



Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie¹.

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 6 do 19 lutego 2024 roku (z wyłączeniem dnia 7 lutego 2024 roku) dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Pan Mariusz Myszka – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie – pełniący ww. stanowisko od dnia 1 kwietnia 2005 roku.

Skład zespołu kontrolującego:

Mateusz Jarzynka – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej

¹ ul. 3 Maja 6, 83-400 Kościerzyna,

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 2/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku.

Ocena skontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami

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 i nieprawidłowości, które zostały uwzględnione przy formułowaniu przedstawionych poniżej ocen częściowych, tj.:

- wydatkowanie środków w kwocie 2.660,00 zł z naruszeniem zasad wynikających z zapisów art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- zaciągnięcie zobowiązania wykraczającego poza rok budżetowy w kwocie 2.880,00 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 3.065,16 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- zawyżenie kwoty należności oraz należności ogółem pozostałych do zapłaty wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 181.477,18 zł,
- ujęcie na koncie 221 należności w kwocie 5.000,00 zł, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Informacje wstępne:

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

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Mariusz Myszka.

W Inspektoracie obowiązuje regulamin organizacyjny ustalony z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 roku, Zarządzeniem nr 5/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z dnia 21 grudnia 2018 roku. Zgodnie z ww. dokumentem w skład Jednostki wchodzi wieloosobowe lub jednoosobowe zespoły ds.:

- Inspekcji terenowej,
- Orzecznictwa i obsługi prawnej,
- Organizacyjno – administracyjnych,
- Kadr, finansów i księgowości.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnionych w Inspektoracie było 7 osób w łącznym wymiarze 7 etatów – w tym Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (niebędący członkiem korpusu służby cywilnej) oraz 6 pracowników merytorycznych będących jednocześnie członkami służby cywilnej.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie mieści się w budynku Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Kościerzynie przy ul. 3 Maja 6, w którym Jednostka bezpłatnie zajmuje pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni użytkowej 65,41 m².

Powyższe odbywa się na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 12 października 2021 roku pomiędzy Powiatem Kościerskim a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie, w której określono jej okres obowiązywania tj. od dnia 2 października 2021 roku do dnia 1 października 2024 roku. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 ww. umowy biorący w użytkowanie (PINB) ponosi wszelkie koszty eksploatacyjne wynikające z używania przedmiotu umowy tj. zużycie energii cieplnej, zużycie energii elektrycznej i odprowadzanie ścieków – co następuje

proporcjonalnie do powierzchni użytkowej w całym budynku, zgodnie z wartościami współczynników ustalonymi w zawartej umowie.

Ponadto na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 30 grudnia 2022 roku, zawartej na okres od dnia 30 grudnia 2022 roku do dnia 29 grudnia 2025 roku, pomiędzy Powiatem Kościerskim a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie, Jednostka bezpłatnie użytkuje dwa pomieszczenia o łącznej powierzchni użytkowej 32,92 m², zlokalizowane w przyziemiu budynku Wydziału Komunikacji i Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Kościerzynie przy ul. 3 Maja 8a – przeznaczone na przechowywanie dokumentacji PINB. Analogicznie jak w przypadku ww. umowy Inspektorat zobowiązany jest do ponoszenia kosztów eksploatacyjnych wynikających z zużycia energii cieplnej i elektrycznej, co zgodnie z zapisami zawartej umowy odbywa się na podstawie wskazań podliczników.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Starostwo Powiatowe w Kościerzynie w 2023 roku nie partycypowało w kosztach utrzymania Inspektoratu, poza bezpłatnym użyczeniem nieruchomości – co potwierdził w piśmie z dnia 16 lutego 2024 roku⁴ Pan Mariusz Myszka – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie.

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

Plan wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie na rok 2023 został określony na podstawie ustawy budżetowej w dziale 710 (działalność usługowa), rozdziale 71015 (nadzór budowlany) w wysokości **920.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **35.000,00 zł**, tj.:

- a) w kwocie **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

⁴ akta kontroli str. 17 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 14 lutego 2024 roku

⁵ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 1574

specjalnego dodatku motywacyjnego dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego,

- b) w kwocie **15.000,00 zł** – decyzją Ministra Finansów nr MF/FG3.4143.3.189.2023.MF.4780 z dnia 9 października 2023 roku, ze środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 63 z przeznaczeniem na zakup wyposażenia biurowego i sprzętu niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania jednostki,
- c) w kwocie **10.000,00 zł** – decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.3122.2.154.2023.ZW z dnia 15 listopada 2023 roku, dokonano zwiększenia planu dotacji celowej na rok 2023 z ustawy budżetowej, z przeznaczeniem na wydatki bieżące powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń plan wydatków na 2023 rok Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie w rozdziale 71015 wyniósł ogółem **955.000,00 zł**.

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

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 3 losowo wybrane przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 28 marca 2023 roku,
- 26 czerwca 2023 roku,
- 28 sierpnia 2023 roku,

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów oraz 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 Kościerzynie w 2023 roku w rozdziale 71015, jak niżej:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4.750,00 zł	4.749,26 zł	0,74 zł
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	176.418,00 zł	176.417,94 zł	0,06 zł
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	436.156,00 zł	436.155,77 zł	0,23 zł
4040	Dodatkové wynagrodzenie roczne	37.426,00 zł	37.425,86 zł	0,14 zł
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	114.495,00 zł	114.494,56 zł	0,44 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	14.856,00 zł	14.855,69 zł	0,31 zł
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6.504,00 zł	6.504,00 zł	-
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70.684,00 zł	70.683,99 zł	0,01 zł
4260	Zakup energii	14.340,00 zł	14.339,77 zł	0,23 zł
4270	Zakup usług remontowych	6.921,00 zł	6.920,64 zł	0,36 zł
4280	Zakup usług zdrowotnych	120,00 zł	120,00 zł	-
4300	Zakup usług pozostałych	45.317,00 zł	45.316,75 zł	0,25 zł
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1.473,00 zł	1.472,15 zł	0,85 zł
4430	Różne opłaty i składki	2.241,00 zł	2.241,00 zł	-
4440	Odpisy na ZFŚS	12.180,00 zł	12.179,68 zł	0,32 zł
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2.195,00 zł	2.194,90 zł	0,10 zł
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1.030,00 zł	1.030,00 zł	-
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00 zł	200,00 zł	-
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00 zł	800,00 zł	-
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6.894,00 zł	6.893,36 zł	0,64 zł
Razem		955.000,00 zł	954.995,32 zł	4,68 zł

Jak wynika z powyższej tabeli, Inspektorat w 2023 roku zrealizował wydatki w wysokości **954.995,32 zł**, tj. w wysokości około 100% planu dotacji wynoszącego po zmianach kwotę **955.000,00 zł**. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem **4,68 zł**, zostały zwrócone na rachunek Starostwa Powiatowego w Kościerzynie w dniu 29 grudnia 2023 roku, a zatem terminowo.

Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, PINB na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie **63.534,77 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
71015	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	50.135,30 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	8.989,27 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1.160,66 zł
	4260	Zakup energii	976,11 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	1.728,28 zł
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przed podmiot zatrudniający	545,15 zł
Razem			63.534,77 zł

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej (konta 201,229,231,240) na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- w §§ 4040,4110,4120,4710 ze sporządzonych naliczeń pomocniczych, list płac oraz dowodów PK,
- w § 4260 z dwóch faktur VAT wystawionych i otrzymanych w dniu 9 stycznia 2024 roku na kwotę brutto ogółem 976,11 zł tytułem zużycia energii cieplnej w miesiącu grudniu 2023 roku,
- w § 4300 z dwóch faktur VAT wystawionych w dniu 31 grudnia 2023 roku oraz 4 stycznia 2024 roku na kwotę brutto ogółem 1.728,28 zł tytułem opłaty za usługi pocztowe za miesiąc grudzień 2023 roku (wysyłka korespondencji) oraz wywozu odpadów w grudniu 2023 roku.

