



Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gdańsku¹.

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 7 do 17 maja 2024 roku, dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdańsku.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Pan Marcin Stanulis – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku.

Skład zespołu kontrolującego:

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

¹ ul. Wały Piastowskie 24, 80-855 Gdańsk,

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

³ tj. Dz.U. z 2020 roku, poz. 224,

działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 15/2024 z dnia 29 kwietnia 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. realizację 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 cząstkowych, tj.:

- wydatkowanie środków w kwocie 549,90 zł z naruszeniem zasad wynikających z zapisów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- 6 przypadków błędnego stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków,
- dokonanie wydatków w kwocie 3.929,58 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- niedochodzenie należności Skarbu Państwa w wysokości 20.500,00 zł w związku z wydanymi postanowieniami o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia,
- nieprzypisanie należności z tytułu dochodów budżetowych w § 0570 na kwotę ogółem 8.000,00 zł,

- sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie należności oraz należności pozostałych do zapłaty niezgodnie z ewidencją księgową Jednostki,
- zawyżenie kwoty należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę w wysokości 2,00 zł.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia

Informacje wstępne

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gdańsku (zwany dalej: PINB, Inspektoratem, Jednostką) jest organem administracji rządowej funkcjonującym w zespolonej administracji miasta na prawach powiatu Gdańska. Pełniącym obowiązki Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Marcin Stanulis.

W Inspektoracie obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdańsku z dnia 30 grudnia 2013 roku. Zgodnie z ww. dokumentem określono następującą strukturę organizacyjną Inspektoratu:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego,
- Zastępca Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- samodzielne stanowiska ds. nadzoru budowlanego,
- samodzielne stanowiska ds. egzekucji decyzji administracyjnych,
- stanowisko ds. administracyjno-biurowych,
- stanowisko ds. kadrowych,
- stanowisko ds. obsługi finansowej – główny księgowy,
- stanowisko ds. obsługi archiwum,
- serwisant urządzeń elektronicznych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnionych w Inspektoracie było 19 osób w łącznym wymiarze 17 etatów – w tym Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego i serwisant urządzeń elektronicznych (niebędący członkami korpusu służby cywilnej) oraz 17 pracowników będących członkami korpusu służby cywilnej⁴.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdańsku mieści się w budynku położonym w Gdańsku przy ul. Wały Piastowskie 24. Jednostka

⁴ akta kontroli str. 32.

zajmuje 5 pomieszczeń razem z powierzchnią użytkową o łącznym metrażu 121,97 m².

Ponadto PINB w Gdańsku najmuje pomieszczenie archiwum w budynku przy ul. Targ Drzewny 3/7 w Gdańsku, o powierzchni 295 m².

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

Plan wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdańsku na rok 2023 został określony na podstawie ustawy budżetowej w dziale 710 (działalność usługowa), rozdziale 71015 (nadzór budowlany) w wysokości **2.585.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę **31.000,00 zł** – decyzją nr 4/2023 Wojewody Pomorskiego z dnia 24 sierpnia 2023 roku, w związku z ustawą z dnia 7 lipca 2023 roku o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023⁵ z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego specjalnego dodatku motywacyjnego dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń plan wydatków na 2023 rok Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdańsku w rozdziale 71015 wyniósł ogółem **2.616.000,00 zł**.

Ponadto część wydatków PINB w Gdańsku w wysokości 301.321,71 zł była finansowana ze środków pochodzących z budżetu Miasta Gdańska z przeznaczeniem na potrzeby Inspektoratu – zadania własne powiatu.

W toku analizy zapisów ewidencji księgowej ustalono, iż wskazane wyżej środki finansowe z budżetu Miasta Gdańska zostały wydatkowane przez PINB w Gdańsku na:

- kwota 33.424,63 zł w § 4260 wydatki dotyczyły zakupu:
 - 9.186,09 zł - energii elektrycznej,
 - 23.543,31 zł – energii cieplnej,
 - 695,23 zł – wody,
- kwota 10.984,09 zł w § 4300 wydatki dotyczyły zakupu usług:
 - 1.421,46 zł – wywozu śmieci,

⁵ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 1574

- 2.706,00 zł – dozoru budynku, w którym wynajmowane są pomieszczenia,
- 6.856,63 zł – prawnych,
- kwota 229.451,64 zł – w § 4400 wydatki dotyczyły najmu pomieszczeń siedziby Inspektoratu oraz pomieszczenia archiwum,
- kwota 9.669,67 zł – w § 4410 wydatki dotyczyły wypłaty ryczałtów dla pracowników PINB w Gdańsku,
- kwota 17.791,68 zł – w § 4480 wydatki dotyczyły zapłaty za podatek od nieruchomości.

W trakcie roku budżetowego, na podstawie wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku, dokonano 7 zmian w planie wydatków poprzez przesunięcia między paragrafami, wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Gdańska.

Ponadto na podstawie zarządzenia nr 66/23 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 17 stycznia 2023 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Gdańska uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków na 2023 rok, w granicach upoważnienia wynikającego z ww. zarządzenia Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku dokonał 3 zmian w planie wydatków, dotyczących środków przekazanych z budżetu państwa. 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 wszystkie dni przed dokonaniem ww. zmian w planie⁶, tj.:

- 16 listopada 2023 roku,
- 27 grudnia 2023 roku,
- 28 grudnia 2023 roku,

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Na podstawie ww. decyzji Wojewody Pomorskiego a także sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz

⁶ akta kontroli str. 44-88.

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 2023 roku w rozdziale 71015, jak niżej:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3.316,00 zł	3.314,01 zł	1,99 zł
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	222.934,00 zł	222.933,91 zł	0,09 zł
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1.663.188,00 zł	1.663.187,22 zł	0,78 zł
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	101.553,00 zł	101.552,48 zł	0,52 zł
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	329.580,00 zł	329.152,29 zł	427,71 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	30.426,00 zł	29.775,35 zł	650,65 zł
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	155.560,00 zł	155.559,16 zł	0,84 zł
4270	Zakup usług remontowych	3.131,00 zł	3.130,35 zł	0,65 zł
4280	Zakup usług zdrowotnych	1.509,00 zł	683,00 zł	826,00 zł
4300	Zakup usług pozostałych	63.215,00 zł	56.716,40 zł	6.498,60 zł
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3.072,00 zł	2.712,60 zł	359,40 zł
4410	Podróże służbowe krajowe	2.341,00 zł	2.337,60 zł	3,40 zł
4430	Różne opłaty i składki	1.896,00 zł	1.896,00 zł	-
4440	Odpisy na ZFŚS	31.827,00 zł	31.826,11 zł	0,89 zł
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	1.022,00 zł	1.021,40 zł	0,60 zł
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.430,00 zł	1.430,00 zł	-
Razem		2.616.000,00 zł	2.607.227,88 zł	8.772,12 zł

Jak wynika z powyższej tabeli, Inspektorat w 2023 roku zrealizował wydatki w wysokości 2.607.227,88 zł, tj. na poziomie 99,66% planu dotacji wynoszącego po zmianach kwotę 2.616.000,00 zł. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem 8.772,12 zł, zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miasta Gdańska w dniu 29 grudnia 2023 roku, a zatem terminowo.

