



Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni¹.

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 11 do 21 czerwca 2024 dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Pani Joanna Nowacka-Kowalska – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni – pełniąca ww. stanowisko od dnia 26 sierpnia 2020 roku.

¹ ul. Legionistów 130, 81-472 Gdynia,

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

³ tj. Dz.U. z 2020 roku, poz. 224,

Skład zespołu kontrolującego:

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki
pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego
nr 20/2024 z dnia 27 maja 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. Prawidłowość 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.:

- zaciągnięcie zobowiązania wykraczającego poza rok budżetowy w kwocie 11.200,00 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 6.735,85 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- naruszenie zapisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – poprzez brak wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,

- zaniżenie kwoty zaległości wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 229,83 zł,
- jeden przypadek zwłoki w dochodzeniu należności Skarbu Państwa.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Informacje wstępne:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni (zwany dalej: PINB, Inspektoratem, Jednostką) jest organem administracji rządowej funkcjonującym w zespolonej administracji powiatu gdyńskiego.

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Gdyni w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Joanna Nowacka-Kowalska.

W Inspektoracie obowiązuje regulamin organizacyjny ustalony z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2001 roku, Zarządzeniem nr 1/2001 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni z dnia 12 listopada 2001 roku. Zgodnie z ww. dokumentem w skład Jednostki wchodzi wieleosobowe lub jednoosobowe stanowiska ds.:

- inspekcji i orzecznictwa,
- obsługi prawnej,
- organizacyjno – administracyjnych,
- księgowo-finansowych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnionych w Inspektoracie było 12 osób (łącznie wymiar etatów w jednostce - 10,5) - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (niebędący członkiem korpusu służby cywilnej) oraz 11 pracowników merytorycznych będących jednocześnie członkami służby cywilnej (główny księgowy i referent ds. płac zatrudnieni na 0,25 etatu).

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdyni mieści się w budynku przy ulicy Legionów 130, na podstawie umowy użyczenia zawartej 13 czerwca 2011 r. z Pomorskim Urzędem Wojewódzkim Wydziałem Administracyjno-Gospodarczym z siedzibą przy ul. Okopowej 21/27 w Gdańsku. Jednostka bezpłatnie zajmuje pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni użytkowej 189,70 m² oraz pomieszczenia magazynowe o łącznej powierzchni użytkowej 106,50 m². Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 ww. umowy biorący w użyczenie (PINB) ponosi:

- koszty podatku od nieruchomości,
- dostawy wody i odprowadzania ścieków,
- wywozu nieczystości,
- dozoru obiektu,
- sprzątnięcia części wspólnych,
- sprzątnięcia terenów zewnętrznych,

proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni wg faktycznie poniesionych kosztów dotyczących całego obiektu,

- kosztów energii wg faktycznego zużycia.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Miasto Gdynia w 2023 roku partycypowało w kosztach utrzymania Inspektoratu poprzez obsługę przesyłek pocztowych w okresie od dnia 2 stycznia do dnia 6 października 2023 roku (szacunkowy koszt wsparcia to ok. 25.000,00 zł) – co potwierdziła w piśmie z dnia 21 czerwca 2024 roku⁴ Pani Joanna Nowacka-Kowalska – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni.

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

Plan wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdyni na rok 2023 został określony na podstawie ustawy budżetowej w dziale 710 (działalność usługowa), rozdziale 71015 (nadzór budowlany) w wysokości **1.634.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **57.000,00 zł**, tj.:

- a) w kwocie **19.000,00 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,

⁴ akta kontroli str. 34 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 21 czerwca 2024 roku

⁵ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 1574

- b) w kwocie **13.000,00 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 niezbędnego do prawidłowego funkcjonowania jednostki,
- c) w kwocie **25.000,00 zł** – decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.4.115.2023.WOJ z dnia 15 listopada 2023 roku, dokonano zwiększenia planu dotacji celowej na rok 2023 z ustawy budżetowej, z przeznaczeniem na nagrody i odprawy emerytalne.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń plan wydatków na 2023 rok Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdyni w rozdziale 71015 wyniósł ogółem **1.691.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego, na podstawie wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni, dokonano 6 zmian w planie wydatków poprzez przesunięcia między paragrafami, wprowadzonymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta Gdyni.

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 następujące dni przed dokonaniem ww. zmian w planie:

- 27 czerwca 2023 roku,
- 29 sierpnia 2023 roku,
- 26 września 2023 roku,
- 29 października 2023 roku,
- 28 listopada 2023 roku,
- 18 grudnia 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 Gdyni w 2023 roku w rozdziale 71015, jak niżej:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	6.679,00 zł	6.626,33 zł	52,67 zł
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	151.624,00 zł	148.623,78 zł	3.000,22 zł
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	987.250,00 zł	981.715,22 zł	5.534,78 zł
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	56.937,00 zł	56.936,05 zł	0,95 zł
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	184.773,00 zł	182.445,43 zł	2.327,57 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	17.004,00 zł	16.141,54 zł	862,46 zł
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	7.041,00 zł	7.010,36 zł	30,64 zł
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	106.446,00 zł	105.837,86 zł	608,14 zł
4260	Zakup energii	39.505,00 zł	38.012,35 zł	1.492,65 zł
4280	Zakup usług zdrowotnych	2.115,00 zł	2.115,00 zł	0,00 zł
4300	Zakup usług pozostałych	87.956,00 zł	87.280,97 zł	675,03 zł
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	2.542,00 zł	2.492,27 zł	49,73 zł
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze	19.819,00	19.819,00 zł	0,00 zł
4430	Różne opłaty i składki	1.516,00 zł	1.516,00 zł	0,00 zł
4480	Podatek od nieruchomości	3.542,00 zł	3.541,20 zł	0,80 zł
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1.871,00 zł	1.870,87 zł	0,13 zł
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	580,00 zł	580,00 zł	0,00 zł
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	800,00 zł	800,00 zł	0,00 zł
6050	Wydatki inwestycyjne	13.000,00 zł	12.054,00 zł	946,00 zł
Razem		1.691.000,00 zł	1.675.418,23 zł	15.581,77 zł