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.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63

Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FG3.4143.3.189.2023.MF.4780 z dnia 9 października 2023 roku, Inspektorat otrzymał środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63 w kwocie **15.000,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup

wyposażenia biurowego i sprzętu niezbędnego dla prawidłowego funkcjonowania Jednostki tj. szczegółowo na:

- zakup kserokopiarki – kwota 10.000,00 zł,
- zakup 20 sztuk regałów do archiwum – kwota 5.000,00 zł.

Otrzymane środki Inspektorat wydatkował w pełnej wysokości, tj. w kwocie **15.000,00 zł**, za zakupy dokonane na podstawie trzech faktur VAT o wartości brutto 15.610,63 zł – zapłaconych terminowo do kwoty 15.000,00 zł ze środków otrzymanych z ww. rezerwy, a w pozostałej kwocie 610,63 zł ze środków bieżących Jednostki. Zgodnie z przedstawionymi oryginałami faktur VAT, PINB dokonał zakupu:

- kserokopiarki Konica Minolta Bizhub 227 – kwota 10.000,00 zł,
- 19 sztuk regałów magazynowych – kwota 4.650,63 zł,
- 1 sztuki regału metalowego – kwota 960,00 zł.

Na fakturach VAT zamieszczono zapis o pochodzeniu środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63.

W toku czynności kontrolnych pismem z dnia 14 lutego 2024 roku⁶, kontrolujący zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z prośbą o wskazanie czy prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych przez Inspektorat z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63. W piśmie z dnia 16 lutego 2024 roku⁷ Pan Mariusz Myszka wskazał, iż *„ze względu na małą ilość zakupów – 3 faktury, nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa”*.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z zapisami art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych⁸ rezerwy celowe mogą być przeznaczone (...) wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków stąd w ocenie kontrolującego **PINB powinien prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową przedmiotowych środków w celu weryfikacji zgodności**

⁶ akta kontroli str. 13 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 14 lutego 2024 roku

⁷ akta kontroli str. 17 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 14 lutego 2024 roku

⁸ Dz.U. z 2023 roku poz. 1270

poniesionych wydatków z przeznaczeniem określonym w decyzji przyznającej przedmiotowe środki.

W toku analizy dokumentacji źródłowej potwierdzającej poniesienie przez PINB ww. wydatków (faktury VAT) ustalono, iż środki otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63 zostały wydatkowane w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji o ich przyznaniu.

Wydatki bieżące Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowo, 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 Kościerzynie w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **4.749,26 zł** i dotyczyły:

- refundacji dwóm pracownikom Jednostki, części kosztów poniesionych na zakup okularów do pracy na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy – łączna kwota **1.000,00 zł**,
- refundacji pracownikom przeprowadzającym inspekcje i kontrole w terenie kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego (kurtka, spodnie, obuwie) – łączna kwota **2.697,96 zł**,
- zakupu mydła i ręczników dla pracowników – łączna kwota **713,11 zł**,
- zakupu napojów (kawa i herbata) dla pracowników Inspektoratu przeprowadzających inspekcje i kontrole w terenie – łączna kwota **338,19 zł**.

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

- Zarządzenia nr 8/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie zasad dofinansowania zakupu okularów / soczewek kontaktowych korygujących wzrok stosowanych podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego przez pracowników PINB w Kościerzynie,
- Zarządzenia nr 5/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia zasad przydzielania środków higieny osobistej oraz odzieży i obuwia

robotniczego/ochronnego pracownikom PINB w Kościerzynie (zmienionego Zarządzeniem nr 1/2022 z dnia 1 września 2022 roku w zakresie maksymalnej wartości spodni robotniczych),

- Zarządzenia nr 2/2020 z dnia 23 marca 2020 roku w sprawie zapewnienia posiłków profilaktycznych i napojów pracownikom PINB w Kościerzynie.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki na wynagrodzenia bezosobowe poniesione zostały w łącznej kwocie **6.504,00 zł** i dotyczyły wynagrodzenia z tytułu następujących umów zleceń:

- umowy nr 3/2022 zawartej w dniu 30 grudnia 2022 roku pomiędzy PINB w Kościerzynie a Panią J.D., której przedmiotem było sprzątnięcie pomieszczeń biurowych Inspektoratu. Za wykonanie prac określono wynagrodzenie w wysokości 480,00 zł brutto (stawka za godzinę pracy 24,00 zł brutto), określając tym samym ilość godzin pracy w miesiącu w liczbie 20 godzin. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku,
- umowy nr 1/2023 zawartej w dniu 26 czerwca 2023 roku pomiędzy PINB w Kościerzynie a Panią J.D., której przedmiotem było sprzątnięcie pomieszczeń biurowych Inspektoratu. Za wykonanie prac określono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 504,00 zł (stawka za godzinę pracy 24,00 zł brutto), określając tym samym ilość godzin pracy w miesiącu w liczbie 21 godzin. Umowę zawarto na okres od 1 lipca 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

W toku czynności kontrolnych szczegółową kontrolą objęto wszystkie rachunki do ww. umów wystawione przez Zleceniodawcę⁹, na podstawie których ustalono, iż:

- za miesiąc marzec 2023 roku wystawiono rachunek na kwotę 600,00 zł, tytułem wykonania prac z zawartej umowy zlecenia w łącznej liczbie 25 godzin,
- za miesiąc grudzień 2023 roku wystawiono rachunek na kwotę 984,00 zł tytułem wykonania prac z zawartej umowy zlecenia w łącznej liczbie 41 godzin.

⁹ akta kontroli str. 51-68 – umowa zlecenia na sprzątnięcie pomieszczeń + rachunki

W związku z powyższym kontrolujący pismem z dnia 14 lutego 2024 roku¹⁰ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z prośbą o wskazanie przyczyn poniesienia wydatków z tytułu umowy zlecenia w kwotach niezgodnych tj. przewyższających kwoty wynikające z zawartych umów zlecenie. W odpowiedzi z dnia 16 lutego 2024¹¹ roku Pan Mariusz Myszka wyjaśnił, iż *„wydatki z tytułu umowy zlecenia zostały podniesione w miesiącu marcu, ponieważ Pani przepracowała więcej godzin tj. 25 godzin (marzec miał najwięcej dni pracujących – 23 dni i do tego doszło mycie okien) oraz w miesiącu grudniu 2023 roku, gdzie było malowanie pomieszczeń biurowych i archiwów – doszło dodatkowe sprzątnie pomieszczeń biurowych i archiwów po malowaniu, w tym mycie mebli i regałów oraz mycie okien”*.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż art. 44 ust. 3 pkt 3a UoFP (ustawy o finansach publicznych) wskazuje, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co oznacza, iż PINB w Kościerzynie wydatkował kwotę 600,00 zł z naruszeniem ww. zasad.

Ponadto należy wskazać, iż zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153. Należy wskazać, iż za moment zaciągnięcia zobowiązania uznaje się dzień zawarcia umowy, **w związku z czym powyższą umowę (3/2022) zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2023 w kwocie 2.880,00 zł (480,00 zł x 6 miesięcy), czym naruszono ww. art. 46 ust. 1 UoFP.**

¹⁰ akta kontroli str. 13 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 14 lutego 2024 roku

¹¹ akta kontroli str. 17 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 14 lutego 2024 roku

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki poniesione w powyższy paragrafie wyniosły łącznie **70.683,99 zł**, z czego wydatki w kwocie 15.000,00 zł sfinansowane zostały ze środków otrzymanej rezerwy celowej poz. 63.

