



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Chojnicach¹.

Przedmiot kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2023 r., 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:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

7 – 19 marca 2024 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Jerzy Kolc – p.o. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach pełniący ww. stanowisko od dnia 2 stycznia 2020 roku.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

7 marca 2024 r. pod poz. 10

Skład zespołu kontrolnego:

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,

¹ ul. 31 Stycznia 56, 89-600 Chojnice

² t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.

³ t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

działająca na podstawie upoważnienia nr 7/2024 z dnia 4 marca 2024 r. wydanego przez Wojewodę Pomorskiego.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.

Ustalenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej 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 dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, umów oraz dokumentacji w zakresie dochodów budżetu państwa.

Szczegółowy zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2023 roku w rozdziale 71015,
2. realizację dochodów budżetu państwa w 2023 r. w rozdziale 71015,
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 cząstkowych, tj.:

- **nieprowadzenie ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków do konta 130 – Rachunek bieżący**
- **niezachowanie zasady czystości obrotów na koncie 130,**
- **nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej wydatków,**
- **niewykazywanie w kartach drogowych samochodu służbowego rzeczywistego celu wyjazdu służbowego,**
- **zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w kwocie łącznej 4.416,00 zł z tytułu zwartych umów, tj. świadczenia usług w zakresie RODO oraz usług Biuletynu Informacji Publicznej,**

- **nieprawidłowe dokonanie przypisu należności z tytułu kosztów upomnienia w wysokości 16,00 zł – przypis dokonano w dniu wystawienia upomnienia, a nie jego skutecznego doręczenia,**
- **brak ujęcia w ewidencji księgowej należności z tytułu 2 grzywien w celu przymuszenia oraz kwoty 5.862,63 zł z tytułu zaliczki na poczet wykonania zastępczego wraz z odsetkami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Informacje wstępne.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Chojnicach (zwany dalej: PINB, Inspektoratem, Jednostką) jest jednostką organizacyjną Powiatu Chojnickiego, podlegającą w zakresie działań merytorycznych Wojewódzkiemu Inspektoratowi Budowlanemu w Gdańsku i funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego PINB w Chojnicach wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2008 z dnia 30 maja 2008 r. Zgodnie z Regulaminem w skład inspektoratu wchodzi wieleosobowe lub jednoosobowe stanowiska ds.:

- inspekcyjno-kontrolnych
- księgowych, finansowych i kadr,
- organizacyjno-administracyjnych,
- ewidencji i statystyki.

Pełniącym obowiązki Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Jerzy Kolc.

W 2023 roku w kontrolowanej Jednostce zatrudnionych było 5 pracowników w ramach 5 etatów, z czego:

1. na stanowiskach merytorycznych 4 osoby na 4 etatach:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (niebędący członkiem korpusu służby cywilnej) – 1 etat
- Inspektor nadzoru budowlanego – 1 etat,
- starszy inspektor – 1 etat,
- inspektor – 1 etat,

2. na stanowisku obsługi 1 osoba – główny księgowy 0,5 etatu i referent 0,5 etatu.

Siedziba Jednostki kontrolowanej mieści się przy ul. 31 Stycznia 56 w Chojnicach. Inspektorat nie posiada własnych nieruchomości, korzysta z pomieszczeń o łącznej powierzchni 48,39 m² wynajmowanych od Starostwa Powiatowego w Chojnicach na podstawie umowy najmu – szczegółowo opisanej w dalszej części wystąpienia. W toku czynności kontrolnych oraz na podstawie pisemnych wyjaśnień złożonych w dniu 11 marca 2024 r.⁴ oraz z dnia 18 marca 2024 r.⁵ przez Pana Jerzego Kolc – p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach ustalono, że Starostwo Powiatowe w Chojnicach partycypowało w kosztach utrzymania Inspektoratu na zasadzie zwolnienia z ponoszonych opłat w zakresie dostępu do sieci internetowej oraz opłat za rozmowy telefoniczne i energię elektryczną.

A. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki

1. Plan finansowy

Plan wydatków budżetowych na 2023 r. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Chojnicach, określony na podstawie ustawy budżetowej, obejmował kwotę **737.000,00 zł** w dziale 710, rozdział 71015.

W trakcie roku budżetowego 2023 kwota planowanych wydatków została zwiększona o kwotę łączną **8.000,00 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 2023⁶ z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego specjalnego dodatku motywacyjnego dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

Po uwzględnieniu wyżej wymienionej zmiany łączna kwota planowanych wydatków w 2023 r. wyniosła ogółem **745.000,00 zł**. Z powyższej kwoty jednostka wykorzystwała **744.993,52 zł**. Niewykorzystaną kwotę środków w wysokości 6,48 zł przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Chojnicach terminowo, tj. w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB nr 156/2023).

⁴ akta kontroli str. 15 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 7 marca 2024 r.

⁵ akta kontroli str. 16 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 12 marca 2024 r. – dodatkowe wyjaśnienia

⁶ t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1574

Uchwałą nr 817/2023 z dnia 12 stycznia 2023 r. Zarząd Powiatu Chojnickiego upoważnił kierownika jednostki – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach do dokonywania przeniesień planowanych wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w planie finansowym z wyłączeniem: przesunięć między wydatkami bieżącymi i majątkowymi oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, nagród i wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż na podstawie składanych przez jednostkę wniosków dotyczących zmian w planie finansowym, Zarząd Powiatu Chojnickiego dokonywał przeniesień pomiędzy wskazanymi paragrafami wydatków, zawiadamiając o tym Jednostkę, która następnie dokonywała zmian w swoim budżecie. W 2023 r. w powyższy sposób czterokrotnie dokonano zmian w planie wydatków. Kontrolujący dokonał sprawdzenia wszystkich dokonanych przeniesień pomiędzy paragrafami wydatków – nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ostatecznie plan i wykonanie wydatków sfinansowanych z budżetu państwa w 2023 roku przedstawiono w poniżej tabeli:

§	Opis	Plan po zmianach	Wykonanie	Różnica
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 211,00	1 210,03	0,97
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	176 515,00	176 515,00	0,00
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	332 809,00	332 808,68	0,32
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 622,00	25 621,48	0,52
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	94 467,00	94 466,99	0,01
4120	Składki na Fundusz Pracy	8 502,00	8 501,72	0,28
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	7 800,00	7 800,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	29 526,00	29 525,41	0,59
4260	Zakup energii	6 561,00	6 560,11	0,89
4280	Zakup usług zdrowotnych	195,00	195,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych	41 393,00	41 392,30	0,70
4360	Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych	2 228,00	2 227,73	0,27
4430	Różne opłaty i składki	2 985,00	2 985,00	0,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8 354,00	8 353,02	0,98
4480	Podatek od nieruchomości	414,00	414,00	0,00
4550	Szkolenie członków korpusu służby cywilnej	890,00	890,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	980,00	980,00	0,00
4710	Wpłaty na PPK	4 548,00	4 547,05	0,95
	Łącznie	745 000,00	744 993,52	6,48

Powyższe zestawienie sporządzone zostało w oparciu o dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...) za 2023 r. oraz analitycznej ewidencji księgowej dla poszczególnych paragrafów – karty wydatków.

W toku kontroli, **stwierdzono rozbieżności pomiędzy obrotami konta 130 – Rachunek bieżący, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 – różnica w kwocie 1.992.267,24 zł (obroty konta 130 w kwocie 2.737.260,76 zł)**. Odnośnie do powyższego pismem z dnia 14 marca 2024 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach wyjaśnił, iż *„Różnica na koncie 130 po stronach Ma/Wn w stosunku do wykonanych wydatków oraz uzyskanych dochodów w 2023 r. wynika z księgowania środków przekazywanych na lokatę Powiatu Chojnickiego (środki przekazywane są w piątek, zwracane w poniedziałek rano)”*.^{7,8}

Na podstawie udostępnianych wyciągów bankowych ustalono, iż Inspektorat posiada 3 rachunki bankowe w PKO Bank Polski SA Oddział 1 w Chojnicach, tj.:

1. 12 1020 1491 0000 4402 0104 8859 – rachunek firmowy (wydatki i dochody budżetowe), stan środków na dzień 31.12.2023 r. – 0,00 zł,
2. 17 1012 1491 0000 4202 0104 8867 – rachunek pomocniczy (zabezpieczenie środków na procedurę wykonania zastępczego), stan środków na dzień 31.12.2023 r. – 5.862,63 zł,
3. 22 1020 1491 0000 4002 0104 8875 – rachunek VAT, stan środków na dzień 31.12.2023 r. – 0,00 zł.

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień i analizy wyciągów bankowych ustalono, że z rachunku firmowego, co piątek każdego miesiąca przekazywane są środki finansowe Inspektoratu na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Chojnicach, a następnie w poniedziałki środki są zwracane. Ponadto w uzupełnieniu do złożonych wyjaśnień z dnia 18 marca 2024 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach poinformował, iż *„W ramach dobrej współpracy ze Starostwem Powiatowym w Chojnicach, Inspektorat przekazuje wolne środki na czas weekendu/świąt na konto Powiatu Chojnickiego, które są lokowane na lokatach.*

⁷ akta kontroli str. 14 – pismo kontrolującego z dnia 12 marca 2024 r.

⁸ akta kontroli str. 17-18 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 12 marca 2024 r.

*W ramach tej współpracy Inspektorat nie ponosi opłat bankowych, które na siebie bierze Powiat.*⁹

Kontrolujący ustalił, iż w Inspektoracie nie prowadzono ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 130¹⁰ (prowadzanego wspólnie dla dochodów i wydatków), co jest niezgodne z pkt 17 opisu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹¹.

Ponadto stwierdzono, iż prowadzona ewidencja na koncie 130 – Rachunek bieżący narusza zasady, w myśl, których zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku, z czym musi być zachowana pełna zgodność między jednostką a bankiem z uwzględnieniem zasady czystości obrotów, nakazującej stosowanie do zapisów zwrotów, nadpłat czy korekt dodatkowego zapisu ujemnego.

Prowadzona łącznie ewidencja wydatków i dochodów na koncie 130, uniemożliwia weryfikację poprawności sporządzonego sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...). Weryfikację poniesionych wydatków w poszczególnych paragrafach kontrolujący dokonał na podstawie przedstawionych do kontroli kart wydatków.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż na stanie pomocniczego rachunku bankowego Inspektoratu prowadzonego w PKO Bank Polski o nr 17 1012 1491 0000 4202 0104 8867 zgromadzone są środki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w kwocie 5.862,63 zł. W dniu 29 maja 2024 r. w trybie art. 35 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r.¹² o kontroli w administracji rządowej zwrócono się do kontrolowanej jednostki o złożenie pisemnych wyjaśnień, z jakiego tytułu pochodzą powyższe środki. W odpowiedzi z dnia 29 maja 2024 r. Pan Jerzy Kolc p.o. Powiatowego Inspektora

⁹ akta kontroli str. 16 - odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 12 marca 2024 r. – dodatkowe wyjaśnienia

¹⁰ akta kontroli str. 19-24 – ewidencja konta 130 - rachunek bieżący

¹¹ Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.

¹² Dz. U. z 2020 r., poz. 224

Nadzoru Budowlanego w Chojnicach poinformował, iż „środki zgromadzone na rachunku (...), pochodzą z tytułu wydanego postanowienia Kierownika Urzędu Rejonowego w Chojnicach nr UANB 7355-12/95 z dnia 8 września 1995 r. wyzywającego zobowiązanego Pana (...), do wpłacenia zaliczki w wysokości 2 000 zł na koszty wykonania zastępczego, dotyczącego obowiązku przymusowej rozbiórki obiektu. Wpłata została wykonana w dniu 24 listopada 1995 r.”. Do powyższego wyjaśnienia dołączono: Postanowienie Kierownika Urzędu Rejonowego w Chojnicach nr UANB 7355-12/95 z dnia 8 października 1995 r., tytuł wykonawczy Kierownika Urzędu Rejonowego w Chojnicach nr UANB 7355-12/95 z dnia 24 października 1995 r. oraz zawiadomienie o dokonaniu wpłaty zaliczki z dnia 1 grudnia 1995 r.