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 przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **3.314,01 zł** i dotyczyły:

- refundacji dwóm pracownikom Jednostki, części kosztów poniesionych na zakup okularów do pracy na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy – łączna kwota **500,00 zł**,
- wypłaty pracownikom ekwiwalentu za używanie odzieży – łączna kwota **2.000,00 zł**,
- zakupu pracownikom archiwum kurtek oraz trzewików ochronnych – łączna kwota **360,00 zł**,
- zakup pracownikom kasków ochronnych – łączna kwota **356,01 zł**,
- zakupu wody dla pracowników – łączna kwota **98,00 zł**.

Powyższe wydatki dotyczące refundacji części kosztów na zakup okularów oraz wypłaty pracownikom ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego zostały zrealizowane zgodnie z zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nr 6/2020 z dnia 23 kwietnia 2020 roku „W sprawie wprowadzenia norm przydziału środków w ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, a także wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego oraz dofinansowania do zakupu okularów korekcyjnych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdańsku”. Natomiast zakupu odzieży, kasków ochronnych oraz wody dokonano na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki poniesione w powyższy paragrafie wyniosły łącznie **155.559,16 zł**.

W ramach powyższej kwoty zakupiono:

- materiały biurowe m.in. teczki wiązane, skoroszyty, kartony do archiwizacji, druki ZPO, koperty, teczki archiwizacyjne, papier ksero, książkę nadawczą, bloczki samoprzylepne, klej w szyfcie, temperówki, lampkę biurową, obwoluty na dokumenty, datownik, druki ewidencji wyjść służbowych, taśmy samoprzylepne, notesy, ołówki, markery, pióra, zszywacze, długopisy – kwota **24.349,15 zł**,
- wyposażenie m.in. czajnik elektryczny, 2 szafy do przechowywania ubrań i obuwia roboczego dla inspektorów wykonujących kontrolę, aktówkę na

dokumenty dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, poziomice i miary zwijane dla inspektorów, drabinę składaną do archiwum, wózek na dokumenty do archiwum, 3 krzesła biurowe, niszczarkę, futerał do laptopa, kamizelki odblaskowe – kwota **8.072,45 zł**,

- tonery – kwota **8.316,48 zł**,
- paliwo do samochodu służbowego – kwota **3.562,60 zł**,
- programy komputerowe – Microsoft 365 dla firm 3 subskrypcje, dostęp do serwisu LEX Budownictwo, licencja dostępu do Elektronicznego Systemu Zarządzania Procesami „ActaFlow”, dostęp do programu Mapa – kwota **6.905,03 zł**,
- sprzęt komputerowy, części do drukarki, 8 zestawów komputerowych, 4 drukarki, 6 monitorów, 1 laptop, serwer, szyny do serwera, dyski SSD do serwera, telefon komórkowy, kabel HDMI, Switche, kable sieciowe – kwota **104 353,45 zł**.

W toku kontroli ustalono, iż zakup kamizelek odblaskowych dla pracowników Inspektoratu **w wysokości 94,95 zł został nieprawidłowo ujęty w opisywanym paragrafie, zakup ten powinien zostać zaewidencjonowany w § 3020 dotyczącym wydatków osobowych, niezaliczanych do wynagrodzeń.**

Ponadto, na podstawie faktury nr FPA 000061/S25/2023⁷ z dnia 16 grudnia 2023 roku Jednostka dokonała zakupu aktówki na dokumenty dla Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, w wysokości 549,90 zł. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, celowość wydatków w rozumieniu wskazanego przepisu dotyczy zasadności, przydatności czy innymi słowy słuszności wydatku ocenianej przez pryzmat celu i zadania publicznego, któremu ma służyć. Biorąc pod uwagę powyższe, **wydatek w kwocie 549,90 zł należy uznać jako niezwiązany z działalnością Jednostki, w konsekwencji za niecelowy.**

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 Gdańsku, oprócz jednego wyżej opisanego przypadku.

⁷ akta kontroli str. 16-17.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na 31 grudnia 2023 roku PINB w Gdańsku użytkował jeden samochód służbowy marki Hyundai ix20. Zgodnie z kartami ewidencji przebiegu pojazdu stan licznika na dzień 1 stycznia wynosił 64.911 km, roczny przebieg pojazdu wyniósł 5.126 km, co dało 427,16 średnio przejechanych kilometrów na miesiąc.

Na podstawie okazanych w toku kontroli kart drogowych, kontrolujący ustalił zachowanie ciągłości stanu licznika, na kartach wskazywano również szczegółowo trasę przejazdu. Ponadto każdorazowego wskazywano cel wyjazdu.

Jednostka prowadziła zestawienie zakupionego w 2023 roku paliwa, zgodnie z którym w ciągu roku zakupiono łącznie 481,90 litrów. Biorąc pod uwagę ilość przejechanych kilometrów tj. 5.126 oraz ww. ilość paliwa można wskazać średnie spalanie na 100 km ($481,90 \text{ l} \times 100 \text{ km} / 5.126 \text{ km}$), które wyniosło 9,4 litra.

Reasumując należy stwierdzić, iż na podstawie ustaleń dokonanych w trakcie czynności kontrolnych, użytkowany samochód PINB w Gdańsku wykorzystywał w pełni do realizacji ustawowych zadań.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

W 2023 roku Inspektorat zrealizował wydatki na zakup usług remontowych na kwotę ogółem **3.130,35 zł**. Wydatki te dotyczyły naprawy 3 drukarek będących na wyposażeniu Inspektoratu.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Realizacja wydatków w wysokości **56.716,40 zł** dotyczyła zakupu następujących usług:

- pocztowych – kwota **43.684,10 zł**,
- obsługi domeny – kwota **123,00 zł**,
- aktualizacji programu Kadry i Płace – kwota **1.162,35 zł**,
- opłaty za abonament RTV – kwota **81,00 zł** – abonament RTV za używanie odbiornika nie stanowi usługi świadczonej dla jednostki, natomiast jest obowiązkiem o charakterze publicznoprawnym **w związku z czym właściwym dla wskazanego wydatku jest § 4430 "Różne opłaty i składki"**,

- brakowania dokumentów w związku ze zgodą Archiwum Państwowego – kwota **3.324,69 zł**,
- transportu akt (wykonany w 2022 roku faktura z terminem płatności w 2023 roku) – kwota **880,00 zł**,
- transportu dokumentów do archiwum – kwota **3.877,50 zł** – mając na uwadze fakt, iż Jednostka użytkuje samochód służbowy kontrolujący pismem z dnia 17 maja 2024 roku zwrócił się z prośbą o wskazanie zasadności poniesienia ww. wydatków. W piśmie z dnia 22 maja 2024 roku Pan Marcin Stanulis Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku wskazał, iż *„organ nadzoru budowlanego wynajmuje lokal do składowania akt oddalony od siedziby o 1000 metrów, ze względu na dużą ilość obowiązków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nie zawsze posiadamy możliwość przetransportowania akt do siedziby, w takiej sytuacji gdy nie ma możliwości przetransportowania w własnym zakresie akt, korzystamy z usług transportu aby zapewnić ciągłość pracy. Dostawy akt odbywają się dwa razy w tygodniu, ciągłe wykorzystywanie pojazdu służbowego przez PINB tylko do tych celów spowodowałoby utrudnienia, a często niemożliwość pełnienia obowiązków przez samego Powiatowego Inspektora, który tak jak inspektorzy, kontroluje budowy, samowole budowlane, stany techniczne obiektów budowlanych, przyjmuje interwencje mieszkańców, odbywa spotkania organizacyjne z Prezydentem Miasta Gdańska. Niemniej jednak w sytuacji, gdy taka konieczność następuje, szczególnie w sprawach pilnych, PINB wykorzystuje samochód służbowy do dostarczania akt ze składnicy akt. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia należy uznać zasadność poniesionego wyżej wydatku,*
- transportowych – kwota **866,27 zł**,
- wyrabiania pieczętek dla pracowników – kwota **520,00 zł**,
- przeglądu samochodu służbowego⁸ – kwota **99,00 zł** – ze wskazanego wydatku 1 zł stanowi opłatę ewidencyjną, **którą należało ująć w § 4430**,
- wymiany żarówek w samochodzie służbowym – kwota **173,68 zł** – zgodnie z fakturą nr 1/100/001/02545/2023⁹ z dnia 5 maja 2023 roku usługa wymiany żarówki wyniosła 110,70 zł, natomiast kwota 62,98 zł dotyczyła zakupu żarówek,

⁸ akta kontroli str. 18-19.

⁹ akta kontroli str. 20-21.

w związku z powyższym kwota 62,98 zł powinna zostać zaewidencjonowana w § 4210,

- wymiany opon – kwota **1.049,52 zł** – na podstawie faktury nr FV 1114/2023¹⁰ z dnia 19 października 2023 roku kontrolujący ustalił, iż kwota 452,64 zł dotyczyła czyszczenia i konserwacji hamulców przednich oraz tylnych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych „(...) usługi dotyczące bezpośrednio przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu”, **należy klasyfikować w § 4270 w związku z powyższym kwota 452,64 zł powinna zostać ujęta we wskazanym paragrafie,**
- wymiany świec zapłonowych, oleju silnikowego oraz filtra oleju, powietrza oraz kabinowego – kwota **805,29 zł** – zgodnie z fakturą nr FV/413/2023/MECH¹¹ z dnia 1 czerwca 2023 roku kwota w wysokości 393,60 zł dotyczyła zakupu usług, natomiast pozostała kwota w wysokości 411,69 zł dotyczyła zakupu części do samochodu, **w związku z powyższym wydatki w kwocie 411,69 zł należało zaewidencjonować w § 4210,**
- naprawy opony – kwota **70,00 zł** – zgodnie z fakturą nr 995/HYN/06/2023¹² z dnia 13 czerwca 2023 roku, powyższa usługa dotyczyła naprawy opony w samochodzie służbowym, **w związku z czym błędnie ujęto kwotę w wysokości 70,00 zł w opisywanym paragrafie, wydatek ten powinien zostać zaewidencjonowany w § 4270.**

§ 4360 – zakup usług telefonicznych

Łączna suma wydatków dotyczących zakupu usług telekomunikacyjnych wyniosła **2.712,60 zł**. Na tę kwotę złożyły się w szczególności usługi:

- telefonii stacjonarnej – kwota 1.447,78 zł;
- telefonii komórkowej w sieci Plus – kwota 1.264,82 zł.

¹⁰ akta kontroli str. 22-23.

¹¹ akta kontroli str. 24-25.

¹² akta kontroli str. 26-27.

Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2023 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Gdańsku użytkowano 8 numerów telefonii stacjonarnej oraz dwa numery telefonii komórkowej będące w posiadaniu Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz zastępcy. Realizacja usługi telefonii komórkowej odbywała się na podstawie zawartej umowy pomiędzy PINB w Gdańsku a operatorem dostarczającym usługę, natomiast abonament telefonii stacjonarnej płatny był na podstawie refaktur wystawianych przez zarządcę budynku.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2023 roku Jednostka nie posiadała zarządzenia dotyczącego zasad korzystania z telefonów służbowych. W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego dotyczących użytkowania telefonów komórkowych nie stwierdzono przekroczeń kwoty miesięcznego abonamentu w 2023 roku.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe

Zrealizowane wydatki w kwocie **2.337,60 zł** dotyczyły zakupu 487 biletów jednorazowych na przejazd komunikacją miejską w obrębie miasta Gdańska. W piśmie z dnia 17 maja 2024 roku kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie w jaki sposób realizowane były wydatki związane z zakupem biletów, w odpowiedzi z dnia 22 maja 2024 roku Pan Marcin Stanulis Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku wyjaśnił, iż *„wydatki związane z zakupem biletów jednorazowych na przejazd komunikacją miejską na obrębie miasta Gdańska odbywały się na podstawie zakupu biletów i zapłaty przez pracownika następnie zwrotu dla pracownika za poniesione koszty. Jednakże tutaj. Organ od roku 2024 uzgodnił już z zarządem Transportu Miejskiego opłacanie faktur za zakup biletów na podstawie faktury przedpłaconej, wdrożono już nowe rozwiązanie zakupując w takiej formie kolejną pulę biletów. Wydatki w formie zwrotów dla pracowników za poniesione koszty nie będą już dokonywane”*.