W ramach powyższej kwoty zakupiono:

- drobne materiały (nakrętki, podkładki, śruby, przedłużacz, wycieraczki do samochodu, baterie) – kwota **202,72 zł**,
- materiały biurowe, w tym tonery – kwota **13.844,85 zł**,
- materiały informatyczne (kabel sieciowy, słuchawki do komputera, pamięć przenośna, myszka, serwer plików, pamięć komputerowa, zasilacz) – kwota **5.657,91 zł**,
- paliwo wraz z materiałami eksploatacyjnymi do samochodów – kwota **5.017,17 zł**,
- dwa zestawy komputerowe (komputer, monitor) – kwota **18.266,73 zł**,
- wyposażenie/meble (konwektor, regały) – kwota **5.884,63 zł**,
- środki czystości – kwota **1.852,46 zł**,
- laptop wraz z pakietem Office – kwota **5.614,86 zł**,
- kserokopiarkę – kwota **10.000,00 zł**,
- oprogramowanie (pakiet Office) – kwota **1.169,58 zł**,
- rolety na okna – kwota **1.475,68 zł**,
- drukarkę przenośną – kwota **1.697,40 zł**.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości jednostkowej wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków niezwiązanych z działalnością PINB w Kościerzynie.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na 31 grudnia 2023 roku PINB w Kościerzynie posiadał w użytkowaniu dwa samochody, 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
Opel Mokka	2016	31.455 km	36.534 km	5.079 km	423,25 km
Opel Astra	2006	106.926 km	112.048 km	5.122 km	426,83 km
SUMA				10.201 km	

W toku kontroli okazano karty drogowe ww. pojazdów za cały 2023 rok oraz miesięczne zestawienia przebiegu i zużycia paliw samochodów. 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 samochodów 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 Kościerzynie nie obowiązywało zarządzenie regulujące zasady użytkowania pojazdów będących w dyspozycji Inspektoratu.

Kontrolujący ustalił, iż jednostka nie zawarła w 2023 roku umowy na zakup paliwa – zakup realizowany był jednak wyłącznie na stacji prowadzonej przez Paliwa „MASZK” Sp. z o.o. tj. stacji benzynowej położonej w Kościerzynie przy ul. Zakładowej 9. W dniu 11 stycznia 2023 roku przeprowadzono analizę z rozeznania cen rynku paliw Pb95 w Kościerzynie, z której wynikało, iż ww. dostawca oferuje najniższą cenę paliw. Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż w 2023 roku na zakup paliwa wydatkowano łącznie kwotę 4.682,39 zł.

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

§ 4270 – Zakup usług remontowych

W 2023 roku PINB w Kościerzynie zrealizował wydatki na zakup usług remontowych na kwotę ogółem **6.920,64 zł**. Wydatki te dotyczyły:

- konserwacji kserokopiarki – kwota **424,35 zł**,
- naprawy samochodów (m.in. układ hamulcowy, zawieszenie, amortyzatory, przewody spryskiwacza) – kwota **2.746,30 zł**,
- wymiany uszkodzonej szyby w samochodzie – kwota **750,00 zł**,
- malowania pomieszczeń biurowych Inspektoratu – kwota **2.999,99 zł**.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Realizacja wydatków w wysokości **45.316,75 zł** dotyczyła zakupu następujących usług:

- pocztowych – kwota **23.885,50 zł**,
- wywozu odpadów – kwota **1.041,12 zł**,
- odprowadzenia ścieków – kwota **500,56 zł**,
- badań wstępnych – planowanego do zatrudnienia pracownika – kwota **120,00 zł**,
- informatycznych, zgodnie z zawartą umową – kwota **9.927,24 zł**,
- przeglądu technicznego pojazdów – kwota **196,00 zł**,
- wymiany i magazynowania opon – kwota **610,00 zł**,
- mycia samochodu - kwota **35,01 zł**,
- dostępu do bazy INFORLEX Administracja - kwota **1.672,31 zł**,
- odnowienia ważności podpisu elektronicznego – kwota **464,94 zł**,
- odnowienia ważności programu „Druki Gofin” - kwota **279,00 zł**,
- przedłużenia ważności programu „Kadry i płace” – kwota **2.281,31 zł**,
- instalacji urządzenia (kserokopiarka) – kwota **221,40 zł**,
- utrzymania strony Biuletynu Zamówień Publicznych (hosting) – kwota **563,34 zł**,
- transportowych (koszty dostawy zakupionych materiałów) – kwota **41,82 zł**,
- przedłużenia licencji MS Office Home and Business 2021 – kwota **1.180,80 zł**,
- informatycznych tj. przygotowanie systemu do archiwizacji plików, konfiguracja ustawień użytkowników, dostęp do zasobów) – kwota **2.060,00 zł**,

- wykonania pieczętek - kwota **221,40 zł**,
- dorobienia klucza – kwota **15,00 zł**.

Ustalono, iż Jednostka wydatkowała kwotę 9.927,24 zł tytułem umowy o świadczenie usług nr 1/2023 zawartej w dniu 5 stycznia 2023 roku z DARES D.Ż. której przedmiotem była obsługa systemu komputerowego, sieci komputerowej i poczty elektronicznej, zamieszczanie i aktualizowanie informacji na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, nadzorowanie pracy serwera oraz aktualizacje systemowe. W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 14 lutego 2024 roku¹² zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie o wskazanie przyczyn poniesienia przez Inspektorat wydatku w kwocie 2.060,00 zł (wymienionego powyżej – faktura 71/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku) mając na względzie zawartą przez PINB umowę na świadczenie usług informatycznych. W odpowiedzi z dnia 16 lutego 2024 roku¹³ Pan Mariusz Myszka wskazał, iż „*umowa nie obejmowała tego zakresu czynności stąd PIN poniósł dodatkowe wydatki w kwocie 2.060,00 zł*”.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż zakres zawartej umowy obejmował obsługę systemu komputerowego a także obsługę sieci komputerowej i aktualizacje systemowe, stąd w ocenie kontrolującego należy uznać, iż zakres wykonanych prac w ramach dodatkowej faktury powinien zostać wykonany w ramach zawartej umowy na świadczenie usług informatycznych. **Wobec powyższego należy wskazać, iż kwota 2.060,00 zł została wydatkowana z naruszeniem zasad wynikających z zapisów art. 44 ust. 3 pkt 1 i 1a UoFP**, który stanowi, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w przedmiotowym paragrafie zostały poniesione w wysokości **2.241,00 zł** i zostały przeznaczone na zapłatę za:

¹² akta kontroli str. 13 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 14 lutego 2024 roku

¹³ akta kontroli str. 18 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 14 lutego 2024 roku

- składkę na ubezpieczenie OC, AC oraz NNW samochodu Opel Mokka – kwota **1.600,00 zł**,
- opłatę ewidencyjną za przeprowadzenia badania technicznego pojazdu – kwota **1,00 zł**,
- składkę na ubezpieczenie OC, AC oraz NNW samochodu Opel Astra – kwota **640,00 zł**.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zapłata za ww. wydatki w łącznej kwocie 2.240,00 zł dokonana została przez pracowników PINB z prywatnych środków (kwota 640,00 zł przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie), następnie zaś po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty za ww. polisy, Jednostka zwracała środki na konto pracowników.