Mając na względzie powyższe wyjaśnienie i weryfikację przedstawionych załączników oraz zapisy art. 65a ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹³, który stanowi, iż obowiązek zwrotu zobowiązanemu lub wierzycielowi kosztów egzekucyjnych wraz z ustawowymi odsetkami przedawnia się z upływem 3 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym zaistniały zdarzenia określone w art. 64cd § 3 – należność ta odprowadzona powinna zostać na dochody Skarbu Państwa.

Ponadto ustalono, iż kwota 5.862,63 zł nie została ujęta w ewidencji księgowej Inspektoratu, czym naruszono zapisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. Zobowiązania

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 r. według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej¹⁵ oraz danych wynikających z kont rozrachunkowych wynosił 40.716,67 zł. Kwoty zobowiązań w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

¹³ tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2505

¹⁴ tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120

¹⁵ akta kontroli str. 25-26 – sprawozdanie Rb-28S

Rozdział	Paragraf	Kwota zobowiązania
71015	4040	33 635,12
	4110	6 030,78
	4120	541,17
	4360	217,10
	4710	292,50
Razem		40.716,67

Powyższe zobowiązania były zobowiązaniami krótkoterminowymi oraz niewymagalnymi na dzień 31 grudnia 2023 r. i dotyczyły:

- zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 33.635,12 zł (§ 4040),
- zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 6.571,95 zł (§§ 4110, 4120),
- zobowiązań tytułu usług w kwocie 217,10 zł (§ 4360) – faktura nr 525837981223 z dnia 28.12.2023 r. – T-Mobile Polska S.A. za usługi telekomunikacyjne (rozmowy komórkowe) – faktura opłacona w dniu 8 stycznia 2024 r.,
- składka na PPK w kwocie 292,50 zł (§ 4710).

Na podstawie badania dowodów źródłowych stanowiących podstawę ujęcia zobowiązań w ewidencji księgowej stwierdzono, że były one związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności jednostki i zostały prawidłowo przypisane do 2023 roku. Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zostały terminowo opłacone w 2024 roku.

3. Realizacja wydatków budżetowych w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej (karty wydatków) oraz dokumentacji źródłowej (dowody przedstawione z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg paragrafów, umowy, faktury VAT), kontrolujący dokonał analizy wydatkowania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań objętych planem finansowym jednostki w 2023 roku. Kontroli poddano wydatki poniesione w następujących paragrafach: 3020, 4170,4210, 4300, 4360,4430, 4550, 4700.

§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

Wydatki poniesione w ramach przedmiotowego paragrafu wyniosły **1.210,03 zł** i zostały poniesione na:

- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych dla pracownika w kwocie 400,00 zł,
- zakup napojów (woda, Coca Cola) dla pracowników w kwocie 810,03 zł.

Zasady zapewnienia pracownikom Inspektoratu okularów korygujących wzrok zostały określone i zrealizowane w oparciu o zapisy Zarządzenia nr 2/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach z dnia 3 sierpnia 2009 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat nie posiadał uregulowań wewnętrznych odnoszących się do zakupu napojów dla pracowników PINB.

Ustalono, iż wydatki dotyczące zakupu napoju typu coca-cola na potrzeby pracowników, nie stanowią napoju regeneracyjnego, który pracodawca winien zapewnić w myśl zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów, **stąd zgodnie z obowiązującą klasyfikacją powinny być zaewidencjonowane w § 4220 – zakup środków żywności.**

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Kwota zrealizowanych wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wyniosła **7.800,00 zł** i wynikała z zawartej umowy zlecenia na prowadzenie i nadzorowanie ewidencji komputerowej w szczególności:

- prowadzenie i nadzorowanie ewidencji komputerowej w zakresie prowadzonych przez nadzór budowlany postępowań administracyjnych i egzekucyjnych,
- opracowanie i przetwarzanie danych dla celów analitycznych i statystycznych,
- przygotowanie sprawozdań.

Umowa zlecenie zawarta została pomiędzy PINB w Chojnicach (Zleceniodawcą) z osobą fizyczną (Zleceniobiorcą) w dniu 10 stycznia 2023 r. a czas określony, tj. od 10 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Za wykonanie ww. czynności ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 650,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne było na podstawie wystawianych przez Zleceniobiorcę rachunków w terminie 7 dni od jego

wystawienia oraz na podstawie ewidencji godzin pracy. W umowie nie wskazano ilości przepracowanych godzin.

W toku czynności kontrolnych szczegółową kontrolą objęto wszystkie wystawione rachunki za wykonane zlecenie oraz ewidencję godzin wykonywania umowy zlecenia. Ustalono, iż wszystkie rachunki opiewały na kwotę zgodną z zawartą umową i zostały opłacone w terminie.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki poniesione w powyższy paragrafie wyniosły łącznie **29.525,41 zł**,

W ramach powyższej kwoty zakupiono między innymi:

- paliwo do samochodu służbowego – kwota 2.321,52 zł,
- materiały biurowe – kwota 5.922,80 zł,
- tonery i wkład światłoczuły do kserokopiarki – kwota 3.251,53 zł,
- akcesoria komputerowe (klawiatury, monitor, myszy komputerowe, podkładka pod mysz) – kwota 1.369,98 zł,
- 2 szt. laptopów – kwota 10.398,00 zł,
- kserokopiarkę Konica Minolta – kwota 4.918,77 zł,
- router mobilny ZTE – kwota 1.342,81 zł.

W omawianym paragrafie nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono również, że nie dokonano zakupów wyposażenia, którego koszt jednostkowy przekroczyłby kwotę 10.000,00 zł, co powodowałoby konieczność sfinansowania zakupów ze środków inwestycyjnych.