Jak wynika z powyższej tabeli, Inspektorat w 2023 roku zrealizował wydatki w wysokości **1.675.418,23 zł**, tj. w wysokości 99,08% planu dotacji wynoszącego po zmianach kwotę **1.691.000,00 zł**. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem **14.635,77 zł** (w ramach zwiększenia w planie w kwocie 13.000,00 zł przekazane zostały Jednostce środki zgodnie z zapotrzebowaniem w kwocie 12.054,00 zł) zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miasta w Gdyni 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 95.187,36 zł – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
71015	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	73.799,24 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	12.619,68 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1.167,65 zł
	4260	Zakup energii	4.133,38 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	3.467,41 zł
Razem			95.187,36 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 12 stycznia oraz 15 i 19 lutego 2024 roku i otrzymanych w dniu 21 lutego 2024 roku na kwotę brutto 4.133,38 zł tytułem zużycia energii cieplnej i elektrycznej w miesiącu grudniu 2023 roku,
- w § 4300 z trzech faktur VAT wystawionych w dniach 4, 12 i 30 stycznia 2024 roku na kwotę brutto ogółem 3.467,41 zł tytułem opłaty za usługi pocztowe za miesiąc grudzień 2023 roku (wysyłka korespondencji) oraz dozoru i wywozu śmieci 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 w planie finansowym Inspektoratu zabezpieczono środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63 w kwocie **13.000,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup wyposażenia biurowego w postaci szafy pancerniej niezbędnej dla prawidłowego funkcjonowania Jednostki. Inspektorat otrzymał środki w kwocie stanowiącej równowartość zakupionej szafy w wysokości **12.054,00 zł**. Zakupu dokonano na podstawie faktury VAT nr 0011/2/23 z dnia 27 listopada 2023 roku o wartości brutto 12.054,00 zł – zapłacona terminowo. Na fakturze VAT

zamieszczono zapis o pochodzeniu środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63. W ramach prowadzonej ewidencji księgowej środków otrzymanych przez Inspektorat z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63 wyodrębnione zostały one w ramach paragrafu 6050 (nie wystąpiły inne wydatki finansowane z tego paragrafu). Szafa pancerna została na stałe przymocowana do ściany budynku.

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 do kwoty 12.054,00 zł 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 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 Gdyni w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **6.626,33 zł** i dotyczyły:

- refundacji czterem pracownikom Jednostki, części kosztów poniesionych na zakup okularów do pracy na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy – łączna kwota **2.376,00 zł**,
- refundacji pracownikom przeprowadzającym inspekcje i kontrole w terenie kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego (kurtka, spodnie, obuwie) – łączna kwota **4.250,33 zł**.

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

- Zarządzenia nr 02/2007 z dnia 3 września 2007 roku w sprawie zasad dofinansowania zakupu okularów korygujących wzrok dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach z monitorami ekranowymi,
- Zarządzenia nr 01/2003 z dnia 15 grudnia 2003 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu przydziału środków ochrony indywidualnej oraz Regulaminu przydziału odzieży i obuwia roboczego*, waloryzacja ekwiwalentu za używanie

własnej odzieży odbywała się rokrocznie w oparciu o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych GUS.

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki na wynagrodzenia bezosobowe poniesione zostały w łącznej kwocie **7.010,36 zł** i dotyczyły wynagrodzenia z tytułu następujących umów zleceń:

- umowy nr 4/2022 zawartej w dniu 28 grudnia 2022 roku pomiędzy PINB w Gdyni a Panią M.P.-P., której przedmiotem było bieżące utrzymanie czystości w pomieszczeniach biurowych Inspektoratu. Za wykonanie prac określono wynagrodzenie w wysokości 550,00 zł brutto jednocześnie wskazując, iż w przypadku wystąpienia przerwy w świadczeniu czynności sprzątanania *„wynagrodzenie za taki miesiąc będzie ustalane jako iloczyn stawki dziennej i ilości dni roboczych świadczenia czynność (550/ilość dni roboczych w m-cu x ilość dni roboczych świadczenia czynności)”*. Umowę zawarto na okres od 2 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku,
- umowy nr 5/2022 zawartej w dniu 28 grudnia 2022 roku pomiędzy PINB w Gdyni a Panią J.O., której przedmiotem było zapewnienie komunikacji pomiędzy osobą niedosłyszącą/głuchą, a pracownikami zleceniodawcy na każdorazowe zlecenie zleceniodawcy. Za wykonanie prac określono wynagrodzenie:
 - a) kwartalne za pozostawanie w dyspozycji w wysokości 250,00 zł brutto,
 - b) zadaniowe za obsługę każdej rozpoczętej półgodziny świadczenia usługi w wysokości 50,00 zł brutto, a przy ustaleniu wynagrodzenia jego wysokość będzie wynikać z iloczynu stawki i ilości okresów trzydziestominutowych świadczenia usługi w okresie kwartału z zastrzeżeniem limitu maksymalnego świadczenia usług w wymiarze do 9 godzin na kwartał (łącznie wartość umowy została określona w kwocie 4.600,00 zł) – w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków ponoszenia wydatków z tytułu świadczenia usługi zapewnienia komunikacji pomiędzy osobą niedosłyszącą/głuchą, a pracownikami zleceniodawcy.

Umowę zawarto na okres od 2 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż kwota 1.000,00 zł (4 x 250,00 zł) została wydatkowana z naruszeniem zasad celowego i oszczędnego dokonywania wydatków publicznych (art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych), gdyż mając na względzie zapisy art. 11 ust. 1 oraz art. 12 ustawy o języku migowym i innych środkach komunikowania się⁶ - organ administracji publicznej zapewnia dostęp do świadczenia usług tłumacza, jednak osoba uprawniona zobowiązana jest zgłosić chęć skorzystania ze świadczenia na co najmniej 3 dni robocze przed tym zdarzeniem – stąd należy uznać, iż brak jest zasadności do ponoszenia przez kontrolowaną Jednostkę wydatków z tytułu pozostawania w gotowości osoby mającej świadczyć usługi tłumacza.

W toku czynności kontrolnych szczegółową kontrolą objęto wszystkie rachunki do ww. umów wystawione przez Zleceniodawcę, które potwierdzały wysokość poniesionych wydatków.

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 obligatoryjne 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 powyższe umowy (4/2022 i 5/2022) zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązań obciążających rok 2023 do kwoty 11.200,00 zł (550 zł x 12 + 4.600 zł), czym naruszono ww. art. 46 ust. 1 UoFP.**

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki poniesione w powyższy paragrafie wyniosły łącznie **105.837,86 zł.**

W ramach powyższej kwoty zakupiono:

⁶ tj. Dz. z 2023 r. poz. 20

- artykuły gospodarcze (2 szt. czajników elektrycznych, worki do odkurzacza, ręczniki papierowe, papier toaletowy, żel antybakteryjny)- kwota 647,42 zł,
- stację dokującą do laptopa - kwota 590,40 zł,
- 5 szt. laptopów - kwota 28.468,92 zł,
- 7 szt. monitorów - kwota 9.399,16 zł,
- 4 szt. tabletów - kwota 5.682,60 zł,
- 2 szt. etui do tabletów - kwota 221,40 zł,
- skaner Kodak Alaris S2060W wraz z oprogramowaniem - kwota 8.905,20 zł,
- 2 szt. Access Point (urządzenie do bezprzewodowego udostępniania internetu) - kwota 1.845,00 zł,
- 5 szt. dysków komputerowych - kwota 1.476,00 zł,
- urządzenie wielofunkcyjne - kwota 9.963,00 zł,
- odkurzacz - kwota 553,18 zł,
- 7 szt. drukarek - kwota 5.616,09 zł,
- niszczarkę - kwota 1.291,50 zł,
- akcesoria informatyczne (swich TP link, torby do laptopów, rozgałęźniki do sieci informatycznej, listwy zasilające, stacja dokująca do podłączania dodatkowych urządzeń do komputerów) - kwota 3.103,29 zł,
- licencje na oprogramowanie MS Office (3 szt.) - kwota 3.530,95 zł,
- artykuły biurowe (tonery, kalkulatory biurowe, papier, sznurki pakowe, taśmy klejące, teczki papierowe, segregatory, markery, koszulki, dziurkacze, długopisy, zszywacze, zakreślacze) – kwota 15.352,43 zł,
- paliwo – kwota 4.134,16 zł,
- wodę do dystrybutora ogólnie dostępnego dla pracowników i interesantów – kwota 830,25 zł,
- inne (tablice korkowe, wentylatory, podnóżki, książki branżowe, pieczętki, kable do komputerów, klawiatury, myszki komputerowe) – kwota 4.226,91 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 Gdyni.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na 31 grudnia 2023 roku PINB w Gdyni posiadał w użytkowaniu jeden 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 2023 roku	Średnia liczba km na miesiąc
1	2	3	4	5=4-3	6=5/12
Skoda Fabia	2007	67.482 km	74.564 km	7.082 km	590,17 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 Gdyni obowiązywało zarządzenie nr 04/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu korzystania z samochodu służbowego”.

Kontrolujący ustalił, iż jednostka nie zawarła w 2023 roku umowy na zakup paliwa – z wyjaśnień złożonych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego⁷ wynika, iż „w 2022 roku podjęto próbę zawarcia umowy ze sprzedawcą paliwa, jednakże w przypadku tak małej jednostki jak PINB w Gdyni posiadającej 1 pojazd służbowy oraz przy szacunkowych kosztach rocznych zakupu paliwa w kwocie między 4 tysiące a 5 tysięcy złotych brutto żaden z dostawców nie wyraził chęci wiązania się umową”.

⁷ akta kontroli str. 41 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 17 czerwca 2024 roku

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

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Realizacja wydatków w wysokości **87.280,97 zł** dotyczyła zakupu następujących usług:

- badanie techniczne pojazdu – kwota 98,00 zł,
- usługi pocztowe – kwota 3.391,40 zł,
- dozór obiektu – kwota 17.026,06 zł,
- wywóz śmieci – kwota 3.450,00 zł,
- sprzątanie części wspólnych w obiekcie – kwota 8.100,12 zł,
- odprowadzanie ścieków – kwota 557,36 zł,
- opłaty za dostęp do oprogramowania finansowo-księgowego, serwisu budowlanego oraz ewidencji majątku (serwisy od Wolters Kluwer Sp z o.o.) – kwota 19.868,85 zł,
- usługa inspektora ochrony danych osobowych (umowa nr IOD-02/01/2023 z dnia 3 stycznia 2023 roku zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku) – kwota 4.800,00 zł,
- usługi informatyczne (umowa z dnia 4 stycznia 2023 roku zawarta na okres od 4 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, administrowanie wykorzystywanym w inspektoracie sprzętem informatycznym oraz oprogramowaniem) – kwota 2.583,00 zł,
- obsługa prawna w zakresie doradztwa prawnego w postaci porad prawnych i konsultacji prawnych dotyczących zadanych problemów prawnych (umowa z dnia 2 stycznia 2023 roku zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku) – kwota 24.000,00 zł,
- opłata za użytkowanie urządzenia do dystrybucji wody – kwota 656,34 zł,

- usługa poligraficzna wykonania druków protokołów kontroli – kwota 599,99 zł,
- usługa certyfikacji podpisu kwalifikowanego – kwota 201,72 zł,
- usługa audytu dostępności internetowej BIP – kwota 1.315,12 zł,
- usługa transportowa przy przekazaniu do utylizacji likwidowanych krzesel
– kwota 500,00 zł,
- usługa wykonania pieczętek – kwota 133,00 zł,
- usługa dostawy zakupionego wyposażenia – kwota 0,01 zł.

§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze

Urząd Miasta w Gdyni w złożonym do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...) wykazał, iż w rozdziale 71015 § 4400 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 19.819,00 zł.

Mając jednak na względzie sprawozdanie Rb-28 S złożone przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego do Urzędu Miasta w Gdyni, należy wskazać, iż ww. kwota została wydatkowana przez PINB w § 4440 (odpis na ZFŚS) – tj. sprawozdanie złożone przez Urząd Miasta Gdyni należy uznać za niezgodne ze stanem faktycznym.

W trakcie kontroli nie stwierdzono wydatków ponoszonych z tytułu opłat za administrowanie i czynsze.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w przedmiotowym paragrafie zostały poniesione w wysokości **1.516,00 zł** i zostały przeznaczone na zapłatę za:

- opłatę ewidencyjną za przeprowadzenia badania technicznego pojazdu – kwota **1,00 zł**,
- składkę na ubezpieczenie OC, AC oraz NNW samochodu Skoda Fabia – kwota **1.515,00 zł**.

§ 4480 – Podatek od nieruchomości

Jednostka poniosła wydatki w kwocie ogółem w wysokości **3.541,20 zł** zgodnie z obciążeniem przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku dysponujący budynkiem, w którym znajdują się użyczony lokalu na rzecz Inspektoratu.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PINB w Gdyni w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **1.870,87 zł** i dotyczyły:

- udziału jednego pracownika w branżowym kursie e-learningowym – kwota **440,00 zł**,
- udziału jednego pracownika w szkoleniu z e-doręczeń – kwota **330,87 zł**,
- szkolenia okresowego BHP – kwota **300,00 zł**.
- opłaty za pobyt pracownika Inspektoratu w obiekcie – kwota **800,00 zł** – 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 **580,00 zł** w niniejszym paragrafie dotyczyły zasądzonych wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku zwrotu kosztów postępowania w związku z prowadzonym postępowaniem w przedmiocie zmiany sposobu użytkowania obiektu budowlanego.

§ 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 Gdyni 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. szkolenia i tym samym udział w nim Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni wpisywał się w działalność Jednostki.

§ 6050 – Wydatki inwestycyjne

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie wyniosły kwotę **12.054,00 zł** i dotyczyły zapłaty za zakupiony sejf. Zakupione wyposażenie zostało ujęte w ewidencji środków trwałych pod numerem PINB/6/OT/1/2023.

Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zapłata za ww. wydatki w łącznej kwocie **1.537,68 zł** dokonana została przez pracowników PINB z prywatnych środków (w tym kwota 828,15 zł przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni), następnie zaś po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty za zrealizowane zakupy, Jednostka zwracała środki na konto pracowników.

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 17 czerwca 2024 roku⁸ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni 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 §§ 4210 (1.404,67 zł), 4300 (133,01 zł). W odpowiedzi z dnia 20 czerwca 2024 roku⁹ Pani Joanna Nowacka-Kowalska wskazała, iż *„zapłaty za część wydatków dokonywanych w formie gotówkowej w 2023 roku przez pracowników PINB w Gdyni, którym dokonano zwrotu zaangażowanej gotówki z rachunku bieżącego PINB, dotyczyły zakupu drobnego wyposażenia, które uległo zniszczeniu w wyniku bieżącej eksploatacji (czajnik, stemple/pieczałki, kabel do komputera itp.). Wszystkie przedmiotowe wydatki zostały dokonane na podstawie obowiązujących procedur określonych dla PINB w Gdyni, po uzyskaniu przez pracownika dokonującego zakupu ustnej zgody kierownika jednostki oraz głównego księgowego, a forma takiego załatwienia zaistniałych potrzeb*

⁸ akta kontroli str. 33 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 17 czerwca 2024 roku

⁹ akta kontroli str. 34-41 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 17 czerwca 2024 roku

oszczędzała czas, natomiast przy tak incydentalnych zakupach drobnego doposażenia dostawcy nie chcieli wystawiać pracownikowi faktur z formą zapłaty na przelew (bezgotówkowych); realizowane w ten sposób zakupy w żaden sposób nie wpływały na prezentację danych w sporządzonych przez jednostkę sprawozdaniach, gdyż były w prowadzonej przez jednostkę rachunkowości tak samo ujmowane ciężar kosztów oraz wydatków w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej jak również ujmowane w sporządzanych okresowo sprawozdaniach Rb z wydatków”.

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.

W toku czynności kontrolnych ustalono również, iż zapłata za ww. wydatki w łącznej kwocie 4.198,17 zł dokonana została przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni przy użyciu służbowej karty płatniczej.

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 17 czerwca 2024 roku¹⁰ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni o wskazanie na jakiej podstawie, w świetle art. 175 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) wykorzystuje służbową kartę płatniczą, z której dokonywane są wydatki bieżące – wskazany sposób dokonywania wydatków dotyczył wydatków zaewidencjonowanych w §§ 4210 (4.099,17 zł), 4300 (98,00 zł) i 4430 (1,00 zł). W odpowiedzi z dnia 20 czerwca 2024 roku¹¹ Pani Joanna Nowacka-Kowalska wskazała, iż *„korzysta ze służbowej karty płatniczej na podstawie Zarządzenia Nr 14565/10/V/S Prezydenta Miasta Gdyni z dnia 6 kwietnia 2010 roku w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu przyznawania oraz korzystania ze*

¹⁰ akta kontroli str. 33 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 17 czerwca 2024 roku

¹¹ akta kontroli str. 41 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 17 czerwca 2024 roku

służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu j.s.t. oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych”

W myśl art. 175 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Dysponenci części budżetowych ustalają, w tym w odniesieniu do podległych jednostek organizacyjnych, sposób dokonywania wydatków przy wykorzystaniu służbowych kart płatniczych, w szczególności:

- 1) funkcje, stanowiska i zakres obowiązków służbowych uprawniających do korzystania ze służbowej karty płatniczej;
- 2) tryb i warunki przyznawania służbowej karty płatniczej i ustalania wysokości miesięcznych limitów wydatków;
- 3) rodzaje towarów i usług, za które może być dokonywana zapłata za pomocą służbowej karty płatniczej;
- 4) przypadki, kiedy może być dokonana wypłata gotówki za pomocą służbowej karty płatniczej;
- 5) sposób prowadzenia ewidencji wydanych służbowych kart płatniczych;
- 6) sposób i terminy rozliczania płatności dokonanych przy wykorzystaniu służbowej karty płatniczej.

Zgodnie z treścią § 2 w/w Zarządzenia Prezydenta Miasta Gdyni przyznanie służbowej karty płatniczej wraz z ustaleniem miesięcznego limitu wydatków odbywa się na podstawie decyzji Prezydenta Miasta, a takową nie legitymizuje się Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni, a tym samym brak jest podstaw do stosowania realizacji płatności w tej formie.