Ustalono, iż kontrolowana Jednostka prowadziła rejestr/ewidencję wydawanych biletów, zawierający dane pracownika pobierającego bilet, cel wyjazdu oraz ilość pobranych biletów.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Wydatki we wskazanym paragrafie wyniosły **1.896,00 zł**, powyższa kwota dotyczyła zapłaty za ubezpieczenie OC i AC za samochód służbowy pozostający w użytkowaniu Inspektoratu.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki Inspektoratu w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **1.021,40 zł** i dotyczyły:

- udziału 1 pracownika w szkoleniu wstępnym BHP – kwota 221,40 zł,
- opłaty za zakwaterowanie i wyżywienie w trakcie szkolenia dla organów nadzoru budowlanego dla 1 pracownika – kwota 800,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe należy wskazać, iż tematyka i zakres ww. szkoleń wpisywała się w charakter działalności jednostki.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie wyniosły kwotę **1.430,00 zł** i dotyczyły:

- opłaty za zakwaterowanie i wyżywienie w trakcie szkolenia dla organów nadzoru budowlanego dla kierownika jednostki – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku – kwota 800,00 zł,
- szkolenia okresowego BHP pracowników PINB w Gdańsku – kwota 630,00 zł – zgodnie z fakturami¹³ nr FV_9/05/2023 z dnia 24 maja 2023 roku oraz nr FV_15/11/2023 z dnia 20 listopada 2023 roku w szkoleniach okresowych BHP brali udział pracownicy PINB w Gdańsku będący członkami korpusu służby cywilnej, **w związku z powyższym wydatek w kwocie łącznej 630,00 zł powinien zostać zaewidencjonowany w § 4550.**

Biorąc pod uwagę powyższe należy wskazać, iż tematyka i zakres ww. szkoleń wpisywała się w charakter działalności jednostki.

¹³ akta kontroli str. 28-31.

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 153.239,92 zł – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
71015	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	125.227,89 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	21.413,96 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1.908,53 zł
	4280	Zakup usług zdrowotnych	826,00 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	3.759,00 zł
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	104,54 zł
Razem			153.239,92 zł

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

- w §§ 4040,4110,4120 list płac oraz dowodów PK,
- w § 4280 faktury VAT wystawionej 29 grudnia 2023 r., otrzymanej w dniu 3 stycznia 2024 r. na kwotę brutto 826,00 zł tytułem profilaktycznej opieki zdrowotnej za grudzień 2023 r.,
- w § 4300 faktury VAT wystawionej 31 grudnia 2023 r., otrzymanej 8 stycznia 2024 r. na kwotę brutto 3.759,00 zł tytułem opłaty za usługi pocztowe za miesiąc grudzień 2023 r.,
- w § 4360 faktury VAT wystawionej 22 grudnia 2023 r., otrzymanej 27 grudnia 2023 r., z terminem płatności do 5 stycznia 2024 r., na kwotę brutto 104,54 zł tytułem opłaty za abonament telefonii komórkowej.

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.

Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych,

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

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

Dokonywanie zamówień poniżej 130 tys zł

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 do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych” będącym załącznikiem do Zarządzenia nr 12/2022 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdańsku z dnia 28 grudnia 2022 roku¹⁴.

Regulamin określał wewnętrzną organizację postępowania w sprawach udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi lub roboty budowlane finansowane z budżetu Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdańsku, których wartość szacunkowa jest wyższa od 60.000,00 zł netto i nie przekracza 130.000,00 zł netto.

Zgodnie z ww. regulaminem przed wszczęciem postępowania należy każdorazowo oszacować wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Pzp.

Wartość zamówienia na usługi, dostawy lub roboty ustala się przy zastosowaniu co najmniej jednej z następujących metod:

¹⁴ akta kontroli str. 33-38.

- a) analizy cen rynkowych, jeżeli jest to możliwe co najmniej 2 wykonawców,
- b) analizy wydatków poniesionych na ten sam rodzaj zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania wartości zamówienia z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- c) analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub zamówień udzielonych przez innych zamawiających obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia, przy czym dopuszcza się uwzględnienie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- d) na podstawie planowanych kosztów prac projektowych.

Ustalenie wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i/lub załączonych do niej dokumentów. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie wartości zamówienia są w szczególności:

- a) odpowiedzi wykonawców na zapytania ofertowe,
- b) wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów opatrzone datą dokonania wydruku,
- c) oferty lub umowy z innych postępowań obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia z okresu poprzedzającego moment szacowania wartości zamówienia,
- d) skrócony lub pełen kosztorys inwestorski dla robót budowlanych określony w programie funkcjonalno-użytkowym.

Ponadto zgodnie z § 3 regulaminu zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowania w sprawie udzielania zamówienia publicznego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wykonują osoby zapewniające bezstronność i obiektywizm. Zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami regulaminu. Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego jest jawne. Procedurę udzielenia zamówienia rozpoczyna zaakceptowany przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla miasta na prawach powiatu w Gdańsku wniosek sporządzony przez pracownika komórki organizacyjnej, wskazanego przez kierownika jednostki do przeprowadzenia postępowania udzielenia zamówienia

publicznego o wartości wyższej od 60.000,00 zł netto i nieprzekraczającej 130.000,00 zł netto. Następnie:

- a) przeprowadza się rozeznanie cenowe faksem lub e-mailem zapraszając do składania ofert nie mniej niż 3 oferentów,
- b) zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę faksem, telefonicznie lub e-mailem, jak również w przypadku, gdy wpłynie tylko jedna oferta,
- c) zamówienia udziela się na podstawie pisemnej umowy określającej warunki realizacji zamówienia.

Zgodnie z regulaminem dopuszczalne jest prowadzenie negocjacji z wykonawcami, z przeprowadzonych negocjacji sporządza się protokół z negocjacji. W przypadku gdy ze względu na szczególny charakter i rodzaj dostaw usług lub robót budowlanych uzasadnione jest zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy, wówczas dopuszczalne jest negocjowanie zamówienia z jednym wykonawcą. Jeżeli to możliwe minimalny termin liczony od wysłania zapytania do terminu na składanie ofert powinien wynosić 3 dni robocze. Cała dokumentacja postępowania w sprawie udzielenia zamówienia jest przechowywana w dziale realizującym zamówienie, dział ten jest odpowiedzialny za realizację zamówienia oraz za archiwizację dokumentacji.

W trakcie prowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia zamawiający sporządza notatkę służbową z wyboru wykonawcy zawierającą co najmniej: opis przedmiotu zamówienia, informacje o wykonawcach, którzy złożyli oferty, wskazanie cen i innych istotnych elementów ofert, wskazanie wybranej oferty lub wybranych ofert.

Ponadto zgodnie z § 6 regulaminu przy udzielaniu zamówień w wysokości od 10.000,00 zł netto do 60.000,00 zł netto, wydatek wymaga akceptacji przełożonego. Pracownik wyznaczony przez Powiatowego inspektora nadzoru budowlanego w Gdańsku po akceptacji wniosku dokonuje samodzielnej analizy rynku i po weryfikacji pod kątem uzyskania najlepszych efektów tj. ceny, jakości i terminu dostawy, dokonuje wyboru wykonawcy sporządzając wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia.

Zgodnie z ewidencją księgową Jednostka nie dokonała jednorazowo zakupu o wartości wyższej niż 10.000,00 zł netto, jednakże w 2023 roku zakupiono sprzęt komputerowy, monitory oraz drukarki w łącznej kwocie 85.057,96 zł. W związku z

powyższym pismem z dnia 17 maja 2023 roku kontrolujący zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie, dlaczego ww. wydatku dokonano z pominięciem zapisów funkcjonującego w Jednostce „Regulaminu udzielania zamówień publicznych do których nie mają zastosowania przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych”. W piśmie z dnia 22 maja 2024 roku Pan Marcin Stanulis Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku wyjaśnił, iż *„jednostka została poinformowana (...) tylko o parametrach jakie mają spełniać zakupione sprzęty, jednak tutaj. Organ nie miał możliwości zaplanowania wszelakich zakupów na cały rok. W tym miejscu wyjaśniam, że po objęciu funkcji PINB z dniem 04 kwietnia 2022r. dokonano szczegółowej analizy wydajności i stanu sprzętu posiadanego przez tutaj. Inspektorat. W związku z powyższym w chwili dofinansowania związanego z cyfryzacją postanowiono dokonywać zakupów etapowo. Powyższe związane było w szczególności z koniecznością wymiany wszystkich jednostek komputerowych inspektorów merytorycznych z uwagi na stan sprzętu. Zakupy były dokonywane na miarę potrzeb w danym momencie i przed każdym zakupem były robione rozeznanie cen na dany sprzęt komputerowy lub pomocniczy. Pozwoliło to na pozyskanie ofert najbardziej konkurencyjnych z jednoczesną możliwością zakupu najlepszych parametrowo sprzętów. Zakupy w formie jednorazowej nie były możliwe z uwagi na brak miejsca, w którym byłaby możliwość jednoczesnego przechowania tak dużej ilości sprzętu na czas montażu kilkunastu jednostek komputerowych oraz urządzeń drukujących. Co więcej, zakupy dokonane etapowo pozwoliły na ekonomiczne skoordynowanie kolejnych wymian sprzętu, oznacza to, że przed zakupem danego sprzętu, wyeksploatowano w tym czasie dotychczasowy, szczególnie jeśli chodzi o urządzenia drukujące.*

W pierwszej kolejności należy wskazać, iż Jednostka знаła łączną kwotę, którą zgodnie z cyfryzacją mogła w 2023 roku przeznaczyć na zakup sprzętu komputerowego i drukującego. Zamówienie dokonywane na podobne dostawy powinno być rozumiane w sposób celowościowy i zobiektywizowany tzn. dostawy, które mają identyczne lub podobne przeznaczenie powinny być dokonywane łącznie. Ponadto należało łącznie oszacować wartość dostaw, które powinny zostać przewidziane przez jednostkę, z uwagi na ich przedmiotowe podobieństwo. W związku z powyższym jednostka powinna dokonać zakupów w ramach jednego postępowania, ustalając jednocześnie sukcesywne dostawy zakupionego sprzętu.

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

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 oraz RB-28S za rok 2023 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570,4580,4590,4600,4670 oraz 4680,
- Urząd Miasta w Gdańsku partycypował w kosztach utrzymania Inspektoratu co zostało szczegółowo opisane na stronach 3-4 niniejszego dokumentu.

Ponadto, w toku czynności kontrolnych ustalono, iż wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 1.591,98 zł jak również zakup biletów jednorazowych na przejazd komunikacją miejską w obrębie miasta Gdańska w kwocie 2.337,60 zł dokonywane były przez pracowników PINB z prywatnych środków, następnie po przedłożeniu faktur za dokonane zakupy, środki zwracane były na konto pracowników. W związku z powyższym, kontrolujący w piśmie z dnia 17 maja 2024 roku zwrócił się z prośbą o wskazanie przyczyn dokonywania zapłaty za część wydatków w wyżej opisanej formie. W piśmie z dnia 22 maja 2024 r. Pan Marcin Stanulis kierownik jednostki wyjaśnił, iż *„wydatki, które zostały wykonane w formie gotówkowej przez pracowników wynikają z braku posiadania kasy i gotówki w kasie w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego oraz z charakteru zakupów, nie każda firma akceptuje formę zapłaty przelewem. Jednak w związku z faktem, iż tutaj Organ otrzymał informację, iż zapłata za zakupy w formie gotówkowej przez pracowników nie jest akceptowalna – podjął działania, aby każdy wydatek był wykonywany wyłącznie w formie przelewu”*.

Zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Natomiast rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych

i samorządowych zakładów budżetowych¹⁵ w art. 15 ust. 3 wskazuje, iż kierownik państwowej jednostki budżetowej dokonuje wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie. Ponadto 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. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu, wskazuje na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika. Zwrot pracownikowi wydatków przez niego poniesionych należy traktować jako refundację, a nie poniesienie wydatku przez Jednostkę.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, iż wyżej opisany sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów ustawy o finansach publicznych.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest naruszenie zapisów ustawy o finansach publicznych w zakresie:

- wydatkowania kwoty 3.929,58 zł z naruszeniem zasad wynikających z art. 11 ust. 1 ww. ustawy,
- wydatkowania kwoty 549,90 zł z naruszeniem zasad wynikających z art. 44 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy.

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

¹⁵ (Dz.U.2019.1718 t.j. z dnia 9 września 2019 r.)

II. Realizacja dochodów budżetu państwa.

Poniższa tabela przedstawia planowane dochody budżetu państwa w rozdziale 71015, należności z tytułu tych dochodów oraz dochody wykonane. Dane przedstawione zostały na podstawie Uchwały nr LVIII/1454/22 Rady Miasta Gdańska z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Gdańska na rok 2023 oraz sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami:

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	10.000,00 zł	245.788,54 zł	9.000,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	21.000,00 zł	324,50 zł	150,00 zł
Ogółem				31.000,00 zł	246.113,04 zł	9.150,00 zł

Wskazane w powyższej tabeli dane w zakresie należności są niezgodne z ewidencją księgową konta 221 Inspektoratu za 2023 rok, czym Jednostka naruszyła § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, iż kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z przedstawioną w toku czynności kontrolnych analityczną ewidencją księgową należności w § 0570 wyniosły 244.836,54 zł, natomiast w § 0640 1.276,50 zł.

W piśmie z dnia 17 maja 2024 roku kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie przyczyn rozbieżności między planem a wykonaniem dochodów budżetu państwa w § 0640. W odpowiedzi z dnia 22 maja 2024 roku Pan Marcin Stanulis kierownik jednostki wskazał, iż „rozbieżność między planem a wykonaniem dochodów budżetu państwa w § 0640 wynika z niskiej egzekwowalności egzekucji prowadzonych spraw w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Gdańsku. Organ nie ustala wysokości planu dochodów”.

W ocenie kontrolującego, zaplanowanie dochodów w wysokości 21.000,00 zł w § 0640, w którym Jednostka ewidencjonuje wyłącznie wystawione upomnienia oraz opłaty egzekucyjne, nosi znamiona nierzetelnego planowania dochodów budżetowych. Aby wykonać ustalony plan dochodów jednostka musiałaby w 2023 roku wystawić ponad 1.300 upomnień.

W wyniku kontroli okazanych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów w ewidencji księgowej (postanowienia o nałożeniu grzywny, upomnienia i prowadzonymi rejestrami) w konfrontacji z zapisami w tej ewidencji na kontach 130 i 221, stwierdzono następującą realizację dochodów budżetu państwa przez Inspektorat w roku 2023 w poszczególnych paragrafach rozdziału 71015, jak niżej:

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ, stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę 245.788,54 zł, jednakże zgodnie z ewidencją księgową należności wyniosły kwotę 244.836,54 zł cała kwota należności wynikała z bilansu otwarcia (grzywny w celu przymuszenia nałożone w latach ubiegłych).

W 2023 roku Jednostka nie dokonała żadnego przypisu w opisywanym paragrafie, w toku czynności kontrolnych na podstawie rejestru postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia kontrolujący ustalił, iż 24 marca 2023 roku zostało wystawione postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 8.000,00 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przypisu dokonuje się w miesiącu powstania należności, a zatem niedokonanie przypisu w związku z powyższym postanowieniem **narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 t.j.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.**

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 9.000,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130.

Zgodnie z ewidencją księgową Jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie stan należności pozostałych do zapłaty oraz

zaległości wyniósł 235.836,54 zł, **powyższe było niezgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ, gdzie wykazano kwotę 236.788,54 zł, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.**

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

Stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę 324,50 zł, jednakże w toku kontroli na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że należności wyniosły kwotę 1.276,50 zł, z czego:

- kwota 1.146,50 zł wynikała z bilansu otwarcia,
- kwota 130,00 zł stanowiła przypis dokonany w 2023 roku.

Podstawą przypisu należności z tytułu dochodów budżetu państwa w przedmiotowym paragrafie były opłaty egzekucyjne związane z nałożonymi grzywnami w celu przymuszenia oraz koszty wynikające z wystawionych upomnień, wzywające do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym.

W roku 2023 dokonano przypisu należności w łącznej kwocie 130,00 zł, na którą złożyło się 8 upomnień (8x16zł) oraz 2,00 zł przypisane w związku z wyższą wpłatą za opłatę egzekucyjną. Opłata egzekucyjna przypisana była w latach ubiegłych w wysokości 68,00 zł, natomiast zobowiązany wpłacił 70,00 zł. **Należy stwierdzić, iż nieprawidłowo została przypisana nadpłata w ewidencji księgowej i wykazana jako należność w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Kwotę nadpłaty należało ująć w kolumnie 11 sprawozdania dotyczącej nadpłat.**

W toku czynności kontrolnych okazano rejestr upomnień wystawionych w roku 2023, na podstawie którego stwierdzono, iż w ewidencji księgowej dokonano przypisu wszystkich wystawionych upomnień. Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym zobowiązany dokonał odbioru 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 150,00 zł – co potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130.

Zgodnie z ewidencją księgową Jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie stan należności pozostałych do zapłaty oraz zaległości wyniósł 1.126,50 zł, **powyższe było niezgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ, gdzie wykazano kwotę 174,50 zł, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.**

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	235.836,54 zł	235.836,54 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1.126,50 zł	1.126,50 zł
Ogółem				236.963,04 zł	236.963,04 zł

Tabela została sporządzona na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki. Kwota należności pozostałych do zapłaty ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła kwotę 236.052,10 zł, w trakcie kontroli szczegółową analizą objęto działania windykacyjne prowadzone wobec pięciu dłużników o największej wysokości powstałych zaległości wymagalnych, których akta znajdowały się w Jednostce, w łącznej kwocie 141.608,34 zł co stanowi 59,76% stanu zaległości ogółem według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Dłużnik S.H. – kwota należności wymagalnej 19.398,60 zł

Decyzją z dnia 3 marca 2016 r. (PINB-7141/104/2015/TWS-11) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego nakazał rozebrać nadbudowaną w warunkach samowoli budowlanej część budynku mieszkalnego jednorodzinnego. W dniu 30 maja 2017 roku wezwano do dobrowolnego wykonania ww. obowiązku. Tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym został wystawiony w dniu 3 sierpnia 2017 roku. W dniu 29 marca 2018 roku nałożona została grzywna w celu przymuszenia w kwocie 19.398,60 zł. W dniu 12 listopada 2019 r. Pan S.H. zwrócił się do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem o wstrzymanie egzekucji administracyjnej. Decyzją z dnia 6 lutego 2020 r. (SO-III.756.509.2019.DM)

Wojewoda Pomorski orzekł o wstrzymaniu egzekucji administracyjnej do dnia 30 września 2023 r. Następnie decyzją z dnia 26 października 2023 r. nr WI-I.7840.10.2023.PK Wojewoda Pomorski orzekł o wstrzymaniu wykonania egzekucji administracyjnej do dnia 31 października 2026 r.

Dłużnik M.J. – kwota należności wymagalnej 57.985,00 zł

Na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 15 listopada 1996 roku nakazano Pani M.J. w terminie natychmiastowym dokonać rozbiórki budynku mieszkalnego dwukondygnacyjnego o konstrukcji murowanej oraz usunięcie barakowozu o konstrukcji drewnianej, przylegającej do budynku, które wzniesione zostały w warunkach samowoli budowlanej. Powyższa decyzja została utrzymana w mocy decyzją Wojewody Pomorskiego z dnia 2 kwietnia 1997 roku. Dnia 24 maja 1999 roku zobowiązanej dostarczone zostało upomnienie dotyczące obowiązku wykonania nakazu rozbiórki. W dniu 11 lutego 2011 roku zobowiązany wystąpił do Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku o zmianę decyzji ostatecznej, w związku z czym PWIN decyzją z dnia 28 listopada 2011 roku nr WOP/EK/7145/17/11 odmówił uchylenia ostatecznej decyzji Wojewody Pomorskiego z dnia 2 kwietnia 1997 roku. Odwołanie od ww. decyzji zobowiązana wniosła do Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego, konsekwencją czego była decyzja GINB z dnia 9 lutego 2012 roku nr DON/ORZ/7100/1839/11/12 utrzymująca w mocy zaskarżoną decyzję. Dnia 16 listopada 2012 roku zobowiązana została poinformowana o przeprowadzeniu w dniu 22 listopada 2012 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Gdańsku wizji lokalnej na nieruchomości, której dotyczy przedmiotowa decyzja o dokonaniu rozbiórki w celu sprawdzenia wykonania nakazu. Zgodnie z protokołem oględzin z dnia 22 listopada 2012 roku stwierdzono niewykonanie obowiązku rozbiórki. Dnia 23 listopada 2012 roku wystawiony został tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnych. Następnie postanowieniem z dnia 23 stycznia 2013 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nałożył grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 59.163,50 zł oraz obciążył zobowiązaną kosztami opłaty za wydanie postanowienia. Powyższe postanowienie zostało zaskarżone, w konsekwencji czego Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego decyzją z dnia 6 marca 2013 roku utrzymał w mocy postanowienie w części obciążenia zobowiązanej opłatą za wydanie postanowienia, wezwania do uiszczenia grzywny w celu przymuszenia oraz

terminu wykonania obowiązku, jednak uchylił postanowienie w części dotyczącej wysokości grzywny, ustalając jednocześnie wysokość w kwocie 57.985,00 zł. Pismem z dnia 16 marca 2021 roku PINB zwrócił się do zobowiązanej o zajęcie stanowiska w sprawie podjętych czynności zmierzających do wykonania przedmiotowej rozbiórki, wskazując jednocześnie, iż jeżeli obowiązek wynikający z ww. decyzji nie zostanie wykonany w trybie natychmiastowym, wierzyciel skieruje sprawę do Naczelnika Urzędu Skarbowego celem wyegzekwowania należności. Decyzją z dnia 11 października 2021 roku nr SO-IX.756.1346.2021.DM Wojewoda Pomorski orzekł o wstrzymaniu egzekucji administracyjnej do dnia 31 grudnia 2024 r.

Dłużnik T.S. – kwota należności wymagalnej 43.724,74 zł

Decyzją z dnia 11 maja 1998 roku nr AiNB-II-7355/85/98/AZ Prezydent Miasta Gdańska nakazał Pani T.S. rozbiórkę murowanego budynku gospodarczego posiadającego znamiona garażu o wymiarach 7,25 m x 6,10 m, zlokalizowanego na zapleczu posesji zobowiązanej. Wskutek niewykonania obowiązku dokonania rozbiórki w wyniku wydania ww. decyzji Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku upomnieniem z dnia 30 października 2000 roku wezwał zobowiązaną do dobrowolnego wykonania obowiązku. Następnie na podstawie tytułu egzekucyjnego nr PINB-7141/833/2007/E z dnia 1 października 2007 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wszczął postępowanie egzekucyjne. Postanowieniem z dnia 18 czerwca 2021 roku PINB w Gdańsku nałożył na Panią T.S. grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 43.724,74 zł. W dniu 28 czerwca 2021 roku zobowiązana złożyła za pośrednictwem PINB w Gdańsku zażalenie na ww. postanowienie, Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego postanowieniem z dnia 3 listopada 2021 roku uchylił zaskarżone postanowienie w części dotyczącej terminu do uiszczenia grzywny w celu przymuszenia oraz w części dotyczącej wykonania obowiązku wskazanego w tytule wykonawczym z dnia 1 października 2007 roku, jednocześnie wyznaczając nowy termin do uiszczenia grzywny i wykonania obowiązku do dnia 30 czerwca 2022 roku. W pozostałej części postanowienie PINB w Gdańsku zostało utrzymane w mocy. Pismem z dnia 27 maja 2022 roku zobowiązana poinformowała PINB w Gdańsku o rozebraniu budynku gospodarczego, jednakże kontrola przeprowadzona przez PINB w Gdańsku stwierdziła niewykonanie obowiązku wynikającego z decyzji Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 11 maja 1998 roku. Pismem z dnia 28 października 2022 roku

pełnomocnik zobowiązanej zwrócił się do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem o wstrzymanie postępowania egzekucyjnego dotyczącego wykonania przedmiotowego obowiązku oraz postanowienia PINB w Gdańsku nakładającego na zobowiązaną grzywny w celu przymuszenia. Decyzją z dnia 17 maja 2023 roku Wojewoda Pomorski wstrzymał wykonanie egzekucji administracyjnej do dnia 31 maja 2024 roku.

Dłużnik M.K. – kwota należności wymagalnej 12.500,00 zł

W stosunku do zobowiązanego PINB w Gdańsku wystawił 4 decyzję nakazującą rozbiórkę obiektów budowlanych.

Decyzją z dnia 28 lipca 2016 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nakazał rozbiórkę wiaty o wymiarach 4m x 2,8 m. W dniu 27 września 2016 roku wystosowane zostało do zobowiązanego upomnienie, natomiast 8 listopada 2016 roku wystawiony został tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Z uwagi na brak wykonania obowiązku 18 października 2017 roku wystawione zostało postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 2.500,00 zł. W dniach 5 lutego 2019 roku oraz 16 marca 2021 roku PINB w Gdańsku wystosował do zobowiązanego wezwania do zapłaty. W dniu 12 marca 2024 roku Jednostka wysłała do zobowiązanego zawiadomienie informujące o wysokości nieuiszczonej grzywny oraz fakcie skierowania tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji należności pieniężnych do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gdańsku w celu wyegzekwowania należności. **Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w aktach sprawy nie znajdował się tytuł wykonawczy, o którym mowa w ww. zawiadomieniu.**

Decyzją z dnia 26 listopada 2012 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nakazał rozbiórkę rozbudowanej części budynku mieszkalnego (ścian i stropu wykonanych na tarasie budynku) oraz przywrócenie poprzedniego stanu budynku poprzez odtworzenie rozebranej ściany oddzielającej taras od pomieszczenia mieszkalnego budynku oraz wykonanie poprzednio istniejących warstw izolacyjnych i wykończeniowych tarasu. W dniu 12 lipca 2013 roku wystosowane zostało do zobowiązanego upomnienie, natomiast 28 stycznia 2014 roku wystawiony został tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Z uwagi na brak wykonania obowiązku 13 lutego 2015

roku wystawione zostało postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 5.000,00 zł. Następnie PINB w Gdańsku wystosował do zobowiązanego 3 wezwania do zapłaty w dniach 12 lutego 2016 roku, 20 stycznia 2017 roku oraz 16 marca 2020 roku.

Decyzją z dnia 6 października 2016 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nakazał rozbiórkę wiaty do składowania opału o wymiarach 2,6m x 1,4m. W dniu 24 stycznia 2017 roku wystosowane zostało do zobowiązanego upomnienie, natomiast 30 maja 2017 roku wystawiony został tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Z uwagi na brak wykonania obowiązku 19 października 2017 roku wystawione zostało postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 2.500,00 zł. W dniach 5 lutego 2019 roku oraz 16 marca 2021 roku PINB w Gdańsku wystosował do zobowiązanego wezwania do zapłaty. W dniu 12 marca 2024 roku Jednostka wysłała do zobowiązanego zawiadomienie informujące o wysokości nieuiszczonej grzywny oraz fakcie skierowania tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji należności pieniężnych do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gdańsku w celu wyegzekwowania należności.
Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w aktach sprawy nie znajdował się tytuł wykonawczy, o którym mowa w ww. zawiadomieniu.

Decyzją z dnia 6 października 2016 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nakazał rozbiórkę wiaty do składowania opału o wymiarach 1,9m x 1m. W dniu 24 stycznia 2017 roku wystosowane zostało do zobowiązanego upomnienie, natomiast 25 maja 2017 roku wystawiony został tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Z uwagi na brak wykonania obowiązku 19 października 2017 roku wystawione zostało postanowienie o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w wysokości 2.500,00 zł. W dniach 5 lutego 2019 roku oraz 16 marca 2021 roku PINB w Gdańsku wystosował do zobowiązanego wezwania do zapłaty. W dniu 12 marca 2024 roku Jednostka wysłała do zobowiązanego zawiadomienie informujące o wysokości nieuiszczonej grzywny oraz fakcie skierowania tytułu wykonawczego stosowanego w egzekucji należności pieniężnych do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gdańsku w celu wyegzekwowania należności.
Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w aktach sprawy nie znajdował się tytuł wykonawczy, o którym mowa w ww. zawiadomieniu.

Dłużnik M.W. – kwota należności wymagalnej 8.000,00 zł

Decyzją z dnia 6 października 2016 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku nakazał rozbiórkę 14 sztuk szklanek fundamentowych w ogrodzie oraz schodów zewnętrznych stalowych z okna balkonowego, ponadto przywrócenie okna w budynku zgodnie z poprzednim stanem technicznym poprzez likwidację okna balkonowego, poziomu posadzki w piwnicy i jej stanu technicznego zgodnie z jej przeznaczeniem jako pomieszczenia piwnicy. W dniu 1 czerwca 2018 roku wystawione zostało upomnienie, następnie 1 kwietnia 2019 r. postanowienie o nałożeniu grzywny w wysokości 7.000,00 zł. Po złożeniu zażalenia przez zobowiązanego PWINB w Gdańsku postanowieniem z dnia 27 maja 2020 roku uchylił zaskarżone postanowienie. Po przeprowadzeniu kolejnej kontroli oraz stwierdzeniu niewykonania obowiązku, PINB w Gdańsku w dniu 6 maja 2021 roku wystawił tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji obowiązków o charakterze niepieniężnym. Następnie postanowieniem z dnia 23 lipca 2021 nałożono na zobowiązanego grzywnę w celu przymuszenia w wysokości 8.000,00 zł. W dniu 22 października 2021 roku wystosowano ostateczne wezwanie do zapłaty.

Biorąc pod uwagę wyżej opisane sprawy dwóch dłużników M.K. i M.W należy stwierdzić, iż pomimo wydania przez PINB w Gdańsku postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia w łącznej wysokości 20.500,00 zł oraz nie uiszczenia grzywien przez zobowiązanych w terminie **Jednostka nie wystąpiła o ściągnięcie należności w trybie egzekucji należności pieniężnych zgodnie z art. 124 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.**

Powyższe postępowanie świadczy o niedochodzeniu należności Skarbu Państwa, co wypełnia znamiona czynu opisanego w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

przeprowadzała czynności kontrolne pozwalające stwierdzić ewentualne wykonanie obowiązków czy też ewentualne zmiany w zakresie właściciela danej nieruchomości.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej konta 130 i 222 w konfrontacji z dowodami źródłowymi – wyciągami bankowymi, stwierdzono, że PINB w Gdańsku w objętych kontrolą miesiącach (tj. marzec – lipiec 2023 roku) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek Urzędu Miasta Gdańska niezwłocznie, tj. w terminie umożliwiającym przekazanie pobranych dochodów przez UM w Gdańsku 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 22 maja 2024 roku przez Pana Marcina Stanulisa kierownika jednostki ustalono, iż w 2023 roku nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 ufp.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niezastosowanie się do przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest niedochodzenie należności budżetu państwa w wysokości 20.500,00 zł oraz sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ w zakresie należności i należności pozostałych do zapłaty niezgodnie z ewidencją księgową Jednostki.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości w zakresie niedochodzenia należności Budżetu Państwa są Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku oraz pracownik zatrudniony na stanowisku starszego inspektora ds. egzekucji decyzji administracyjnych, natomiast w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ niezgodnie z ewidencją księgową

jednostki Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

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

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

- **rzetelny – za wyjątkiem 6 przypadków nieprawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej opisane powyżej,**
- **bezbłędny – za wyjątkiem nieprzypisania należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących wydanego w 2023 postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia na kwotę 8.000,00 zł oraz przypisania kwoty w wysokości 2,00 zł stanowiącej nadpłatę, jako należności Skarbu Państwa,**
- **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 udokumentowane fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami,

co jest zgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niezastosowanie się oraz błędna interpretacja obowiązujących przepisów tj. ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkiem stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości jest prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem zasad rzetelności i bezbłędności.

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

IV. Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 kwietnia 2020 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności – „Pozytywna z uchybieniami”, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. zwiększenie nadzoru nad terminowym regulowaniem zaciągniętych zobowiązań,

2. dokładanie należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych tak, aby dane w nich wykazane miały swoje odzwierciedlenie w prowadzonej ewidencji księgowej,
3. wydatkowanie środków publicznych z zachowaniem zasady gospodarności tj. ich wydatkowanie w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
4. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym klasyfikowaniem wydatków dokonywanych ze środków publicznych oraz dochodów budżetowych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie.

Pismem z dnia 1 czerwca 2020 roku, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Gdańsku, poinformował o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Inspektorat zastosował się do ww. zaleceń w zakresie zalecenia nr 1 – w toku kontroli nie stwierdzono nieterminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto biorąc pod uwagę ustalenia kontrolne opisane w niniejszym dokumencie należy stwierdzić, iż Inspektorat nie zastosował się do pozostałych ww. zaleceń

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niezastosowanie się do zaleceń wydanych przez Wojewodę Pomorskiego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 kwietnia 2020 r.

Skutkiem stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości jest sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ niezgodnie z ewidencją księgową Jednostki, wydatkowanie kwoty w wysokości 549,90 zł niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem zasad rzetelności i bezbłędności.

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

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 I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi, wnoszę o:

1. zwiększenie nadzoru nad dokonywaniem wydatków w szczególności pod względem celowości, zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
2. dołożenie należytej staranności przy klasyfikowaniu wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,
3. dokonywanie wydatków ze środków publicznych bezpośrednio z budżetu jednostki, w celu usunięcia błędów w sposobie prowadzenia gospodarki finansowej,
4. zwiększenie nadzoru nad czynnościami zmierzającymi do egzekwowania należności Skarbu Państwa, zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
5. dołożenie należytej staranności przy realizacji obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
6. sporządzanie sprawozdań zgodnie z §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tak aby kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
7. dołożenie należytej staranności przy przypisywaniu należności Skarbu Państwa, tak aby przypis dokonywany był w wysokościach wynikających z dokumentów źródłowych,

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

Wicewojewoda

Emil Rojek