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 14 lutego 2024 roku¹⁴ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie o wskazanie przyczyn dokonywania zapłaty za część wydatków w formie gotówkowej przez pracowników Inspektoratu i tym samym dokonywanie następnie zwrotu środków z rachunku bieżącego PINB – wskazany sposób dokonywania wydatków dotyczył wydatków zaewidencjonowanych w §§ 3020 (328,19 zł), 4210 (481,97 zł), 4300 (15,00 zł) oraz 4430 (2.240,00 zł). W odpowiedzi z dnia 16 lutego 2024 roku¹⁵ Pan Mariusz Myszkowski wskazał, iż „ze względu na złe warunki lokalowe do przechowywania pogotowia kasowego (...) Inspektorat nie prowadzi pogotowia kasowego”.

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

¹⁴ akta kontroli str. 13 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 14 lutego 2024 roku

¹⁵ akta kontroli str. 17 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 14 lutego 2024 roku

pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje – na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w przedmiotowym paragrafie zostały poniesione w wysokości **2.194,90 zł** i zostały przeznaczone na zapłatę za wypisy z zasobu geodezyjnego prowadzonego przez Starostę Kościerskiego – w celu prowadzenia przez PINB postępowań administracyjnych.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PINB w Kościerzynie w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **1.030,00 zł** i dotyczyły:

- udziału jednego pracownika w kursie e-learningowym ze służby przygotowawczej w służbie cywilnej wraz z egzaminem – kwota **230,00 zł**,
- opłaty za pobyt w obiekcie – kwota **800,00 zł** – Pana Z.T. starszego inspektora nadzoru budowlanego w Kościerzynie, 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.

§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Wydatki w wysokości **200,00 zł** w niniejszym paragrafie dotyczyły zaliczki na wydatki komornicze (koszty doręczenia korespondencji), w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym, w którym wierzycielem jest PINB w Kościerzynie.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie wyniosły kwotę **800,00 zł** i dotyczyły opłaty za pobyt w obiekcie – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie 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.

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2023 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie użytkowano:

- dwa numery telefonii komórkowej – abonament dla numerów w kwocie od 0,00 zł do 49,20 zł – numery będące w użytkowaniu:
 - pracowników sekretariatu PINB,
 - inspektorów PINB,
- Internet wykorzystywany w siedzibie PINB – abonament od 77,29 (w okresie od stycznia do lipca 2023 roku) oraz 77,31 zł (w okresie od sierpnia do grudnia 2023 roku).

Realizacja ww. usług telekomunikacyjnych każdorazowo odbywała się na podstawie zawartych umów pomiędzy PINB w Kościerzynie a operatorem dostarczającym usługę.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PINB nie obowiązywało zarządzenie regulujące zasady korzystania ze służbowych telefonów komórkowych.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego dotyczących użytkowania telefonów komórkowych stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu w marcu 2023 roku oraz w okresie od sierpnia do listopada 2023 roku w łącznej kwocie 37,73 zł, co związane było z ponoszeniem dodatkowych opłat za rozmowy międzynarodowe. Ustalono, iż każdorazowo na fakturze w miejscu obciążenia kosztami za rozmowę zagraniczną, znajdowały się wyjaśnienia i krótki opis zasadności rozmowy zagranicznej – ustalono, iż każdorazowo rozmowy dotyczyły rozmowy z interesantami (np. terminów kontroli czy też wydanych przez Inspektorat postanowień).

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. kwiecień – czerwiec 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 o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł netto dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 6/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 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:

- do 10.000,00 zł netto,
- od 10.000,01 zł netto do 30.000,00 zł netto
- od 30.000,01 zł netto do 129.999,99 zł netto.

Zgodnie z zapisami rozdziałów II-IV ww. regulaminu:

- dla zamówień o wartości do 10.000,00 zł netto postępowanie przygotowuje i przeprowadza kierownik jednostki lub właściwy pracownik merytoryczny PINB,
- dla zamówień o wartości od 10.000,01 zł netto do 30.000,00 zł netto, postępowanie prowadzi kierownik jednostki lub właściwy pracownik merytoryczny PINB a zakończenie postępowania powinno być udokumentowane poprzez sporządzenie notatki służbowej stanowiącej załącznik nr 1 do ww. regulaminu,
- dla zamówień o wartości od 30.000,01 zł netto do 129.999,99 zł netto postępowanie przeprowadza kierownik jednostki, w jednym z następujących trybów:
 - zaproszenie do złożenia oferty (w formie papierowej lub elektronicznej) składane do wybranych wykonawców w liczbie nie mniejszej niż 3,
 - zaproszenie do złożenia oferty do nieograniczonej liczby wykonawców poprzez opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej PINB,
 - negocjacji, w przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter i rodzaj dostaw, usług lub robót uzasadnione jest zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu Wykonawcy,
 - w przypadku zamówień, których wartość szacunkowa jest wyższa niż 100.000,00 zł netto, dopuszcza się możliwość wyboru Wykonawcy za pomocą Platformy zakupowej.

Po zakończeniu postępowań sporządzany jest protokół z postępowania, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do ww. regulaminu.

W odniesieniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 14 lutego 2024 roku¹⁶ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z prośbą o wskazanie jakie czynności były przeprowadzane w przypadku dokonywania zamówień o wartości do 10.000,00 zł netto oraz w przedziale od

¹⁶ akta kontroli str. 13 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 14 lutego 2024 roku

10.000,01 zł netto do 30.000,00 zł netto, gdyż z przedstawionego w toku czynności kontrolnych regulaminu nie wynika wprost jakie czynności musi przeprowadzić zamawiający w celu wyboru wykonawcy/dostawcy. W odpowiedzi z dnia 16 lutego 2024 roku¹⁷ Pan Mariusz Myszka wyjaśnił, iż „zakupy proste i tanie rzeczy są dokonywane bez wdrażania procedury zamówień o wartości do 10.000,00 zł netto. Z tym, że kierownik jednostki decyduje, w których przypadkach w tym przedziale kwotowym jest wdrażana procedura zamówienia publicznego o wartości do 10.000,00 zł netto. Przede wszystkim są to zakupy o większej wartości i powtarzające się jak np. paliwo, usługi obejmujące cały rok – świadczenie usług informatycznych, zakup papieru ksero, tonerów (...). Decydując, że do jakiegoś zakupu należy wdrożyć postępowanie zamówienia publicznego o wartości do 10.000,00 zł netto, wówczas podejmowane są czynności takie jak:

- analiza cen rynkowych co najmniej dwóch w zależności od sytuacji tj. otrzymanych ofert (w tym przez e-mail), zebranie cen w punktach sprzedaży na terenie Kościerzyny, uzyskanie telefonicznej informacji o cenach lub ze stron internetowych,
- spisanie notatki z przeprowadzonej analizy ze wskazaniem wyboru i z uzasadnieniem wyboru, załączenie ofert, wydruków ze stron internetowych, w tym „zrzutów ekranu”.

Czynności wykonane podczas wdrożenia procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości od 10.000,01 zł netto do 30.000,00 zł netto:

- zwrócenie się z zapytaniem do dwóch firm (...) o wykonanie zamówienia,
- analiza otrzymanych ofert,
- spisanie notatki służbowej z opisaniem otrzymanych ofert i wyborem ofert wraz z uzasadnieniem wyboru”.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż z obowiązującego w Jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł powinno wprost wynikać jakie czynności należy wykonywać przy udzielaniu zamówień na usługi/dostawy, tak aby można było stwierdzić czy obowiązujące regulacje pozwalają na dokonywanie wydatków

¹⁷ akta kontroli str. 18 -19 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 14 lutego 2024 roku

w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

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:

- DARES D.Ż. – zakup sprzętu komputerowego (dwa zestawy komputerowe oraz jeden laptop) na kwotę ogółem 23.881,59 zł,
- DKS Sp. z o.o. – zakup kserokopiarki na kwotę ogółem 10.000,00 zł,
- DARES D.Ż. – świadczenie usług informatycznych na kwotę ogółem 9.927,24 zł.

W wyniku kontroli ww. zamówień na dostawy i usługi stwierdzono:

Zamówienie na dostawę dwóch zestawów komputerowych oraz jednego laptopa:

Zgodnie z treścią notatki służbowej sporządzonej na okoliczność udzielenia zamówienia o wartości od 10.000,01 zł netto do 30.000,00 zł netto, zamówienie na dostawę ww. sprzętu wraz z jego instalacją, zostało udzielone po uzyskaniu informacji na temat szacunkowej ceny dostawy od dwóch potencjalnych wykonawców tj.:

- KAMAR M.C. – oferta: zakup sprzętu 25.000,00 zł brutto plus usługa instalacji 2.000,00 zł netto,
- DARES D.Ż. – oferta: zakup sprzętu 25.000,00 zł brutto, usługa instalacji 0,00 zł (wykonana w ramach zawartej umowy na świadczenie usług informatycznych w PINB w roku 2023).

W oparciu o kryterium oceny ofert tj. cenę, dokonano wyboru wykonawcy DARES D.Ż., który przedstawił niższą ofertę cenową od drugiego oferenta.

Zamówienie na dostawę kserokopiarki:

Zgodnie z treścią notatki służbowej sporządzonej na okoliczność udzielenia ww. zamówienia ustalono, iż udzielone zostało po uzyskaniu informacji na temat jego wartości od dwóch potencjalnych wykonawców tj.:

- Kserkop Konica Minolta Bizhub. – oferta: 7.999,00 zł netto,
- DKS Sp. z o.o. – oferta 8.990,00 zł netto.

W oparciu o kryteria oceny ofert tj. cenę oraz dostępność usługi serwisowej, dokonano wyboru oferty złożonej przez DKS Sp. z o.o., która świadczy także usługi serwisowe sprzętu na terenie Kościerzyny. Oferta złożona przez Kserkop Konica Minolta Bizhub świadczy usługi serwisowe wyłącznie w rejonie miast: Warszawa, Katowice, Kraków.

Zamówienie na świadczenie usług informatycznych:

Zakup usług informatycznych w 2023 roku Inspektorat zrealizował na podstawie umowy nr 1/2023 zawartej w dniu 5 stycznia 2023 roku z DARES D.Ż. z siedzibą w Łubianie.

Przedmiotem umowy była obsługa systemu komputerowego, sieci komputerowej, poczty elektronicznej, zamieszczanie i aktualizowanie informacji na stronie BIP, nadzorowanie pracy serwera oraz przeprowadzanie aktualizacji systemowych – w okresie od 5 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Przedmiotowa umowa została zawarta po przeprowadzeniu rozeznania rynku usług informatycznych w celu wyboru firmy informatycznej obsługującej i nadzorującej sieć komputerową w PINB w Kościerzynie (notatka z dnia 5 stycznia 2023 roku) tj. otrzymania dwóch następujących ofert:

- DARES D.Ż. – oferta w kwocie 885,60 zł brutto miesięcznie,
- KAMAR M.C. – oferta w kwocie 1.230,00 zł brutto miesięcznie.

W związku z powyższym po przeprowadzeniu ww. rozeznania postanowiono wybrać wykonawcę świadczenia usług informatycznych tj. DARES D.Ż. – złożona oferta jest korzystniejsza cenowo, ponadto jest to firma, która dotychczasowo świadczyła niniejsze usługi, co do których Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie nie wnosił zastrzeżeń.

Jak z powyższego wynika, objęte kontrolą zamówienia zostały dokonane w trybie i zasadach określonych w regulaminie i uszczegółowionych w piśmie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z dnia 16 lutego 2024 roku.

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 nieprawidłowościami.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest naruszenie zapisów ustawy o finansach publicznych, w tym wydatkowanie kwoty 5.540,00 zł z naruszeniem zasad wynikających z art. 44 oraz 46 ww. ustawy.

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

II. Realizacja dochodów budżetu państwa.

Na podstawie Uchwały Nr XLII/49/2022 Rady Powiatu Kościerskiego z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu kościerskiego 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	16.000,00 zł	264.141,18 zł	11.200,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00 zł	1.804,80 zł	1.322,40 zł
Ogółem				16.000,00 zł	265.945,98 zł	12.522,40 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 Kościerzynie sprawozdaniu 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 konta 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 **264.141,18 zł**, z czego:

- kwota 210.641,18 zł wynikała z bilansu otwarcia (grzywny w celu przymuszenia nałożone w latach ubiegłych),
- kwota 126.450,00 zł została przypisana w roku 2023
- kwota 72.950,00 zł wynikała z dokonanych odpisów.

Ustalono, iż podstawą przypisów dokonanych w roku 2023 było dziewięć postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia wydanych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie na osoby fizyczne uchylające się od określonego obowiązku, jakim jest nakaz wykonania rozbiórki obiektów wybudowanych w warunkach samowoli budowlanej. Ustalono, iż przypisu

należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym zobowiązany dokonał odbioru postanowienia lub w miesiącu niepodjęcia przesyłki (na podstawie awizo).

W toku czynności kontrolnych przedłożono także prowadzony w Inspektoracie – rejestr postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia dla roku 2023, na podstawie którego stwierdzono, iż dokonano przypisu należności w ewidencji księgowej dla wszystkich wydanych w roku 2023 postanowień.

Zgodnie z treścią art. 125 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁸, 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 budowlane¹⁹, ustalono, iż w 2023 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie dokonał dwóch umorzeń nałożonych grzywien w celu przymuszenia, tj.:

- Pani A.M. – kwota 52.950,00 zł wynikająca z postanowienia nr PINB.522.1.2023.KW wydanego w dniu 1 lutego 2023 roku,
- Pani J.S. – kwota 10.000,00 zł wynikająca z postanowienia nr PINB.Eg.7141.41.2006.AS wydanego w dniu 5 czerwca 2018 roku.

Ponadto na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej konta 221 stwierdzono, iż dokonano także odpisu należności w kwocie 10.000,00 zł tytułem nałożonej grzywny w celu przymuszenia na Panią R.G. Przesłanką dla dokonania ww. odpisu należności było postanowienie Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nr WOP.771.3.15.2023.HB z dnia 29 czerwca 2023 roku, stwierdzające, iż postanowienia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie nr PINB.522.4.2023.KW z dnia 1 lutego 2023 roku wydane zostało z naruszeniem przepisów o właściwości, co stanowi przesłankę stwierdzenia jego nieważności.

¹⁸ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 2505

¹⁹ tj. Dz.U. z 2022 roku poz. 479

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 11.200,00 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 71.464,00 zł, zaś stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł 252.941,18 zł.

§ 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 **1.804,80 zł**, były:

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

Bilans otwarcia w przedmiotowym paragrafie wyniósł kwotę 660,80 zł i dotyczył 6 opłat egzekucyjnych nałożonych w latach ubiegłych (6 x 68,00 zł) oraz łącznie 18 upomnień wystawionych w latach poprzednich (11,60 zł x 8 + 16,00 zł x 10).

W roku 2023 dokonano przypisu należności w łącznej kwocie 1.144,00 zł (10 x 68,00 zł + 29 x 16,00 zł). W toku czynności kontrolnych okazano rejestr upomnień wystawionych w roku 2023, na podstawie którego stwierdzono, iż w ewidencji księgowej dokonano przypisu wszystkich wystawionych upomnień. Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym zobowiązany dokonał odbioru postanowienia/upomnienia lub w miesiącu niepodjęcia przesyłki (na podstawie awizo).

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 1.322,40 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 482,40 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 Kościerzynie wpłynęły środki w łącznej wysokości **15.441,83 zł**, tj. w kwocie **2.919,43 zł** wyższej niż wynika to z danych zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2023.

Ustalono, iż ww. kwota **2.919,43 zł** wynikała z kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 14 lutego 2024 roku zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie z prośbą o wskazanie przyczyn niewykazania przedmiotowej kwoty w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W odpowiedzi z dnia 16 lutego 2024 roku Pan Mariusz Myszka wskazał, iż *„w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie są wykazywane dochody osiągnięte z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, ponieważ wynika to z ustaleń ze Starostwem Powiatowym. Przy zawieraniu umowy z bankiem jesteśmy podłączeni pod umowę Starostwa Powiatowego w Kościerzynie i w ten sposób mamy korzyści jak np. brak opłat za przelewy, smsy z kodami. W zamian kwoty z kapitalizacji odsetek są przekazywane do Starostwa i stanowią ich dochód. Dochody te są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S”*.

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	252.941,18 zł	71.464,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	482,40 zł	482,40 zł
Ogółem				253.423,58 zł	71.946,40 zł

Kwota zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła kwotę 71.946,40 zł i była niższa od kwoty ogółem należności pozostałych do zapłaty o kwotę 181.477,18 zł, co związane było z przesunięciem przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie terminu na wykonanie obowiązku o charakterze niepieniężnym (rozbiórki) oraz zapłaty nałożonej grzywny dla:

- Państwa A. i A.W. – kwota należności 12.608,58 zł – z terminem zapłaty do dnia 30 czerwca 2024 roku,
- Pani A.G. – kwota należności 10.000,00 zł – z terminem zapłaty do dnia 30 kwietnia 2024 roku,
- Pana D.G. – kwota należności 10.000,00 zł – z terminem zapłaty do dnia 30 kwietnia 2024 roku,
- Pana T.K. – kwota należności 5.000,00 zł – z terminem zapłaty do dnia 31 stycznia 2027 roku,
- Pani M.S. – kwota należności 17.500,00 zł – z terminem zapłaty do dnia 31 maja 2024 roku,
- Pana J.Z. – kwota należności 90.368,60 zł – z terminem zapłaty do dnia 30 czerwca 2024 roku,

oraz wykazaniem jako należności, wydanych w 2023 roku przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia, których termin płatności upływał w roku 2024 tj.:

- postanowienia PINB.52.2.13.2023.KW z dnia 9 listopada 2023 roku nakładającą grzywnę na Panią J.C. w kwocie 8.000,00 zł z terminem płatności do 30 czerwca 2024 roku,
- postanowienia PINB.52.2.14.2023.KW z dnia 9 listopada 2023 roku nakładającego grzywnę na Pana K.C. w kwocie 8.000,00 zł z terminem płatności do 30 czerwca 2024 roku,
- postanowienia PINB.52.2.11.2023.KW z dnia 5 października 2023 roku nakładającego grzywnę na Panią B.Z. w kwocie 10.000,00 zł z terminem płatności do 31 sierpnia 2024 roku,
- postanowienia PINB.522.10.2023.KW z dnia 11 lipca 2023 roku nakładającego grzywnę na Pana J.H. w kwocie 10.000,00 zł z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2023 roku.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰ tj. instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 37) – zapisami § 6 ust. 1 pkt 2 oraz 5:

- w kolumnie „należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 6 (...),
- w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

W związku z czym należy uznać, iż PINB w Kościerzynie zawyżył kwotę należności wykazaną w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 181.477,18 zł i tym samym kwotę należności ogółem pozostałych do zapłaty o ww. kwotę – co związane było z wykazaniem w sprawozdaniu należności, których termin zapłaty nie przypada na rok budżetowy objęty sprawozdaniem.

²⁰ Dz.U. z 2022 roku poz. 144

Ponadto jak wskazano powyżej Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie w odniesieniu do części postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia dokonał przesunięcia terminu wykonania obowiązku i tym samym zapłaty nałożonej grzywny. Należy podkreślić, iż powyższe miało zastosowanie w stosunku do grzywien w celu przymuszenia nałożonych:

- postanowieniem INB.AS.Eg.7143.2.06.2.11 z dnia 29 lipca 2011 roku określającej termin na wykonanie obowiązku w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia – pismem z dnia 31 października 2023 roku wydłużono ww. termin do dnia 30 czerwca 2024 roku,
- postanowieniami PINB.522.3.2023.KW oraz PINB.522.2.2023.KW z dnia 1 lutego 2023 roku określającymi termin na wykonaniu obowiązku do dnia 31 lipca 2023 roku – pismem z dnia 25 września 2023 roku wydłużono ww. termin do dnia 31 maja 2024 roku,
- postanowieniem INB.Eg.AS.7141-35/01/1/07 z dnia 23 sierpnia 2007 roku określającego termin na wykonanie obowiązku w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia – pismem z dnia 26 stycznia 2022 roku wydłużono ww. termin do dnia 31 stycznia 2027 roku,
- postanowieniami PINB.Eg.7141.19/b.2008.AS oraz PINB.Eg.7141.19/a.2008.AS z dnia 11 czerwca 2018 roku określającymi termin na wykonaniu obowiązku do dnia 31 sierpnia 2018 roku – pismem z dnia 14 grudnia 2023 roku wydłużono ww. termin do dnia 30 kwietnia 2024 roku,
- postanowieniem INB.AS.Eg.7141-75/03/1/2010 z dnia 9 czerwca 2010 roku określającego termin na wykonanie obowiązku w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia – pismem z dnia 20 października 2023 roku wydłużono ww. termin do dnia 30 czerwca 2024 roku.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż termin na wykonanie obowiązku powinien być określony w taki sposób, aby nakłonić zobowiązanego do jego realizacji a nie w sposób uwzględniający interes zobowiązanego – stąd brak jest uzasadnienia dla wydłużenia terminu na wykonanie obowiązków o charakterze niepieniężnych w stosunku do każdego z ww. postanowień, gdyż w stosunku do części z nich wykonanie obowiązku stało się wymagalne ponad 10 lat temu.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych wobec pięciu dłużników o największej wysokości powstałych zaległości wymagalnych w łącznej kwocie 71.850,40 zł, co stanowi 99,87% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Dłużnik – Państwo W. i L.M. – kwota należności wymagalnej 30.318,40 zł

Odpowiednio:

- decyzją z dnia 12 września 2016 roku (PINB.7141.41.2016.AC) nakazano Państwu W. i L.M. rozebrać obiekt wybudowany w warunkach samowoli budowlanej (altana ogrodowa o konstrukcji drewnianej),
- decyzją z dnia 1 grudnia 2016 roku (PINB.7141.40.2016.AC.) nakazano Państwu W. i L.M. rozebrać obiekt wybudowany w warunkach samowoli budowlanej (parterowy budynek z poddaszem użytkowym oraz obiekt budowlany o konstrukcji drewnianej pełniący funkcję gospodarczą).

W kolejnych latach przedmiotowe decyzje były przedmiotem zaskarżenia do organu drugiej instancji (WINB w Gdańsku), który odpowiednio decyzją WOP7721.236.2016.MG z dnia 23 grudnia 2016 roku oraz decyzją nr WOP.7721.4.2017.EL z dnia 4 grudnia 2017 roku, utrzymał w mocy zaskarżone decyzje. Pierwsza z ww. decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie była także przedmiotem skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, który postanowieniem z dnia 16 czerwca 2017 roku odrzucił wniesioną skargę. Kolejno w dniu 13 maja 2020 roku wystosowano do zobowiązanych upomnienia wzywające do wykonania nałożonych obowiązków w terminie odpowiednio do dnia 30 września oraz do dnia 31 grudnia 2020 roku. W dniu 22 kwietnia 2021 roku wystawiono tytuły wykonawcze stosowane w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnych. Następnie w dniu 6 maja 2021 roku postanowieniami nr PINB.522.1.2021.KW, PINB.522.2.2021.KW, PINB.522.4.2021.KW oraz PINB.522.3.2021.KW w związku z uchyleniem się zobowiązanych od obowiązków wynikających z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie nałożył grzywny w celu przymuszenia w łącznej wysokości 30.000,00 zł (2 x 10.000,00 zł oraz 2 x 5.000,00 zł) oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowień w każdorazowej wysokości 68,00 zł.

W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanych od wykonania obowiązku w dniu 4 marca 2022 roku wystawiono tytuły wykonawcze stosowane w egzekucji należności pieniężnych i przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim. Pismami z dnia 20 lipca oraz 21 lipca 2023 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim poinformował o dotychczasowej bezskuteczności zastosowanych środków egzekucyjnych, zwracając się także z zapytaniem, czy jako wierzyciel tj. PINB wnosi o przeprowadzenie egzekucji z nieruchomości będących w posiadaniu zobowiązanych. W odpowiedzi na powyższe Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie pismem z dnia 25 lipca 2023 roku wniósł o przeprowadzenie egzekucji z posiadanych nieruchomości. W związku z czym Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim zawiadomił zobowiązanych o zajęciu nieruchomości na poczet dochodzonych należności. Kolejno Komornik Sądowny przy Sądzie Rejonowym Gdańsk – Południe w dniu 31 października 2023 roku wezwał zobowiązanych do zapłaty długu, pod rygorem przystąpienia do opisu i oszacowania nieruchomości.

Dłużnik – K.Z. – kwota należności wymagalnej 24.964,00 zł

Decyzją z dnia 26 sierpnia 2015 roku (PINB.7141.4.2015.AC.) nakazano Panu K.Z. rozebrać obiekt wybudowany w warunkach samowoli budowlanej. Kolejno w dniu 30 marca 2016 roku wystosowano do zobowiązanego upomnienie wzywające do wykonania nałożonego obowiązku w terminie do dnia 30 czerwca 2016 roku (zapłacone w dniu 1 sierpnia 2023 roku).

W dniu 31 października 2016 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Następnie w dniu 21 marca 2017 roku postanowieniem nr INB.Eg.7141.4.2015.AS w związku z uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie nałożył na Pana K.Z. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 24.964,00 zł oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł (kwota uregulowana 1 sierpnia 2023 roku). W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od wykonania obowiązku w dniu 23 marca 2020 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych i przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim. Kolejno postanowieniem z dnia 18 maja 2020 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego

w Pruszczu Gdańskim umorzył postępowanie egzekucyjne ze względu na fakt, iż zajęcia rachunku bankowego nie doprowadziły do wyegzekwowania zadłużenia z powodu braku środków na rachunkach bankowych oraz ze względu na zbieg egzekucji administracyjnej z sądową. Kolejny tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych został przesłany do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie w dniu 17 marca 2022 roku, skąd zgodnie z właściwością w dniu 18 marca 2022 roku został przekazany Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim. W dniu 8 września 2022 roku tytuł wykonawczy zgodnie z właściwością miejscową powrócił do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kościerzynie. W dniu 27 czerwca 2023 roku, Pan K.Z. wniósł o uchylenie decyzji w trybie art. 155 KPA wraz z wnioskiem o wstrzymanie wykonalności decyzji. Decyzją PINB.7141.4.2015.AC z dnia 10 sierpnia 2023 roku, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie odmówił uchylenia ww. decyzji, stąd w dniu 29 sierpnia 2023 roku zobowiązany odwołał się od decyzji odmawiającej uchylenia przedmiotowej decyzji. Według stanu na dzień zakończenia przedmiotowej kontroli sprawa jest w dalszym ciągu procedowana przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku.

Dłużnik – J.W. – kwota należności wymagalnej 10.000,00 zł

Decyzją z dnia 1 kwietnia 2014 roku (PINB.7141.25.2013.AC.) nakazano Panu J.W. rozebrać obiekt budowlany wybudowany w warunkach samowoli budowlanej. Kolejno w dniu 8 października 2015 roku wystosowano do zobowiązanego upomnienie wzywające do wykonania nałożonego obowiązku w terminie 30 dni od dnia otrzymania upomnienia (zapłacone w dniu 21 grudnia 2015 roku). W dniu 1 września 2016 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Następnie w dniu 25 kwietnia 2017 roku postanowieniem nr PINB.Eg.7141.25.2013.AS w związku z uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie nałożył na Pana J.W. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 10.000,00 zł oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł (kwota uregulowana 20 listopada 2023 roku). W związku z dalszym uchylaniem się zobowiązanego od wykonania obowiązku w dniu 16 lipca 2020 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności

pieniężnych i przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim. Kolejno pismem z dnia 28 czerwca 2021 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim zawiadomił o nieprzystąpieniu do egzekucji co związane było z faktem przesłania tytułu wykonawczego, który nie zawierał pouczenia zobowiązanego, które to jest obligatoryjnym elementem tytułu wykonawczego. W ślad za powyższym w dniu 3 marca 2022 roku wystawiono kolejny tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych i przesłano go Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim. Następnie w dniach: 26 lipca 2023 roku oraz 26 października 2023 roku przeprowadzono kontrolę w terenie, podczas których stwierdzono, iż zobowiązany przystąpił do prac rozbiórkowych – tj. w znacznej części rozebrano taras obiektu. Następnie pismem z dnia 18 grudnia 2023 roku poinformowano zobowiązanego, iż w przypadku braku wykonania rozbiórki obiektu zastosowany zostanie kolejny środek egzekucyjny, którym jest wykonanie zastępcze.

Dłużnik – W.Z. – kwota należności wymagalnej 6.500,00 zł

Decyzją z dnia 6 października 2010 roku (INB.AC.7141-50/06/3/2010) nakazano Panu W.Z. rozebrać obiekt budowlany wybudowany w warunkach samowoli budowlanej. W kolejnych latach przedmiotowa decyzja była przedmiotem zaskarżenia do wyższej instancji, następnie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, który wyrokiem z dnia 22 stycznia 2014 roku oddalił skargę wniesioną przez zobowiązanego. Kolejno w dniu 15 stycznia 2014 roku wystosowano do zobowiązanego upomnienie wzywające do wykonania nałożonego obowiązku w terminie 30 dni od dnia otrzymania upomnienia (zapłacone 3 lutego 2014 roku). W dniu 24 września 2014 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Następnie w dniu 23 kwietnia 2015 roku postanowieniem nr INB.Eg.7141.50.2006.AS w związku z uchylaniem się zobowiązanego od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie nałożył na Pana W.Z. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 10.000,00 zł oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł (kwota uregulowana 10 września 2020 roku). Następnie pismem z dnia 5 października 2020 roku Pan W.Z. zwrócił się do PINB w Kościerzynie z wnioskiem o umorzenie częściowe lub całkowite grzywny – postanowieniem z dnia 20 stycznia 2021 roku

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie postanowił odmówić umorzenia przedmiotowej grzywny. Następnie przedmiotowe postanowienie było przedmiotem zaskarżenia do organu wyższej instancji oraz Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku. Ostatecznie orzeczeniem z dnia 21 lipca 2021 WSA oddalił przedmiotową skargę.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż zobowiązany dokonuje spłaty nałożonej grzywny – od stycznia 2022 roku do listopada 2022 roku comiesięcznie dokonywał wpłaty 200,00 zł, natomiast od grudnia 2022 roku do chwili obecnej dokonuje comiesięcznej spłaty w kwocie 100,00 zł.

Dłużnik – J.H. – kwota należności wymagalnej 68,00 zł

Decyzją z dnia 25 lipca 2012 roku (INB.7141.149.2010.AC.) nakazano Panu J.H. rozebrać obiekt wybudowany w warunkach samowoli budowlanej. W kolejnych latach przedmiotowa decyzja była przedmiotem zaskarżenia do wyższej instancji, następnie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku (wyrok WSA z dnia 6 listopada 2013 roku). Kolejno w dniu 28 stycznia 2016 roku wystosowano do zobowiązanego upomnienie wzywające do wykonania nałożonego obowiązku w terminie do 30 kwietnia 2016 roku (zapłacone 22 czerwca 2020 roku). W dniu 21 kwietnia 2017 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Kolejno w dniu 15 maja 2017 roku zobowiązany na podstawie art. 33 § 1 pkt 5 i 8 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zgłosił zarzuty do prowadzonego postępowania egzekucyjnego – po wniesieniu następnie zażalenia na postanowienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie, Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego umorzył postępowanie zażaleniowe, postanowieniem z dnia 12 kwietnia 2018 roku. Kolejno, zobowiązany wniósł odwołanie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, który wyrokiem z dnia 21 sierpnia 2018 roku oddalił skargę. Następnie w przedmiotowej sprawie skargę kasacyjną odrzucił także Naczelny Sąd Administracyjny – wyrokiem z dnia 23 marca 2022 roku. W dniu 11 lipca 2023 roku postanowieniem PINB.522.10.2023.KW nałożono na Pana J.H. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 10.000,00 zł (z terminem zapłaty do dnia 31 grudnia 2023 roku) oraz zobowiązano do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł. Kolejno pismem z dnia 7 grudnia 2023 roku

zwrócono się do zobowiązanego z pismem informującym o braku dokonania zapłaty nałożonej opłaty egzekucyjnej.

Ponadto w odniesieniu do wyżej opisanych działań windykacyjnych stwierdzono, iż kontrolowana Jednostka w okresach pomiędzy podejmowaniem kolejnych czynności windykacyjnych tj. na przykład po wystawieniu tytułu wykonawczego a przed wydaniem postanowienia o nałożeniu grzywny – podejmowała czynności mające na celu wykonanie przez zobowiązanego nałożonego obowiązku tj. wysyłała do zobowiązanych pisma monitujące o nałożonym obowiązku czy też grzywnie oraz przeprowadzała czynności kontrolne pozwalające stwierdzić ewentualne wykonanie obowiązków czy też ewentualne zmiany w zakresie właściciela danej nieruchomości.

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 Kościerzynie w objętych kontrolą miesiącach (tj. marzec – lipiec 2023 roku) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek Starostwa Powiatowego w Kościerzynie 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 16 lutego 2024 roku przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie 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 z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest zawyżenie kwoty należności oraz należności pozostałych do zapłaty wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 181.477,18 zł.

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

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.

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

- **rzetelny – za wyjątkiem dokonania przypisu na koncie 221²¹ należności, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego – dotyczy nałożonej grzywny w celu przymuszenia na Pana T.K. w kwocie 5.000,00 zł, której termin zapłaty przypada w roku 2027 w związku z czym ujęta powinna zostać na przeznaczonym do tego koncie 226 tj. długoterminowe należności budżetowe,**
- **bezbłędny,**
- **sprawdzalny – za wyjątkiem środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. 63)**
- **bieżący.**

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

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym,

²¹ akta kontroli str. 23-29 – ewidencja księgowa konta 221

- 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 udokumentowane 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.

Ponadto w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków 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 roku²².

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów tj. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...).

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest ujęcie na koncie 221 należności, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego.

²² Dz.U. z 2022 roku poz. 513

IV. Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Ostatnia kontrola w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie została przeprowadzona w roku 2020 w zakresie „*Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2019 roku oraz realizacja dochodów budżetu państwa, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi*”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.10.2020.RS z dnia 14 kwietnia 2020 roku dokonano oceny kontrolowanej działalności jako „pozytywna z nieprawidłowościami”, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) niezwłoczne podjęcie działań windykacyjnych w odniesieniu do grzywien w celu przymuszenia, o ile niespełniony został obowiązek o charakterze niepieniężnym, wynikający z wydanych decyzji,
- 2) podjęcie działań umożliwiających umorzenie grzywien w celu przymuszenia w sytuacji wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym, tak aby wykazywane w ewidencji księgowej należności pozostałe do zapłaty odzwierciedlały stan faktyczny,
- 3) ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich operacji gospodarczych, które miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym nałożonych postanowieniem grzywien w celu przymuszenia i ich ewentualnych umorzeń,
- 4) zwiększenie nadzoru nad ewidencjonowaniem dochodów i wydatków we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Pismem z dnia 24 czerwca 2020 roku Pan Mariusz Myszka – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie poinformował o podjętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do wszystkich ww. zaleceń tj.:

- w zakresie zalecenia nr 1 oraz 2 ustalono, iż zwiększono nadzór nad podejmowaniem działań windykacyjnych oraz podejmowaniem działań mających na celu umorzenie grzywien w celu przymuszenia w sytuacji wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym – w toku czynności kontrolnych okazano prowadzone przez Jednostkę rejestry m.in. upomnień, wydanych postanowień, wystawionych tytułów wykonawczych czy też prowadzonych działań w stosunku do zobowiązanych, z których wynika, iż na bieżąco prowadzony jest monitoring spraw będących w dyspozycji PINB w Kościerzynie. Ponadto ustalono, iż minimum raz w roku przeprowadzone są kontrole „monitoringowe” mające na celu stwierdzenie czy zobowiązani wykonali obowiązki wynikające z postanowień wydanych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie,
- w toku czynności kontrolnych nie stwierdzono przypadków nie ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych, które miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym oraz nie stwierdzono błędnego zastosowania klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

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 nieprawidłowościami.

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:

1. Zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki, tj. w szczególności:
 - a. wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami Ustawy o Finansach publicznych, w tym zasad wynikających z zapisów art. 44 ust. 3 ww. ustawy,
 - b. niezaciąganiem zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy.
2. Zwiększenie nadzoru nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniem sprawozdań budżetowych, tak aby dane w nich wykazane były zgodne ze stanem faktycznym i obowiązującymi przepisami.
3. Uaktualnienie zapisów obowiązującego w Jednostce regulaminu udzielania zamówień publicznych, tak aby z jego treści wynikało wprost jakie czynności należy wykonać przy udzielaniu zamówień na usługi/dostawy, przy jednoczesnym zapewnieniu spełnienia zasad wynikających z zapisu art. 44 ust. 3 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