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2023 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Gdyni użytkowano jeden numer telefonu komórkowego oraz realizowano rozmowy telefoniczne w ramach realizacji umowy na usługi telefonii stacjonarnej. Realizacja ww. usług telekomunikacyjnych każdorazowo odbywała się na podstawie zawartych umów pomiędzy PINB w Gdyni a operatorem dostarczającym usługę. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia limitów opłat abonamentowych.

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

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 roku 2023, 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 szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 03/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni z dnia 30 grudnia 2020 roku¹².

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 3 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 30.000,00 zł,

¹² akta kontroli str. 42-52 – regulamin udzielania zamówień publicznych

- powyżej 30.000,00 zł do 130.000,00 zł.

Zgodnie z zapisami §§ 3 i 4 ww. regulaminu:

- dla zamówień o wartości do 30.000,00 zł netto postępowanie realizuje pracownik merytoryczny PINB po uzyskaniu ustnej zgody Głównego Księgowego co do posiadania środków finansowych oraz ustnej zgody Kierownika Zamawiającego na dokonanie zamówienia (dodatkowo dla zamówień przekraczających kwotę 20.000,00 zł wskazano obowiązek zawierania pisemnej umowy),
- dla zamówień o wartości od 30.000 zł do 130.000 zł postępowanie przeprowadza pracownik merytoryczny/specjalista wraz z Kierownikiem Zamawiającego, w jednej z następujących form:
 - rozeznania ofert – zebranie co najmniej trzech ofert opublikowanych na stronach internetowych, w katalogach, folderach zawierających cenę proponowaną przez potencjalnych wykonawców za zrealizowane zamówienia,
 - procedura zamknięta – zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej PINB Gdynia z dostępem ograniczonym oraz zaproszenie do składania ofert co najmniej trzech potencjalnych wykonawców,
 - procedura otwarta – poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej PINB Gdynia z dostępem nieograniczonym skierowanego do wszystkich potencjalnych wykonawców z możliwością rozesłania zaproszenia do konkretnych wykonawców realizujących dostawy, usługi lub roboty budowlane.
 - 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 3 do ww. regulaminu.

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:

- K&S Kancelaria Radców Prawnych K. S. Sp. partnerska – realizacja usługi na obsługę prawną za kwotę ogółem 24.000,00 zł,
- P.H.U. BIKOP E.B. – zakup 5 szt. laptopów za kwotę ogółem 28.468,92 zł,
- P.H.U. BIKOP E.B. – zakup sejfu za kwotę ogółem 12.054,00 zł.

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

Zamówienie na obsługę prawną:

Zgodnie z treścią notatki służbowej sporządzonej na okoliczność udzielenia zamówienia, zamówienie zostało udzielone podmiotowi, który świadczył tożsame usługi w latach poprzednich i zgodził się na utrzymanie wynagrodzenia na poziomie z roku 2022.

Zamówienia na dostawę 5 szt. laptopów:

Zgodnie z treścią notatek służbowych sporządzonych na okoliczność udzielenia ww. zamówień ustalono, iż udzielone zostało po przeanalizowaniu ofert, które przedstawiały się następująco:

Notatka z dnia	Oferent	Wartość oferty
15.06.2023r.	Neonet	14.094,54 zł
	Mediaexpert	12.698,00 zł
	Pika Sp. z o.o.	12.122,22 zł
29.09.2023r.	X-kom	11.898,00 zł
	Neonet	11.300,10 zł
	P.H.U. BIKOP	10.996,20 zł
01.12.2023r.	Tolubisz.eu	5.479,00 zł
	X-kom	5.449,00 zł
	Dell24.pl	5.549,00 zł
	P.H.U. BIKOP	5.350,50 zł

W oparciu o kryteria oceny ofert tj. cenę, dokonano wyboru ofert złożonych przez oferentów o najniższej wartości w każdym z odrębnie prowadzonych rozeznań rynku.

Zamówienie na zakup sejfów:

Zgodnie z treścią notatki służbowej sporządzonej na okoliczność udzielenia ww. zamówienia ustalono, iż udzielone zostało po przeanalizowaniu ofert ze stron internetowych oraz oferty złożonej przez firmę P.H.U. BIKOP E.B. Oferty przedstawiały się następująco:

- Konsmetal24 – oferta: 15.190,50 zł,
- ISSPRO – oferta 14.138,68 zł,
- Sejfysklep.com – oferta 16.370,00 zł,
- P.H.U. BIKOP E.B. – oferta 12.054,00 zł.

W oparciu o kryteria oceny ofert tj. cenę, dokonano wyboru oferty złożonej przez P.H.U. BIKOP E.B.

Jak z powyższego wynika, objęte kontrolą zamówienia zostały dokonane w trybie i zasadach określonych w regulaminie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdyni.

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-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 ustawy o finansach publicznych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest naruszenie zapisów ustawy o finansach publicznych tj. m.in. art. 46 ust. 1 w zakresie zawarcia dwóch umów z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy bez dysponowania stosownym upoważnieniem, art. 11 ust 1 realizacji płatności prywatnymi środkami pracowników.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego.

II. Realizacja dochodów budżetu państwa.

Na podstawie Uchwały Nr XLVII/1492/2022 Rady Miasta Gdynia z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdynia 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	20.000,00 zł	349.381,78 zł	34.416,70 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00 zł	45.000,00 zł	0,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,00 zł	838,02 zł	267,60 zł
		0940	Wpływy w	0,00 zł	3.629,53 zł	3.399,70 zł

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane na dzień 31.12.2023 r.
dział	rozdział	Paragraf				
			rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych			
		0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	150.798,00 zł	150.798,00 zł
Ogółem				20.000,00 zł	549.647,33 zł	188.882,00 zł

Wskazane w ww. tabeli dane wynikają z ewidencji księgowej kont 130 oraz 221 i 720 Inspektoratu za rok 2023 i są zgodne z danymi widniejącymi w złożonym przez Jednostkę do Urzędu Miasta w Gdyni 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.

Natomiast złożone przez Urząd Miasta Gdyni do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie Rb-27ZZ nie jest zgodne z ww. sprawozdaniem jednostki (złożonym przez PINB do Urzędu Miasta) poprzez m.in. brak wykazania dochodów w §§ 0940 oraz 0970.

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, 221 i 720, 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 **349.381,78 zł**, z czego:

- kwota 376.890,80 zł wynikała z bilansu otwarcia (grzywny w celu przymuszenia nałożone w latach ubiegłych),
- kwota 31.529,30 zł została przypisana w roku 2023
- kwota 59.038,32 zł wynikała z dokonanych odpisów.

Ustalono, iż podstawą przypisów dokonanych w roku 2023 było jedno postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni na osobę fizyczną uchylającą się od określonego obowiązku, jakim jest nakaz wykonania rozbiórki obiektów wybudowanych w warunkach samowoli budowlanej (dotyczy Pana M.A. – postanowienie INB-MR/714/05/23/02/896/9 z dnia 29 listopada 2023 roku). Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym zobowiązany dokonał odbioru postanowienia.

Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej konta 221 stwierdzono, iż dokonano także odpisu należności w kwocie 59.038,32 zł wynikającej z postanowienia WINB o numerze WOP.7722.109.2015.KK z dnia 17 grudnia 2018 r. (wpłynęło 27 grudnia 2018 roku) uchylającego postanowienie INB-WB/714/E/04/15/02/622/4 wydane dnia 29 marca 2013 roku dla Pana K.M. – **odpisu dokonano ze zwłoką 5 lat, gdyż mając na względzie zapisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

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.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 34.416,70 zł – co potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 314.965,08 zł przy takim samym stanie należności pozostałych do zapłaty.

§ 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 na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły należności w kwocie 45.000,00 zł. Kwota ta w całości wynika z bilansu otwarcia i dotyczy postanowienia PINB-JA/714E/03/19/02/37/15 o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 45.000,00 zł na Jeronimo Martins S.A.

§ 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 **838,02 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 678,02 zł i dotyczył 6 opłat egzekucyjnych nałożonych w latach ubiegłych (6 x 68,00 zł) oraz łącznie 20 upomnień wystawionych w latach poprzednich (8,80 zł x 1 + 11,60 zł x 8 + 16,00 zł x 10 + 8,42 zł x 1).

W roku 2023 dokonano przypisu należności w łącznej kwocie 160,00 zł (10 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, że 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 267,60 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 570,42 zł.

§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

Podstawą przypisu należności z tytułu dochodów budżetu państwa w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem **3.629,53 zł** były:

- kwota 3.399,70 zł stanowiąca równowartość błędnie naliczonych, a następnie mylnie wypłaconych składników wynagrodzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z roku 2022, a zwróconych w roku 2023,
- kwota 229,83 zł będąca nadpłatą w wypłaconym wynagrodzeniu z tytułu zawartej w 2021 roku umowie zlecenia z Panią K.Ch.¹³.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 3.399 70 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgową konta 130.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie należności pozostałe do zapłaty wyniosły kwotę 229,83 zł.

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów

Przypis należności z tytułu dochodów budżetu państwa w przedmiotowym paragrafie stanowił kwotę **150.798,00 zł**. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego decyzją INB-WB.BR/7140/28/17/104/6A z dnia 14 września 2018 roku nałożył na inwestora Pana L.B. obowiązek dokonania rozbiórki wykopu pod budynek mieszkalno-usługowy poprzez jego zasypanie. Decyzji tej nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Wobec niewykonania obowiązku Inspektor wydał upomnienia nr INB-JA/7140/28/17/19/104/6A z dnia 18 października 2018 roku, następnie przeprowadził postępowanie egzekucyjne – wystawił tytuł wykonawczy nr INB JA/7140/28/17/19/104/6A z dnia 5 lutego 2019 roku i postanowienie nr INB-WB/714E/02/19/02/104/6A z dnia 5 lutego 2019 roku. Następnie PINB postanowieniem nr INB-WB/714E/02/19/02/104/6A z dnia 6 lutego 2019 roku orzekł, że ww. zobowiązanie zostanie zrealizowane zastępczo przez Gminę Miasta Gdyni na koszt Pana L.B. W dalszym biegu sprawy Inspektorat pismem nr INB-IM/714E/02/19/03/104/6A z dnia 1 lipca 2022 roku zawiadomił zobowiązanego o zakończeniu czynności egzekucyjnych w drodze wykonania zastępczego, równocześnie wezwał zobowiązanego do uiszczenia ww. kwoty na pokrycie kosztów

¹³ akta kontroli str. 166 – wyjaśnienia z dnia 20 czerwca 2024 r.

wykonania zastępczego wskazując, że w razie nieuiszczenia tej kwoty w terminie, zostanie ona ściągnięta w trybie administracyjnej egzekucji należności pieniężnych. Następnie PINB upomnieniem nr UP 06/2022 z dnia 12 sierpnia 2022 roku wezwał zobowiązanego do uregulowania należności. Dalej PINB wydał tytuł wykonawczy nr INB-MR/714E/07/22/01/104/6a z dnia 13 grudnia 2022 roku na kwotę 150.798,00 zł i przesłał go do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdyni. Wyegzekwowana kwota wpłynęła na rachunek bankowy Inspektoratu 24 maja 2023 r.

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 Gdyni wpłynęły środki w łącznej wysokości **188.882,00 zł**, tj. w kwocie wynikającej z danych zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2023 złożonym przez Inspektorat do Urzędu Miasta Gdynia.

Na pytanie kontrolującego zawarte w piśmie z dnia 17 czerwca 2024 roku czy wystąpiły dochody z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowy Pani Joanna Nowacka-Kowalska w piśmie z dnia 20 czerwca 2024 roku wskazała, iż odsetki takowe nie wystąpiły. Wskazała również, iż „zgodnie z umową na obsługę bankową Gminy Miasta Gdyni oraz jednostek podległych bank wyłoniony w postępowaniu przetargowym ogłoszonym przez Gminę Gdynia konsoliduje wskazane rachunki bankowe gminy i jednostek podległych, a odsetki z ich sald dopisuje bezpośrednio do rachunku gminy, a rachunki bankowe PINB w Gdyni podlegają takiej konsolidacji”.

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	314.965,08 zł	314.965,08 zł
		0580	Wpływy z tytułu	45.000,00 zł	45.000,00 zł

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
Dział	Rozdział	Paragraf		Ogółem	w tym zaległości
			grzywn i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	570,42 zł	570,42 zł
		0940	Wpływy w rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	229,83 zł	0,00 zł
		0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem				360.765,33 zł	360.535,50 zł

Kwota zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła kwotę 360.535,50 zł i była niższa od kwoty ogółem należności pozostałych do zapłaty o 229,83 zł. (kwota ta jest niezwróconą kwotą nadpłaty wypłaconego wynagrodzenia dokonanego do umowy zlecenia zawartej w 2021 r. z Panią K. Ch¹⁴).

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni – w piśmie z dnia 20 czerwca 2024 roku – w sprawozdaniu Rb-27ZZ należność ta omyłkowo nie była wykazana w zaległościach. Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie były zgodne ze stanem faktycznym.

Podczas kontroli szczegółową analizą objęto analizę działań windykacyjnych prowadzonych wobec pięciu dłużników o największej wysokości powstałych zaległości wymagalnych w łącznej kwocie 345.943,60 zł, co stanowi 95,95% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Dłużnik – Jeronimo Martins Polska S.A. – kwota należności wymagalnej 45.068,00 zł

Decyzją z dnia 15 stycznia 2018 roku (PINB-BR-7143/10/12/31/37/15) nakazano Jeronimo Martins Polska S.A. wykonanie robót budowlanych w celu likwidacji nadmiernej emisji hałasu przenikającej do przyległych lokali mieszkalnych w terminie

¹⁴ akta kontroli str. 166 – wyjaśnienia z dnia 20 czerwca 2024 r.

do dnia 31 marca 2018 roku. Następnie 10 grudnia 2019 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym nr INB-JA/714E/03/19/01/37/15. Organ nadzoru budowlanego 10 grudnia 2019 roku wydał postanowienie PINB-JA/714E/03/19/02/37/15 o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 45.000,00 zł i obciążeniu kosztami za wydanie postanowienia j/w w wysokości 68,00 zł. Na powyższe postanowienie 23 grudnia 2019 roku spółka złożyła zażalenie, które przekazano 5 stycznia 2024 roku **tj. ze zwłoką 5 lat** Pomorskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego do rozpatrzenia. Postanowieniem nr INB-A/714E/03/19/03/37/15 z dnia 28 lutego 2024 roku wstrzymane zostało postępowanie egzekucyjne w następstwie złożonego zażalenia. Postanowieniem nr WOP.7722.2.2024.GD z dnia 18 kwietnia 2024 roku Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego uchylił zaskarżone postanowienie w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji.

Dłużnik – T.G. – kwota należności wymagalnej 22.960,30 zł

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni decyzją nr INB-JC/7141/32/13/15/899/82 z dnia 9 września 2014 roku orzekł o nakazie wykonania rozbiórki samowoli budowlanej. W dniu 21 października 2014 roku skierowano do zobowiązanego upomnienie nr INB-JC/7141/32/13/16/899/82 z wezwaniem do rozbiórki. W dniu 9 lipca 2015 roku tytułem wykonawczym nr INB-JC/714E/02/15/01/899/82 wszczęto postępowanie egzekucyjne o charakterze niepieniężnym. Z uwagi na uchylanie się przez Pana T.G. od wykonania obowiązku rozbiórki Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni podjął decyzję o zastosowaniu środka egzekucyjnego w postaci grzywny w celu przymuszenia w wysokości 22.892,30 zł oraz obciążenia kosztami za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 68,00 zł. Postanowienie w tym zakresie zostało wydane 9 lipca 2015 roku. W związku z uchylaniem się przez Pana T.G. od obowiązku rozbiórki wystawiony został 30 grudnia 2015 roku tytuł wykonawczy egzekucyjny w egzekucji należności pieniężnych w kwocie 22.960,30 zł i skierowany do realizacji Naczelnikowi I Urzędu Skarbowego w Gdyni 30 grudnia 2015 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego postanowieniem 2208-EA.511.2455.16.21.NS z dnia 30 września 2016 roku umorzył postępowanie egzekucyjne z powodu braku możliwości wyegzekwowania dochodzonych kwot.

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w piśmie z dnia 11 marca 2022 roku skierowanym do Pana T.G. przypomniał o obowiązku wywiązania się z rozbiórki samowoli budowlanej, które ponowił w piśmie z dnia 31 maja 2022 roku. Pan T.G. zobowiązał się do rozbiórki po uprzednim przeprowadzeniu eksmisji osoby zajmującej lokal w stosunku, do którego ma zostać przeprowadzona rozbiórka (powołał się na odrębnie prowadzone postępowanie sądowe w tym zakresie). Pismem z dnia 24 maja 2023 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdynia poinformował Pana T.G., iż „w przypadku niewykonania nałożonego obowiązku organ nadzoru budowlanego podejmie zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji dalsze działania określone w Rozdziale 3 Wykonanie zastępcze, mające na celu egzekucję wykonania decyzji”. Wyrok nakazujący opuszczenie osobie zajmującej lokal do rozbiórki został wydany 11 stycznia 2024 roku.

Dłużnik – M.K. – kwota należności wymagalnej 71.412,24 zł

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni decyzją nr INB-WB/7141/10/04/19/622/4 z dnia 5 marca 2013 roku orzekł o nakazie wykonania rozbiórki samowoli budowlanej. W dniu 7 sierpnia 2013 roku skierowano do zobowiązanego upomnienie nr INB-WB/7141/10/04/22/622/4 z wezwaniem do rozbiórki. W dniu 5 października 2015 roku tytułem wykonawczym nr INB-WB/714E/04/15/01/622/4 wszczęto postępowanie egzekucyjne o charakterze niepieniężnym. Z uwagi na uchylanie się przez Pana M.K. od wykonania obowiązku rozbiórki Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni podjął decyzję o zastosowaniu środka egzekucyjnego w postaci grzywny w celu przymuszenia w wysokości 71.344,24 zł oraz obciążenia kosztami za wydanie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 68,00 zł. Postanowienie w tym zakresie zostało wydane 14 września 2022 roku tj. **ze zwłoką 7 lat po wystawieniu tytułu wykonawczego**. Postanowienie to zostało zaskarżone 28 września 2022 roku, a postępowanie odwoławcze prowadzone jest aktualnie przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku.

Dłużnik – B.K. – kwota należności wymagalnej 102.235,10 zł

Decyzją z dnia 13 lutego 2017 roku (INB-AK/7141/56/16/08/820/62/19) nakazano Pani B.K. rozebrać obiekt budowlany (budynek mieszkalny jednorodzinny) wybudowany w warunkach samowoli budowlanej. W dniu 15 stycznia 2018 roku skierowano do zobowiązanej upomnienie (koszty upomnienia uregulowano 18 stycznia 2018 roku). Następnie 30 stycznia 2018 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. W dniu 30 stycznia 2018 roku postanowieniem nr INB-AK/714E/01/18/03/820/62/19 w związku z uchylaniem się zobowiązanej od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni nałożył na Panią B.K. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 104.711,10 zł oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł (opłata egzekucyjna została uregulowana 12 marca 2018 roku). Pismem z dnia 12 marca 2018 roku Pani B.K. wniosła zażalenie na powyższe postanowienie. Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego postanowieniem WOP. 7722.42.2018.GD z dnia 17 maja 2018 roku uchylił zaskarżone postanowienie w części dotyczącej nałożenia grzywny w wysokości 104.711,10 zł i nałożył na zobowiązaną grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 105.937,90 zł. W związku z uchyleniem się przez zobowiązaną do zapłaty grzywny w dniu 21 lutego 2020 roku został wystawiony tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni w dniu 21 lutego 2020 roku wystąpił do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdyni z wnioskiem o wszczęcie egzekucji administracyjnej. W związku z zajęciem rachunku bankowego Pani B.K. do końca roku 2022 wyegzekwowano kwotę 1.199,19 zł i w roku 2023 kwotę 2.503,61 zł.

Dłużnik – R.K. – kwota należności wymagalnej 104.268,00 zł

Decyzją z dnia 13 lutego 2017 roku (INB-AK/7141/56/16/08/820/62/19) nakazano Panu R.K. rozebrać obiekt budowlany (budynek mieszkalny jednorodzinny) wybudowany w warunkach samowoli budowlanej. W dniu 15 stycznia 2018 roku skierowano do zobowiązanego upomnienie (koszty upomnienia uregulowano 18 stycznia 2018 roku). Następnie 30 stycznia 2018 roku wystawiono tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. W dniu 30

stycznia 2018 roku postanowieniem nr INB-AK/714E/01/18/04/820/62/19 w związku z uchyleniem się zobowiązanego od obowiązku wynikającego z przepisów prawa budowlanego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni nałożył na Pana R.K. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 104.711,10 zł oraz zobowiązał do zapłaty opłaty egzekucyjnej za wydanie ww. postanowienia w wysokości 68,00 zł (opłata egzekucyjna została uregulowana 12 marca 2018 roku). Pismem z dnia 12 maja 2018 roku Pan R.K. wniósł o przywrócenie terminu na złożenie zażalenia na ww. postanowienie. Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego postanowieniem WOP.7722.84.2018.GD z dnia 17 lipca 2018 roku odmówił przywrócenia terminu na wniesienie zażalenia. W związku z uchyleniem się przez zobowiązanego od zapłaty grzywny w dniu 21 lutego 2020 roku został wystawiony tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni w dniu 21 lutego 2020 roku wystąpił do Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Gdyni z wnioskiem o wszczęcie egzekucji administracyjnej. Pan R.K. do końca roku 2022 wpłacił kwotę 443,10 zł. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego pismem z dnia 9 marca 2022 roku i 7 lutego 2024 roku w związku z brakiem wpływów środków objętych egzekucją wystąpił z zapytaniem o podjętych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego działaniach. W odpowiedzi pismem z dnia 8 lutego 2024 roku poinformowano, iż podejmowane działania nie ujawniły majątku, z którego możliwa byłaby skuteczna egzekucja.

Ponadto w odniesieniu do wyżej opisanych działań windykacyjnych stwierdzono, iż kontrolowana Jednostka 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 Gdyni w objętych kontrolą miesiącach (tj. marzec – lipiec 2023 roku) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek Urzędu Miasta w Gdyni niezwłocznie, tj. w terminie umożliwiającym przekazanie pobranych dochodów przez Prezydenta Miasta 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 21 czerwca 2024 roku przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni 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 uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów tj. m.in. ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Skutkiem stwierdzonych uchybień była zwłoka w dochodzeniu należności Skarbu Państwa oraz błędne tj. niezgodne ze stanem faktycznym wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienia jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdyni, pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego oraz realizujący czynności związane z dochodzeniem należności Skarbu Państwa.

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,

- **bezbłędny,**
- **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.

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 roku¹⁵.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

IV. Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Ostatnia kontrola w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Gdyni została przeprowadzona w roku 2020 w zakresie „*Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2019 roku oraz*

¹⁵ Dz.U. z 2022 roku poz. 513

realizacja dochodów budżetu państwa, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.7.2020.AP z dnia 26 marca 2020 roku dokonano oceny kontrolowanej działalności jako „pozytywna z nieprawidłowościami”, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) ewidencjonowanie należności z tytułu grzywien w celu przymuszenia oraz grzywien z KPA z lat ubiegłych odpowiednio w § 0570 lub § 0580,
- 2) preksięgowanie należności z tytułu grzywien w celu przymuszenia oraz grzywien z KPA, wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ w § 0940, odpowiednio do § 0570 lub § 0580,
- 3) ewidencjonowanie wydatków z tytułu grzywien nałożonych na Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdyni, m.in. w związku z bezczynnością i przewlekłym prowadzeniem postępowań odpowiednio w § 4590 lub § 4600,
- 4) dokonanie zwrotu nienależnie wniesionych opłat w kwocie 23,20 zł z tytułu zwrotu kosztów upomnień.

Pismem z dnia 24 kwietnia 2020 roku Pan Witold Barański – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdyni 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.

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:

- zwiększenie nadzoru nad zaciąganiem zobowiązań finansowych
tj. wyeliminowanie przypadków zaciągania zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy,
- dokonywanie wydatków ze środków publicznych bezpośrednio z budżetu Jednostki, w celu usunięcia błędów w sposobie prowadzenia gospodarki finansowej,
- zwiększenie nadzoru nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniem sprawozdań budżetowych, tak aby dane w nich wykazane były zgodne ze stanem faktycznym i obowiązującymi przepisami,
- dokładanie należytej staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa w szczególności poprzez niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych.

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