Gospodarka transportowa

Ustalono, że w kontrolowanym okresie PINB w Chojnicach dysponował jednym samochodem służbowym marki OPEL Astra IV SEDAN o nr rejestracyjnym GCH 54888. Z informacji uzyskanych od głównego księgowego Jednostki wynika, iż samochód służbowy wykorzystywany był głównie do wyjazdów służbowych, w celu przeprowadzenia czynności inspekcyjno-kontrolnych oraz załatwienia spraw służbowych, dotyczących bieżącego funkcjonowania jednostki.

W zakresie rejestracji wyjazdów służbowych, w jednostce prowadzone były miesięczne karty drogowe. Na podstawie analizy kart drogowych za okres od stycznia do grudnia 2023 r., stwierdzono, iż użytkowany samochodu służbowy osiągnął przebieg 4.531 km, czyli średnio na miesiąc 377 km. Szczegółowe

wykorzystanie samochodu służbowego zostało przedstawione w poniższym zestawieniu sporządzonym przez kontrolującego na podstawie kart drogowych.

Przebieg początkowy	27262		
	przebieg na koniec miesiąca	w miesiącu	ilość dni użytkowania
Styczeń	27579	317	9
Luty	28040	461	5
Marzec	28197	157	6
Kwiecień	28611	414	7
Maj	28954	343	8
Czerwiec	29292	338	7
Lipiec	29754	462	8
Sierpień	29981	227	9
Wrzesień	30436	455	10
Październik	30822	386	4
Listopad	31203	381	8
Grudzień	31793	590	11
SUMA km w 2023 r.		4531	

Kontrolujący na podstawie analizy wszystkich kart drogowych pojazdu wystawionych w 2023 r. stwierdził zachowanie ciągłości stanu licznika, zgodności ilości zatankowanego paliwa z otrzymanymi fakturami. **W kartach drogowych rozpisano trasy przejazdu bez wskazania celu wyjazdu** (na druku kart drogowych znajduje się jedynie rubryka skąd-dokąd).

W związku z wyjazdami służbowymi (samochód służbowy), pracownicy nie pobierali diet – wyjazdy realizowane były w godzinach pracy Inspektoratu. Ponadto ustalono, iż **pracownikom wykonującym zadania służbowe poza terenem miasta nie wystawiano poleceń wyjazdu służbowego (delegacji).**

W 2023 r. żaden z pracowników Inspektoratu nie korzystał z samochodu prywatnego do celów służbowych ani ze środków komunikacji publicznej.

Zakup paliwa dokonywano na Stacji Paliw Orlen w Chojnicach, bez stosowania procedur analizy rynku ze względu na niewielką ilość kupowanego paliwa. W 2023 r. zakupiono paliwo na łączną kwotę 2.321,52 zł (8 tankowań).

Zasady użytkowania samochodu służbowego zostały określone i wprowadzone do użytkowania Zarządzeniem Nr 8/2014 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach z dnia 1 października 2014 roku.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Kwota zrealizowanych wydatków rocznych w powyższym paragrafie wyniosła

41.392,30 zł i dotyczyła zakupu:

- opłat związanych w wynajmem pomieszczeń biurowych – kwota 11.761,63 zł,
- usług pocztowych i opłat kurierskich – kwot 4.413,49 zł,
- opłat dot. abonamentu RTV – 94,00 zł,
- usług serwisowych kserokopiarki – 61,50 zł,
- usług związanych z realizacją zadań ochrony danych osobowych oraz pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych – kwota 3.690,00 zł,
- dostępu do serwisu LEX Budownictwo Optimum – kwota 2.859,79 zł,
- usługi w zakresie usług BIP – 726,00 zł,
- programu kadrowo-płacowego Cloud Kadry Płace (Wolters Kulwer) – 5.239,80 zł,
- usług pozostałych w kwocie 12.546,09 zł, w tym:
 1. związanej z eksploatacją samochodu służbowego (przeeglądy, wymiana oleju, filtrów) – kwota 949,00 zł,
 2. odnowienia podpisu elektronicznego – kwota 174,11 zł,
 3. poligraficzne (druki) – kwota 250,00 zł,
 4. serwisowa – dojazd (serwis kserokopiarki) – kwota 61,50 zł,
 5. wymiana matrycy w pieczętce – kwota 17,00 zł,
 6. modernizacja instalacji komputerowej w Inspektoracie 11.094,48 zł (9.019,90 zł netto).

Ustalono, iż **w dwóch przypadkach wydatki zostały ujęte w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej**, dotyczyły one:

- opłat związanych z wynajmem pomieszczeń biurowych (opłat czynszowych), które powinny być zaewidencjonowane w **§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe**,
- opłaty abonamentu RTV, które powinny być zaewidencjonowane w **§ 4430 – Różne opłaty i składki**.

Zakup usług na podstawie umów realizowany był w zakresie:

1. Umowa najmu pomieszczeń biurowych.

W kontrolowanym okresie PINB poniósł wydatki w łącznej wysokości łącznej 11.761,63 zł z tytułu użytkowania pomieszczeń biurowych od Starostwa Powiatowego w Chojnicach.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Chojnicach mieści się w budynku Starostwa Powiatowego w Chojnicach przy ul. 31 Stycznia 56.

Pomieszczenia Inspektoratu o powierzchni użytkowej 48 m² (3 pomieszczenia) zajmowane są na podstawie UMOWY NAJMU Nr BN.6845.25.20211 zawartej w dniu 26 stycznia 2012 r. ze Starostwem Powiatowym w Chojnicach. Umowę zawarto na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2014 r. Okres obowiązywania umowy przedłużano aneksami. Opłaty z tytułu użytkowania pomieszczeń (czynsz) ustalono na miesięczną kwotę 580,68 zł netto + podatek VAT – płatną z góry na podstawie wystawionej faktury w terminie 14 dni. Czynsz najmu był waloryzowany raz w roku o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Inspektorat zobowiązał się do:

- ponoszenia kosztów ogrzewania pomieszczeń obliczanych według procentowego udziału zajmowanej powierzchni w stosunku do całości metrów kwadratowych budynku,
- składania do Burmistrza Miasta Chojnice deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za wynajmowaną część nieruchomości,
- ponoszenia opłat za rozmowy telefoniczne.

W złożonym wyjaśnieniu z dnia 18 marca 2024 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach poinformował, iż „*Inspektorat korzysta z telefonu stacjonarnego udostępnionego przez Starostwo Powiatowe w Chojnicach oraz w ramach jego sieci telefonicznej. W związku z tym, że Starostwo obecnie nie otrzymuje bilingów za przeprowadzone rozmowy, nie są wystawiane faktury za wykonywane rozmowy telefoniczne, zatem PINB w Chojnicach nie ponosi w tym zakresie opłat.*”¹⁶

W dniu 23 lutego 2023 r. do umowy najmu z dnia 26 stycznia.2012 r. zawarto Porozumienie, w którym strony, tj. Starostwo Powiatowe w Chojnicach i PINB w

¹⁶ akta kontroli str. 16 – wyjaśnienie z dnia 18 marca 2024 r.

Chojnicach wyrazili zgodną wolę na kontynuowanie umowy przez kolejne 3 lata, począwszy od dnia 1 stycznia 2023 r. Inspektorat zobowiązał się do ponoszenia kosztów ogrzewania pomieszczeń obliczany wg procentowego udziału zajmowanej powierzchni w stosunku do całej powierzchni budynku wyrażony w metrach kwadratowych. Czynnosc ustalono w wysokości 719,19 zł netto + podatek VAT, waloryzowany raz w roku.

2. Umowa o świadczenie usług w zakresie RODO.

W 2023 r. obowiązywała umowa na świadczenie usług w zakresie realizacji zadań ochrony danych osobowych przez pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych zawarta w dniu 21 grudnia 2020 r. pomiędzy Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Chojnicach, a POMERANIA SERVICE GROUP Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Koszalińskiej 22 w Miastku¹⁷. Z tytułu realizacji umowy ustalono miesięczne wynagrodzenie w wysokości 250,00 zł netto, tj. 307,50 zł brutto. Płatności następowały na podstawie wystawionych faktur. Łączna kwota wydatków, jakie Jednostka poniosła na usługi w zakresie RODO wyniosła 3.690,00 zł.

Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. 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 ubezpieczenia 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. 135. **Za moment zaciągnięcia zobowiązania należy uznać dzień zawarcia umowy, w związku, z czym powyższą umowę zawarto z terminem realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, tj. w dniu 31 grudnia 2022 r., bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego rok 2023 w kwocie 3.690,00 zł, czym naruszono art. 46 ustawy o finansach publicznych.**

¹⁷ akta kontroli str. 27-34 – umowa o oświadczenie usługi RODO

3. Umowa o świadczenie usługi Biuletynu Informacji Publicznej

W 2023 r. w Inspektoracie obowiązywała umowa o świadczenie usługi Biuletynu Informacji Publicznej zawarta w dniu 28 sierpnia 2023 r. pomiędzy PINB w Chojnicach a Agencją Informatyczną J. Gajdasz, A. Makarow R. Nowak Spółka Jawna z siedzibą w Gdańsku. Umowę zawarto na czas oznaczony – 12 miesięcy, tj. od 1 września 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r. Roczne wynagrodzenie z tytułu umowy ustalano na kwotę 726,00 zł płatną „z góry” (faktura VAT nr NBIP/53/08/2023 z dnia 24.08.2023 – uregulowaną przelewem bankowym w dniu 29 sierpnia 2023 r.).

Umowę zawarto na czas oznaczony – 12 miesięcy, tj. od 1 września 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r.

Powyższą umowę zawarto również jak w przypadku umowy o świadczenie usług w zakresie RODO z terminem **realizacji wykraczającym poza dany rok budżetowy, bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego 2023 rok w kwocie 726,00 zł, czym naruszono art. 46 ustawy o finansach publicznych.**

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Zrealizowane wydatki w kwocie łącznej **2.985,00 zł** zostały przeznaczone na opłatę składek na ubezpieczenie samochodu służbowego (OC, AC, NNW, PZU pomoc w drodze oraz PZU auto opony – w przypadku awarii opon) – polisa ubezpieczeniowa została opłacona przelewem bankowym w dniu 18 maja 2023 r.

§ 4360 – Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych

Wydatki w powyższym paragrafie wyniosły łącznie **2.227,73 zł** i dotyczyły zakupu usług telefonii komórkowej realizowanej na podstawie umowy zawartej z T-Mobile Polska S.A. z siedzibą w Warszawie.

Ustalono, iż na stanie Jednostki kontrolowanej znajduje się 5 służbowych telefonów komórkowych będących w dyspozycji wszystkich pracowników. Opłaty miesięczne z tytułu abonamentu dla 4 nr telefonii komórkowej wyniosły po 36,90 zł brutto oraz dla 1 numeru w kwocie 49,20 zł.

Opłaty za telefonię komórkową ponoszone były na podstawie comiesięcznych faktur wystawionych przez operatora sieci. Kwoty wydatków w związku z połączeniami komórkowymi mieściły się w ramach ustalonego abonamentu.

W Inspektoracie nie obowiązywały pisemne procedury dotyczące zasad korzystania przez pracowników ze służbowych telefonów stacjonarnych oraz komórkowych.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

Poniesione wydatki w kwocie łącznej **890,00 zł** dotyczyły:

- zapłaty za udział pracownika Inspektoratu w szkoleniu z zakresu przepisów BHP (wstępnych) – kwota 90,00 zł,
- zapłaty za nocleg wraz z wyżywieniem pracownika Inspektoratu w związku z naradą szkoleniową dla organów nadzoru budowlanego organizowaną przez WINB w Gdańsku – kwota 800,00 zł.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Poniesione wydatki w kwocie łącznej **980,00 zł** dotyczyły:

- zapłaty za udział 2 stażystów Inspektoratu w szkoleniu z zakresu przepisów BHP – kwota 180,00 zł,
- zapłaty za nocleg wraz z wyżywieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w związku z naradą szkoleniową dla organów nadzoru budowlanego organizowaną przez WINB w Gdańsku – kwota 800,00 zł.

Stwierdzano, iż koszty szkoleń ujęte w paragrafach 4550 i 4700 i tym samym udział w nich pracowników PINB wpisywał się w działalność Jednostki.

4. Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontrolą objęto okres od stycznia do grudnia 2023 r. Na podstawie przedłożonych dokumentów, tj.: ewidencji księgowej kont, deklaracji rocznej PIT-4R, deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA stwierdzono, że:

- składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy odprowadzane były na rachunek bankowy ZUS w obowiązujących terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca oraz w kwotach wynikających z deklaracji DRA,
- rozliczenia z budżetem państwa z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikających z PIT-4R przekazywane były na rachunek

bankowy urzędu skarbowego terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Składki i zaliczki zostały odpowiednio zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych, tj. 225 – rozrachunki z budżetami i 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne.¹⁸

5. Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi.

Na podstawie dokumentacji źródłowej przedstawionej w toku kontroli stwierdzono, że w 2023 r. nie wystąpił w Inspektoracie obowiązek stosowania postanowień ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych – przy dokonywaniu zamówień na prace remontowe, dostawy i usługi.

Sposób dokonywania wyboru dostawców towarów i usług o wartości niższej niż określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy ujęto w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 1/2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach z dnia 7 grudnia 2022 roku.¹⁹

Regulamin wprowadził trzy procedury udzielania zamówień publicznych zależne od wartości zamówienia, tj.:

1. zamówienia o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł netto,
2. zamówienia o wartości równej lub powyżej 10.000,00 zł, ale nieprzekraczającej kwoty 50.000,00 zł netto,
3. zamówienia o wartości równej lub powyżej kwoty 50.000,00 zł, ale nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł netto.

Zgodnie z § 5 ww. regulaminu dla zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł netto postępowanie prowadzi pracownik merytoryczny, który jest odpowiedzialny za jego realizację na podstawie ustnego polecenia służbowego.

Ustalenie wartości zamówienia może nastąpić po rozeznaniu cen rynkowych telefonicznie lub wykorzystując katalogi, cenniki, foldery i strony internetowe.

Zamówienia o wartości do 10.000,00 zł netto mogą być realizowane po negocjacjach z jednym wykonawcą. Jeżeli zamówienie dotyczy dostaw lub usług nie jest

¹⁸ akta kontroli str. 35-40 – ewidencja księgowa kont 225 i 229

¹⁹ akta kontroli str. 41-48 – Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł.

wymagana forma pisemna, przy czym kierownik jednostki każdorazowo może zalecić zastosowanie takiej formy.

W odniesieniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 12 marca 2024 r.²⁰ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach z prośbą o wskazanie, jakie czynności przeprowadzono w postępowaniach dotyczących: zakupu 2 szt. laptopów na kwotę 10.616,00 zł oraz wykonania instalacji sieci komputerowej na kwotę 11.094,48 zł. W odpowiedzi z dnia 13 marca 2024 r.²¹ Pan Jerzy Kolc wyjaśnił, iż *„Przed dokonaniem zakupu laptopów ASUS dokonano rozeznania cen rynkowych, wykorzystując przede wszystkim strony internetowe. Głównymi kryteriami wyboru była konkurencyjna cena, darmowa dostawa oraz możliwość odstąpienia od umowy zakupu w terminie 14 dni. Przed wykonaniem sieci komputerowej w inspektoracie przeprowadzono również badanie rynku, głównie wśród lokalnych firm. Skorzystano z pomocy doradczej ze strony informatyków zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Chojnicach”*.

Pozostałe ustalenia w zakresie wydatków budżetowych

1. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz klasyfikacją budżetową określoną w decyzji o ich przyznaniu, a także w granicach kwot określonych w planie finansowym.
2. Jednostka nie płaćła 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 negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym: ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz

²⁰ akta kontroli str. 14 - pismo kontrolującego w toku czynności kontrolnych z dnia 12 marca 2024 r.

²¹ akta kontroli str.17-18 - odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 12 marca 2024 r.

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²².

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest naruszenie opisanych powyżej aktów prawnych w tym:

- **nieprowadzenie ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków do konta 130 – Rachunek bieżący**
- **niezachowanie zasady czystości obrotów na koncie 130, co uniemożliwiło ocenę zgodności zapisów sprawozdania Rb-50 z ewidencją księgową konta 130,**
- **nieujęcie w księgach rachunkowych kwoty 5.862,63 zł z tytułu zaliczki na poczet wykonania zastępczego wraz z odsetkami,**
- **zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy – z naruszeniem przepisów art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**
- **błędne klasyfikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.**

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

B. Realizacja dochodów budżetu państwa

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2023 r. z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany ustalono, że należności przypisane, dochody wykonane i przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	Plan	Należności	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
					Ogółem	w tym zaległości	
0640	16.000,00	152,00	152,00	152,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	16.000,00	152,00	152,00	152,00	0,00	0,00	0,00

Prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ kontrolujący ustalił na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej na kontach: 130 rachunek

²² Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.

bieżący, 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, 221 – należności z tytułu dochodów²³. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z ewidencją księgową.

W ocenie kontrolującej, zaplanowanie całości dochodów tj. kwoty 16.000,00 zł wyłącznie w paragrafie 0640, w którym Jednostka ewidencjonuje wyłącznie wystawione upomnienia oraz opłaty egzekucyjne, nosi znamiona nierzetelnego planowania dochodów budżetowych. Aby wykonać ustalony plan dochodów Jednostka musiałaby wystawić 1.000 upomnień.

Kontrolą objęto przypisy należności, wpływy na rachunek oraz terminowość i wysokość przekazywania tych środków na rachunek Starostwa Powiatowego w Chojnicach.

Ustalono, iż należności przypisane i dochody wykonane w 2023 r.

zaewidencjonowane w § 0640 wyniosły łącznie 152,00 zł i dotyczyły:

- kosztów upomnienia wzywającego zobowiązanego do wykonania obowiązku o charakterze niepieniężnym – kwota 16,00 zł,
- opłat egzekucyjnych za wydanie postanowień o nałożeniu grzywien w celu przymuszenia – kwota 136,00 zł (68,00 x 2).

Ustalono, iż **przypis należności dotyczący kosztów upomnienia w kwocie 16,00 zł dokonany był w dniu wystawienia upomnienia, tj. 30 stycznia 2023 r. – PK Nr 5/2023, co było niezgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁴, zgodnie, z którym obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia. Wobec powyższego przypis należności należało dokonać z datą doręczenia upomnienia.**

W toku kontroli okazano ewidencję księgową konta 221 § 0640 – ustalono, iż była prowadzona w sposób niezgodny z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)²⁵, które stanowi, iż ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna

²³ akta kontroli str. 49-55 – ewidencja księgową kont 222 i 221

²⁴ tj. Dz. U. z 2023r., poz. 2505

²⁵ tj. Dz.U. z 2020 r. poz.342

być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Pozostałe ustalenia w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

W toku czynności kontrolnych przedłożono dokumenty źródłowe, tj. sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej²⁶, ewidencję księgową kont: 130, 750²⁷ oraz 222 w konfrontacji z wyciągami bankowymi, z których wynika, iż za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r. na rachunek PINB w Chojnicach wpłynęły środki w łącznej wysokości **356,76 zł**. Ustalono, iż ww. kwoty nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2023 r. Uzyskane dochody w kwocie 356,76 zł wynikały z kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowy PINB. W związku z powyższym kontrolujący pismem z dnia 12 marca 2024 r.²⁸ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach z prośbą o wskazanie przyczyn niewykazania przedmiotowych dochodów w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W odpowiedzi z dnia 13 marca 2024 r.²⁹ Pan Jerzy Kolc wskazał, iż *„Dochody z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S”*.

Ustosunkowując się do złożonego wyjaśnienia należy wskazać, iż w przypadku uzyskania dochodu związanego z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, zastosowanie znajduje art. 255 ustawy o finansach publicznych, 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 znacznymi”, a przekazywana w tej formie dotacja nie jest refinansowaniem już wydanych środków, lecz jest kwotą dedykowaną na dany cel w ściśle określonej wysokości.

Ponadto na pisemne zapytanie kontrolującego z dnia 7 marca 2023 r.³⁰, czy w 2023 r. Inspektorat wystawił postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia, Pan

²⁶ akta kontroli str. 56 – sprawozdanie Rb-27S

²⁷ akta kontroli str. 57-58 – ewidencja konto 750

²⁸ akta kontroli str. 14 – pismo kontrolującego z dnia 12 marca 2024 r.

²⁹ akta kontroli str. 17-18 odpowiedź na pismo z dnia 12 marca 2024 r.

³⁰ akta kontroli str. 14a – zapytanie kontrolującego z dnia 7 marca 2023 r.

Jerzy Kolc – p.o. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach, wyjaśnił, iż „w 2023 r. wystawiono dwa postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia”. Kontrolującemu okazano postanowienia o nałożeniu grzywien, tj.:

1. nr PINB.400.2.2022 z dnia 10 stycznia 2023 r. grzywna w kwocie **54.517,32 zł**³¹ nałożona na zobowiązanego w celu przymuszenia do wykonania obowiązku (rozbiórka obiektu budowlanego) określonego w tytule wykonawczym z dnia 18 października 2022 r. wraz z opłatą 68 zł za wydanie postanowienia,
2. nr PINB.400.3.2022 z dnia 10 stycznia 2023 r. grzywna w kwocie **36.217,80 zł**³² nałożona na zobowiązanego w celu przymuszenia do wykonania obowiązku (rozbiórka obiektu budowlanego) określonego w tytule wykonawczym z dnia 18 października 2022 r. wraz z opłatą 68 zł za wydanie postanowienia.

Przedmiotowe grzywny postanowieniami: nr IK.52.1.2023 z dnia 27 lutego 2023 r.³³ oraz IK.52.2.2023 z dnia 11 października 2023 r.³⁴ zostały umorzone w związku ze spełnieniem obowiązku niepieniężnego w postaci rozbiórki samowoli budowlanych.

Ustalono, iż należności wynikające z ww. opisanych grzywien w wysokościach odpowiednio 54.517,32 zł i 36.217,80 zł nie zostały ujęte w ewidencji księgowej. Ponadto przedstawione umorzenia również w żaden sposób nie zostały ujęte w dokumentacji księgowej Inspektoratu.

Powyższe stanowi naruszenie zapisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci, zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz § 14 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³⁶.

³¹ akta kontroli str.59-61 – postanowienie nr PINB.400.2.2022 z dnia 10.01.2023 r.

³² akta kontroli str. 62-64 – postanowienie nr. PINB.400.3.2022 r. z dnia 10.01.2023 r.

³³ akta kontroli str. 65-66 – postanowienie nr IK.52.1.2023 z dnia 27.02.2023 r.

³⁴ akta kontroli str. 67-68 – postanowienie nr IK.52.2.2023 z dnia 11.10.2023 r.

³⁵ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120

³⁶ t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718

Należności z tytułu opłaty manipulacyjnej za wystawione postanowienia w kwocie łącznej 136,00 zł (68,00 zł x 2) zostały wpłacone przez zobowiązanego na konto bankowe Inspektoratu w dniu 17 lutego 2023 r.

Należności pozostałe do zapłaty oraz windykacja

Na dzień 31 grudnia 2023 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Terminowość przekazywania dochodów

Na podstawie ewidencji księgowej kont: 130 i 221 – kontrolujący stwierdził, iż Inspektorat przekazywał wykonane dochody do Starostwa Powiatowego w Chojnicach w terminach umożliwiających wypełnienie przez Powiat ciężących na nim obowiązków.

Umorzenia należności oraz odraczanie terminów spłaty.

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 7 marca 2023 r. dotyczące umarzania należności w 2023 r. na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych Jerzy Kolc – p.o. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach poinformował, iż w 2023 roku nie dokonano umorzeń.³⁷ Kontrola ewidencji księgowej nie wykazała wyksięgowań należności. Ponadto z treści przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, iż w kontrolowanym okresie nie udzielono ulg w spłacie należności na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niewłaściwe stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest naruszenie powyższych aktów prawnych w tym:

³⁷ akta kontroli str. 15 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 7 marca 2024 r.

- **nieprawidłowe dokonanie przypisu należności z tytułu kosztów upomnienia w wysokości 16,00 zł – przypis dokonano w dniu wystawienia upomnienia, a nie jego skutecznego doręczenia,**
- **naruszenie zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)**
- **brak ujęcia w ewidencji księgowej należności z tytułu 2 grzywien w celu przymuszenia.**

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

C. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były z wykorzystaniem arkuszy kalkulacyjnych Excel.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że 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, za wyjątkiem:

- **nieprowadzenia ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków do konta 130 – Rachunek bieżący**
- **niezachowania zasady czystości obrotów na koncie 130,**

co w konsekwencji było niezgodne z dyspozycją zawartą w art. 24 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wskazującą, iż księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeśli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają ich stan rzeczywisty oraz za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwalających na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Ponadto stwierdzono w dwóch przypadkach klasyfikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, czym naruszono rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁸.

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

- podpisy osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- dekretację, ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej (za wyjątkiem dwóch przypadków), potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty,

co jest zgodne z wymogami zawartymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zapłaty za zakupione materiały i usługi udokumentowane fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z wymogami zawartymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono – negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości było uniemożliwienie weryfikacji poprawności sporządzonego przez Jednostkę sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...).

³⁸ t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513

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

D. Zastosowanie się przez jednostkę do zaleceń wydanych w toku poprzednich kontroli.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym znak: FB-III.431.22.2016.AD z dnia 1 lipca 2016 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności – „Pozytywna z nieprawidłowościami”, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. zwiększenie nadzoru nad zaciąganiem zobowiązań i realizowaniem wydatków ze środków publicznych, tak, aby były one dokonywane dopiero po jednoznacznym ustaleniu wysokości i warunków płatności za jasno określony zakres świadczonych usług i dostaw (np. w formie umowy),
2. niezawieranie umów ratalnych wykraczających poza rok budżetowy.

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

- w zakresie zalecenia nr 1 dotyczącego zaciąganie zobowiązań – w dniu 15 września 2016 r. Inspektorat zawarł umowę licencyjną nr 15092016.1042328/on-line z firmą Wolters Kluwer S.A. z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem było udzielenie licencji na korzystanie z serwisu on-line LEX Budownictwo Optimum³⁹. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. w okresie abonamentowym od dnia 09.12.2016 r. do dnia 08.12.2017 r. Umowę zawarto w wariantcie nieodnawialnym. W toku czynności kontrolnych kontrolujący ustalił, iż w 2023 r. Inspektorat wydatkował kwotę 2.859,79 zł tytułem opłaty rocznej za udzielenie licencji LEX Budownictwo

³⁹ akta kontroli str. 69-96 - umowa licencyjna LEX Budownictwo, faktura dotycząca płatności.

Optimum, jednakże nie przedstawiono umowy zawartej na okres objęty kontrolą. W dniu 22 marca 2024 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach złożył dodatkowe wyjaśnienia, w których poinformował, iż „Inspektorat korzysta z serwisu LEX Budownictwo Optimum w ramach umowy odnawialnej zawartej w 2018 r. (zamówienie nr 216905385/2018/PROF.). Abonament, który obejmuje dwa dostępy płacony jest z góry na okres 1 roku, o ile finanse inspektoratu na to pozwalają. Serwis LEX Budownictwo Optimum jest to narzędzie umożliwiające dostęp do aktualizowanej bazy przepisów, komentarzy, poradników oraz szkoleń online z zakresu prawa budowlanego. Serwis jest stale aktualizowany, a jego użytkownicy mogą korzystać z konsultacji mailowych z ekspertami. Z serwisu korzystają wszyscy pracownicy inspektoratu. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Chojnicach nie zatrudnia ani nie korzysta z pomocy radcy prawnego.”⁴⁰

- w zakresie zalecenia nr 2 ustalono, iż Inspektorat nie zawierał umów ratałnych wykraczających poza rok budżetowy.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

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

⁴⁰ akta kontroli str. 97 – dodatkowe wyjaśnienia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chojnicach

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę, o:

1. przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia kwoty zgromadzonej na pomocniczym rachunku bankowym Jednostki, wynikającej z zaliczki wpłaconej przez zobowiązanego tytułem kosztów wykonania zastępczego w kwocie 2.000,00 zł wraz z naliczonymi od tej kwoty odsetkami (według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. kwota ta wynosiła 5.862,63 zł), która stanowi dochód Skarbu Państwa,
2. prowadzenie ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków do konta 130 – Rachunek bieżący,
3. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych, w tym w szczególności nad zachowaniem zasady czystości obrotów na koncie 130,
4. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym stosowaniem klasyfikacji budżetowej i tym samym ewidencjonowaniem ponoszonych wydatków, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
5. wykazywanie w kartach drogowych samochodu służbowego rzeczywistego celu wyjazdu służbowego,
6. zaciąganie zobowiązań z terminie realizacji niewykraczającym poza rok budżetowy w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
7. dokonywanie przypisu należności w ewidencji księgowej z tytułu kosztów upomnień w momencie ich skutecznego doręczenia,
8. ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz