,00 zł netto, stosowane są zasady tożsame z opisanymi powyżej uzupełnione o wymóg złożenia wniosku do kierownika jednostki o udzielenie zamówienia publicznego i warunek jego akceptacji w celu dalszej realizacji,
- dla zamówień o wartości od 50.000,00 zł netto do 130.000 zł netto postępowanie przeprowadzają pracownicy w zakresie zajmowanych stanowisk i powierzonych obowiązków, po złożeniu wniosku do kierownika jednostki o udzielenie zamówienia publicznego i uzyskaniu akceptacji w celu dalszej realizacji, przygotowaniu zapytania ofertowego kierowanego następnie (o ile jest to możliwe) do co najmniej 3 potencjalnych dostawców/wykonawców; dodatkowo dopuszcza się zamieszczenie ogłoszenia na BIP; do oceny złożonych ofert kierownik jednostki powołuje trzyosobową komisję, która z przeprowadzonych czynności zobowiązana jest do sporządzenia protokołu zgodnie z treścią załącznika nr 4 do regulaminu i przedłożenia kierownikowi do akceptacji; podstawą udokumentowania zamówienia jest umowa o zamówienie publiczne zawarta w formie pisemnej.

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej konta 130, objął kontrolą trzy przypadki udzielenia przez Inspektorat

w 2023 roku zamówień na dostawy i usługi (z wyłączeniem dostaw energii, usług telekomunikacyjnych, usług pocztowych oraz zakupu materiałów biurowych) o największej wartości obrotów w 2023 roku, jak niżej:

- zakup jednego laptopa za kwotę ogółem 8.649,00 zł,
- zakup urządzenia wielofunkcyjnego za kwotę ogółem 8.241,00 zł,
- zakup 7 szt. krzeseł biurowych za kwotę ogółem 8.747,76 zł

W każdym z ww. przypadków sporządzone zostały wnioski o udzielenie zamówienia publicznego sporządzone wg wzoru załącznika nr 1 do Regulaminu udzielania zamówień (...). Zamówienia zostały zrealizowane na podstawie negocjacji z jednym dostawcą. Z wyjaśnień Kierownika Jednostki¹³ wynika, iż przy wyborze dostawcy brano uwagę spełnienie wymagań technicznych dla sprzętu informatycznego oraz funkcjonalności dla krzeseł.

Pozostałe ustalenia w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 oraz RB-28S za rok 2023 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570, 4580, 4590, 4600, 4670 oraz 4680.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza zapisów ustawy o finansach publicznych.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest naruszenie zapisów ustawy o finansach publicznych.

¹³ akta kontroli str. 68 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 maja 2024 roku

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

II. Realizacja dochodów budżetu państwa.

Na podstawie Uchwały Nr XLIV/413/2022 Rady Powiatu Starogardzkiego z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu starogardzkiego na rok 2023 oraz zapisów w ewidencji księgowej Inspektoratu w 2023 roku na kontach 130 oraz 221, stwierdzono następujące planowane dochody budżetu państwa w rozdziale 71015, należności z tytułu tych dochodów oraz dochody wykonane, jak niżej:

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane na dzień 31.12.2023 r.
dział	rozdział	Paragraf				
710	71015	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	15.500,00 zł	282.244,47 zł	0,00 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00 zł	5.000,00 zł	0,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	500,00 zł	1.141,20 zł	159,20 zł
Ogółem				16.000,00 zł	288.385,67 zł	159,20 zł

Wskazane w ww. tabeli dane wynikają z ewidencji księgowej kont 130 oraz 221 Inspektoratu za rok 2023 i są zgodne z danymi widniejącymi w złożonym przez Jednostkę do Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2023 roku.

W wyniku kontroli okazanych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej (postanowienia o nałożeniu grzywny, upomnienia i prowadzonymi rejestrami) w konfrontacji z zapisami w tej ewidencji na kontach

130 i 221, stwierdzono następującą realizację dochodów budżetu państwa przez Inspektorat w roku 2023 w poszczególnych paragrafach rozdziału 71015, jak niżej:

§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ, stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **282.244,47 zł**, z czego:

- kwota 292.244,47 zł wynikała z bilansu otwarcia (grzywny w celu przymuszenia nałożone w latach ubiegłych),
- kwota 10.000,00 zł wynikała z dokonanych odpisów.

W toku czynności kontrolnych nie przedłożono rejestru postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia dla roku 2023. Z pisma Kierownika Jednostki¹⁴ wynika, iż „w jednostce prowadzony jest wykaz postępowań egzekucyjnych, w przypadku prowadzenia postępowania do każdej sprawy zakładana jest karta postępowania egzekucyjnego, w której zapisywane są poszczególne dokumenty wystawiane w ramach danego postępowania. W roku 2023 nie nałożono grzywien w celu przymuszenia”.

Zgodnie z treścią art. 125 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁵, w razie wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym, nałożone a nieuiszczone lub nieściągnięte grzywny w celu przymuszenia podlegają umorzeniu. Z kolei § 2 ww. artykułu stanowi, iż postanowienie w sprawie umorzenia grzywny wydaje organ egzekucyjny na wniosek zobowiązanego. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w postaci postanowień o umorzeniu grzywny w celu przymuszenia wydanych na podstawie zapisów art. 125 § 1 i § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 83 ust. 1 ustawy Prawo budowlane¹⁶, ustalono, iż w 2023 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim dokonał dwóch umorzeń nałożonych grzywien w celu przymuszenia, tj.:

¹⁴ akta kontroli str. 67 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 maja 2024 roku

¹⁵ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 2505

¹⁶ tj. Dz.U. z 2022 roku poz. 479

- Pan K.Ł. – kwota 5.000,00 zł wynikająca z postanowienia nr PINB/7141/15/2016 wydanego w dniu 23 lutego 2023 roku,
- Pan K.Ł. – kwota 5.000,00 zł wynikająca z postanowienia nr PINB/7141/21/2016/E wydanego w dniu 20 marca 2023 roku.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 0,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgową konta 130.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 282.244,47 zł, zaś stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł 282.244,47 zł.

§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ, stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wyniosły ogółem kwotę **5.000,00 zł**. Kwota ta w całości wynika z bilansu otwarcia i dotyczy grzywiny w celu przymuszenia nałożonej postanowieniem PINB/7143/26/08 z dnia 29 lipca 2016 r. na Agro-Mird Sp. z o.o. Inspektorat podejmuje sukcesywne działania mające na celu wyegzekwowanie należności.

§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień

Podstawą przypisu należności z tytułu dochodów budżetu państwa w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem **1.141,20 zł**, były:

- nałożone wraz z grzywami w celu przymuszenia – opłaty egzekucyjne,
- koszty wynikające z wystawionych upomnień, wzywające do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym.

Bilans otwarcia w przedmiotowym paragrafie wyniósł kwotę 1.141,20 zł i dotyczył 13 opłat egzekucyjnych nałożonych w latach ubiegłych (13 x 68,00 zł) oraz łącznie 27 upomnień wystawionych w latach poprzednich (7 x 11,60 zł + 20 x 8,80 zł).

W roku 2023 nie wystąpiły okoliczności skutkujące przypisaniem należności i w związku z tym nie był prowadzony rejestr upomnień wystawionych w roku 2023.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 159,20 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgową konta 130.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 982,00 zł.

Pozostałe ustalenia w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa

W toku czynności kontrolnych przedłożono ewidencję księgową konta 130-10-02 (rachunek bieżący jednostki – dochody), z którego wynika, iż w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku na rachunek bankowy PINB w Starogardzie Gdańskim wpłynęły środki w łącznej wysokości **2.443,75** tj. w kwocie **2.284,55 zł** wyższej niż wynika to z danych zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2023.

Ustalono, iż ww. kwota **2.284,55 zł** wynikała z kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 21 maja 2024 roku zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim z prośbą o wskazanie przyczyn niewykazania przedmiotowej kwoty w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W odpowiedzi z dnia 24 maja 2024 roku Pan Piotr Cychnerski wskazał, iż *„wpływy z tytułu kapitalizacji odsetek zgromadzonych na bieżącym rachunku bankowym jednostka kwalifikuje i ujmuje w sprawozdaniu Rb-27S i przekazuje na rachunek bankowy dochodów Starostwa Powiatowego”*.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż w przypadku uzyskania dochodu związanego z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, zastosowanie znajduje art. 255 UoFP, który reguluje sposób przekazywania pobranych dochodów. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym JST pochodzących z dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są „środkami znaczonymi”, a przekazana w tej formie dotacja nie jest refinansowaniem już wydanych środków, lecz jest kwotą dedykowaną na dany cel w ściśle określonej wysokości.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		ogółem	w tym zaległości
710	71015	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	282.244,47 zł	282.244,47 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.000,00 zł	5.000,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	982,00 zł	982,00 zł
Ogółem			288.226,47 zł	288.226,47 zł	

Kwota zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła kwotę 288.226,47 zł i była równa kwocie ogółem należności pozostałych do zapłaty zawartej w bilansie otwarcia.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych wobec pięciu dłużników o największej wysokości powstałych zaległości wymagalnych w łącznej kwocie 285.584,47 zł, co stanowi 99,08% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Dłużnik – Pan J.B. – kwota należności wymagalnej 186.862,47 zł

Decyzją z dnia 29 sierpnia 2018 roku (PINB.7141.1.14.2007) nakazano Panu J.B. rozebrać obiekt wybudowany w warunkach samowoli budowlanej (nadbudowa części budynku administracyjnego o wymiarach 18,20m x 10,06m oraz rozbudowa części budynku administracyjnego o wymiarach 4,20m x 6,0m). W związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej 12 marca 2019 roku, że nie zostały przeprowadzone roboty rozbiórkowe, 22 maja 2019 roku wystosowano do Pana J.B. upomnienie. Dalszy brak czynności rozbiórkowych skutkowało wystawieniem 17 lipca 2019 roku tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym, a następnie 16 września 2019 roku postanowienia PINB/7141/1/2007/E o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 186.794,47 zł i obciążeniu kosztami za wydanie postanowienia j/w w

wysokości 68,00 zł. W ramach czynności kontrolnych przeprowadzonych przez pracowników Inspektoratu 17 czerwca 2021 roku stwierdzono, iż obiekt objęty kontrolą nie jest użytkowany i jest przygotowany do rozbiórki. 24 lutego 2022 roku wezwano Pana J.B. do wykonania obowiązku rozbiórki wynikającego z decyzji nr PINB.7141.1.14.2007. Pan J.B. pismem z dnia 22 września 2022 roku zawiadomił Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o rozpoczęciu prac rozbiórkowych. Ponowne czynności kontrolne przeprowadzono 9 sierpnia 2023 roku, w trakcie których nie stwierdzono faktu przystąpienia do wykonania prac rozbiórkowych.

Biorąc pod uwagę powyższe, 10 października 2023 roku wystawiony został tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych nr PINB.7141.1.2007.E dla należności pieniężnej 186.862,47 zł przekazany do realizacji Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w dniu wystawienia.

Dłużnik – W.N. – kwota należności wymagalnej 87.518,00 zł

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Starogardzkim decyzją nr PINB/7141/7/5/2011 z dnia 20 września 2011 roku orzekł o nakazie wykonania rozbiórki wiaty realizowanej bez pozwolenia na budowę. Decyzja ta pomimo zaskarżenia została utrzymana w mocy decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nr WOP.7721.84.2011.MW.AM z dnia 18 stycznia 2013 roku. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku wyrokiem sygn.. akt II SA/Gd 146/13 z dnia 10 lipca 2013 roku oddalił skargę Pana W.N. na decyzję Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku. Pan W.N. nie wykonał nakazu rozbiórki, w związku z czym w dniu 13 września 2013 roku wystosowano upomnienie z wezwaniem do wykonania obowiązku. W dniu 18 października 2013 roku tytułem wykonawczym nr PINB/7141/7/2011 wszczęto postępowanie egzekucyjne o charakterze niepieniężnym. Z uwagi na uchylanie się przez Pana W.N. od wykonania obowiązku rozbiórki Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Starogardzkim podjął decyzję o zastosowaniu środka egzekucyjnego w postaci grzywny w celu przymuszenia w wysokości 87.450,00 zł oraz obciążenia kosztami za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 68,00 zł. Postanowienie w tym zakresie zostało wydane 8 stycznia 2014 roku. Czynności kontrolne przeprowadzone 8 maja 2014 roku potwierdziły uchylanie się przez Pana W.N. od obowiązku rozbiórki. Tytuł

wykonawczy egzekucyjny w egzekucji należności pieniężnych w kwocie 87.518,00 zł wystawiony został 23 maja 2014 roku i skierowany do realizacji Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim 27 maja 2014 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego postanowieniem EA/721/119056/14pc z dnia 15 września 2014 roku postanowił o nieprzystąpieniu do egzekucji z nieruchomości ze względu na brak możliwości jej realizacji.

Kontrola przeprowadzona przez pracowników Inspektoratu 12 stycznia 2015 roku potwierdziła nie wykonanie prac rozbiórkowych. 22 stycznia 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego zwrócił się do Komendy Powiatowej Policji w Starogardzie Gdańskim o przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego w sprawie wykroczenia popełnionego przez Pana W.N. oraz o wystąpienie do właściwego sądu o ukaranie ww. za wykroczenie z art. 92 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1997 roku Prawo budowlane¹⁷. Ponowną kontrolę doraźną potwierdzającą dalsze uchylanie się przez Pana W.N. przeprowadzono 9 czerwca 2016 roku. Posterunek Policji w Skórczu pismem z dnia 1 lipca 2016 roku zawiadomił o przekazaniu akt sprawy 21 marca 2015 roku do Sądu Rejonowego w Starogardzie Gdańskim z wnioskiem o ukaranie. Pismem z dnia 14 lipca 2016 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego przesłał ponaglenie do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim. Naczelnik Urzędu Skarbowego poinformował o skierowaniu sprawy do sądu w kwestii rozstrzygnięcia zbiegu egzekucji. Dnia 16 listopada 2021 roku ponaglono Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w sprawie wyegzekwowania powstałych należności. Pismem z dnia 24 listopada 2021 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego został poinformowany, iż wszczęto egzekucję z nieruchomości zamieszkałej, jednakże egzekucja ta została zawieszona do czasu zakończenia pandemii. Dnia 30 listopada 2022 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego wydał postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego. Dnia 20 kwietnia 2023 roku pracownicy Inspektoratu przeprowadzili dowód z oględzin nieruchomości stwierdzając, że obiekt będący samowolą budowlaną nie został rozebrany. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego pismem z dnia 16 czerwca 2023 roku wezwał ponownie Pana W.N. do wykonania obowiązku rozbiórki informując jednocześnie, że dalsza zwłoka w wykonaniu tego

¹⁷ tj. Dz.U. z 2013 roku poz. 1409 z późn. zm.

obowiązku spowoduje zastosowanie środka egzekucyjnego w postaci wykonania zastępczego, którego kosztem zostanie obciążony Pan W.N.

Dłużnik – Agro-Mird sp. z o.o. – kwota należności wymagalnej 5.068,00 zł

Decyzją z dnia 22 października 2008 roku (PINB/7143/26/7/08) nakazano Agro-Mird sp. z o.o. - wyłączenie w całości z użytkowania budynku pałacu oraz obory usytuowanych na działce nr 22/19 w Miradowie, bezpośrednio grożących zawaleniem w terminie do 30 listopada 2008 roku, umieszczenie na budynkach zawiadomienia o stanie zagrożenia bezpieczeństwa ludzi lub mienia oraz o zakazie jego użytkowania, wykonanie (pod nadzorem osoby posiadającej uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności) doraźnych zabezpieczeń i usunięcie zagrożenia bezpieczeństwa ludzi lub mienia w terminie do 30 października 2008 roku. W dniu 18 kwietnia 2014 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Następnie w dniu 29 lipca 2016 roku postanowieniem nr PINB/7143/26/08 w związku z uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim nałożył na Agro-Mird sp. z o.o. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 5.000,00 zł. oraz obciążył kosztami za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 68,00 zł. Spółka w dniu 18 sierpnia 2016 roku złożyła zażalenie od ww. postanowienie. Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego postanowieniem nr WOP.7722.77.2016.HB z dnia 31 października 2016 roku uchylił zaskarżone postanowienie w części dot. terminu uiszczenia grzywny i terminu wykonania obowiązku oraz ustalił nowy termin do dnia 31 grudnia 2016 roku i utrzymał zaskarżone postanowienie w pozostałym zakresie. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku wyrokiem sygn. akt II SA/Gd 17/17 z dnia 15 lutego 2017 roku, po rozpoznaniu sprawy ze skargi Agro-Mird sp. z o.o. na ww. postanowienie Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 31 października 2016 roku nr WOP.7722.77.2016.HB w przedmiocie nałożenia grzywny w celu przymuszenia do wyłączenia z użytkowania obiektu budowlanego oddalił skargę. Następnie Spółka zwróciła się do wnioskiem o umorzenie grzywny w celu przymuszenia w trybie art. 125 ustawy z dnia 16 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, informując, że spółka przystąpiła do wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym. Rozpatrując wniosek z

dnia 4 sierpnia 2017 roku postanowieniem nr PINB/7143/26/2008 z dnia 3 listopada 2017 roku odmówiono umorzenia grzywny w celu przymuszenia w kwocie 5.000 zł. nałożonej postanowieniem nr PINB/7143/26/08 z dnia 29 lipca 2016 roku. Spółka złożyła na powyższe postanowienie zażalenie, a Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego postanowieniem z dnia 10 stycznia 2018 roku uchylił zaskarżone postanowienie w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Starogardzkim w wyniku ponownego rozpatrzenia sprawy w dniu 29 maja 2018 roku przeprowadził kontrolę, podczas której stwierdził, że przedmiotowy budynek pałacu zawalił się. Kontrolujący stwierdzili dalszą, postępującą degradację budynku. W dniu 21 września 2018 roku została przeprowadzona kontrola z udziałem przedstawiciela Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Gdańsku, podczas której stwierdzono, że obiekty budowlane ulegają dalszej degradacji, co potwierdziły również następne kontrole przeprowadzone 15 lutego 2021 roku, 23 listopada 2021 roku oraz 4 sierpnia 2022 roku z udziałem przedstawiciela Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Gdańsku. Postanowieniem nr PINB.7143.26.2008 z dnia 30 marca 2023 roku odmówiono umorzenia grzywny w celu w kwocie 5.000,00 zł. Agro Mird sp. z o.o. złożyła zażalenie od ww. postanowienie. Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego postanowieniem z dnia 02 czerwca 2023 roku nr WOP.7722.77.2016.HB utrzymał zaskarżone postanowienie w mocy. Spółka w dniu 11 lipca 2023 roku złożyła skargę na ww. postanowienie. Obecnie sprawa jest rozpatrywana przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku.

Dłużnik – H.M. – kwota należności wymagalnej 4.068,00 zł

Decyzją z dnia 20 stycznia 2010 roku (PINB/7141/54/4/09) nakazano Pani H.M. rozebrać obiekt budowlany (kojec dla psa) wybudowany w warunkach samowoli budowlanej. W dniu 16 lutego 2012 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Następnie w dniu 8 czerwca 2012 roku postanowieniem nr PINB/7141/54/13/09 w związku z uchyleniem się zobowiązanej od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim nałożył na Panią H.M. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 4.000,00 zł oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł. W związku z dalszym uchyleniem się zobowiązanego od wykonania obowiązku w

dniu 31 października 2012 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych i przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim. Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem z dnia 5 kwietnia 2016 roku poinformował o nieskutecznych próbach zajęcia rachunków bankowych, a 31 maja 2017 roku o próbie zajęcia wynagrodzenia Pani H.M. Kolejno Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego 29 czerwca 2017 zawiadomił Komendanta Powiatowego Policji w Starogardzie Gdańskim o wykroczeniu popełnionym przez Panią H.M polegającym na uchylaniu się od rozbiórki samowoli budowlanej. W sprawie tej Sąd Rejonowy w Starogardzie Gdańskim wydał wyrok nakazowy, który uprawomocnił się 30 stycznia 2018 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim zawiadomił, iż w zakresie należności od Pani H.M. nastąpił zbieg egzekucji i w związku z tym oczekuje on na rozstrzygnięcie sądu w tym zakresie, a 17 marca 2022 roku postanowieniem nr 2218-SEE.711.1.318.2022.1.1 umorzył postępowanie egzekucyjne z powodu braku majątku, z którego egzekucja mogłaby być przeprowadzona. W okresie od dnia stwierdzenia samowoli budowlanej do 2023 roku rokrocznie przeprowadzane były przez pracowników inspektoratu kontrole realizacji nakazanych prac rozbiórkowych oraz były wysyłane upomnienia w tym zakresie.

Dłużnik – B.J. – kwota należności wymagalnej 2.068,00 zł

Decyzją z dnia 10 marca 2014 roku (PINB/7143/29/5/2013) nakazano Pani B.J. przeprowadzenie okresowych kontroli stanu technicznego budynków. W dniu 16 listopada 2015 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Następnie w dniu 20 grudnia 2016 roku postanowieniem nr WOP/7722/10/2016/EL w związku z uchylaniem się zobowiązanej od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego w następstwie przeprowadzonego postępowania zażaleniowego na postanowienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim nr PINB/7143/29/2013 z dnia 16 listopada 2015 roku Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego nałożył na Panią H.M. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 2.000,00 zł oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł. Postanowienie to zostało zaskarżone, a Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyrokiem o sygn. Akt VII SA/Wa 800/21 z dnia 11 października 2021 roku oddalił skargę. W związku z dalszym uchylaniem się

zobowiązanej od wykonania obowiązku w dniu 30 października 2023 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych i przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sopocie w dniu wystawienia. W latach 2014-2023 rokrocznie przeprowadzane były przez pracowników inspektoratu kontrole realizacji nakazanych czynności oraz były wysyłane upomnienia w tym zakresie.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi stwierdzono, że PINB w Starogardzie Gdańskim w roku 2023 odprowadzał uzyskane dochody na rachunek Starostwa Powiatowego w Starogardzie Gdańskim niezwłocznie, tj. w terminie umożliwiającym przekazanie pobranych dochodów przez Starostę z zachowaniem maksymalnych terminów wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 24 maja 2024 roku¹⁸ przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim ustalono, iż w 2023 roku nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż ewidencja księgowa przedłożona kontrolującemu w zakresie wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki oraz realizacji dochodów budżetu państwa, prowadzona była w sposób prawidłowy.

¹⁸ akta kontroli str. 67 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 maja 2024 roku

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zapisami art. 24 ust. 1 UoR tj. w sposób:

- **rzetelny,**
- **bezbłędny**, za wyjątkiem trzech opisanych w niniejszym projekcie wystąpienia sytuacji błędnego zastosowania klasyfikacji budżetowej tj. w sposób niezgodny z wymogami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 roku¹⁹,
- **sprawdzalny,**
- **bieżący.**

Wszystkie sprawdzone przez kontrolującego dowody źródłowe w poszczególnych paragrafach, zawierały:

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację, ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. głównej księgowej oraz kierownika Jednostki,

co jest zgodne z wymogami wynikającymi z zapisów art. 21 ust. 1 UoR.

Zapłaty za zakupione materiały/usługi udokumentowana fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji

¹⁹ Dz.U. z 2022 roku poz. 513

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 roku²⁰.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest ujęcie na niewłaściwych paragrafach wydatków o łącznej wysokości 203,40 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego.

IV. Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Ostatnia kontrola w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim była przeprowadzona w 2016 roku w zakresie: „Wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2015 r. oraz realizacja dochodów budżetu państwa”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 czerwca 2016 roku dokonano oceny kontrolowanej działalności – „Pozytywna z uchybieniami”, w związku z czym wydano zalecenia pokontrolne księgowania wpływów z tytułu pobranej prowizji, w związku z terminowym regulowaniem zobowiązań publiczno-prawnych, na dochody budżetu państwa i wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Pismem z dnia 7 lipca 2016 roku Pan Piotr Cychnerski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim poinformował o podjętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do ww. zalecenia, a obecnie nie osiąga dochodów z tytułu terminowego regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

²⁰ Dz.U. z 2022 roku poz. 513

Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2023 roku ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.” – kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie z uchybieniami.

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej zalecam zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem klasyfikacji budżetowej oraz wydatkowaniem środków publicznych zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz