



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bytowie<sup>1</sup>.

**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 publicznych<sup>2</sup> oraz w trybie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>.

**Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

14 – 26 lutego 2024 r.

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pan Marian Wysocki – p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie, pełniący ww. stanowisko od dnia 1 lutego 2022 roku.

**Kontrolę wpisano do książki kontroli:**

14 lutego 2024 r. pod poz. 19

**Skład zespołu kontrolnego:**

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działająca na podstawie upoważnienia nr 4/2024 z dnia 2 lutego 2024 r. wydanego przez Wojewodę Pomorskiego.

<sup>1</sup> ul. Wolności 3, 77-100 Bytów

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, ze zm.

<sup>3</sup> t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224

## **Ocena kontrolowanej działalności: negatywna.**

### **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.:

- **nieprawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej – wydatków w 5 przypadkach w kwocie łącznej 24.150,00 zł oraz w dochodach w 3 przypadkach w kwocie łącznej 204,00 zł,**
- **niewykazywanie w kartach drogowych samochodu służbowego rzeczywistego celu wyjazdu służbowego,**
- **zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w kwocie 14.526,00 zł,**
- **niedochodzenie należności Skarbu Państwa w kwocie łącznej 20.186,00 zł,**
- **podejmowanie działań windykacyjnych ze znaczną zwłoką, co w konsekwencji doprowadziło do przedawnienia należności Skarbu Państwa w kwocie 50,00 zł,**

- dokonywanie przypisu upomnień w momencie dokonania wpłaty przez zobowiązanego, zamiast pod datą ich doręczenia zobowiązanemu,
- nieujęcie w sprawozdaniu Rb-27ZZ należności w łącznej kwocie 20.136,00 zł z tytułu nałożonych grzywien, co w konsekwencji spowodowało, iż dane wykazane w tym sprawozdaniu były niezgodne ze stanem faktycznym.

**Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:**

### **Informacje wstępne.**

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bytowie (zwany dalej: PINB, Inspektoratem, Jednostką) jest jednostką organizacyjną Powiatu Bytowskiego, podlegającą w zakresie działań merytorycznych Wojewódzkiemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Gdańsku i funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego PINB w Bytowie.

Pełniącym obowiązki Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Marian Wysocki.

W 2023 roku w kontrolowanej Jednostce zatrudnionych było 8 pracowników w ramach 7,25 etatów, z czego:

1. na stanowiskach merytorycznych 5 osób na 5 etach:
  - Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego – 1 etat
  - inspektorzy nadzoru i specjaliści ds. administracyjno-kontrolnych – 4 etaty
2. na stanowiskach obsługi 3 osoby na 2,25 etatu:
  - główny księgowy – 0,25 etatu
  - referent – 1 etat,
  - podreferendarz – 1 etat.

Siedziba Jednostki kontrolowanej mieści się przy ul. Wolności 3 w Bytowie.

Inspektorat nie posiada własnych nieruchomości, korzysta z pomieszczeń o łącznej powierzchni 181,7 m<sup>2</sup> wynajmowanych od Starostwa Powiatowego na podstawie umowy najmu z dnia 24 listopada 2015 r.

W toku czynności kontrolnych oraz na podstawie pisemnych wyjaśnień złożonych w dniu 21 lutego 2024 r. przez Pana Mariana Wysockiego – p.o. Powiatowego

Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie<sup>4</sup> ustalono, że Starostwo Powiatowe w Bytowie nie partycypowało w kosztach utrzymania Inspektoratu.

## **A. Prawdliwość 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 Bytowie, określony na podstawie ustawy budżetowej, obejmował kwotę **1.057.000,00 zł** w dziale 710, rozdział 71015.

W trakcie roku budżetowego 2023 kwota planowanych wydatków została zwiększona o kwotę łączną **11.000,00 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 2023<sup>5</sup> z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego specjalnego dodatku motywacyjnego dla pracowników powiatowych inspektoratów budowlanych.

Po uwzględnieniu wyżej wymienionej zmiany łączna kwota planowanych wydatków w 2023 r. wyniosła ogółem **1.068.000,00 zł**. Z powyższej kwoty jednostka wykorzystwała **1.066.077,16 zł**. Niewykorzystaną kwotę środków w wysokości **1.922,84 zł** przekazano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Bytowie terminowo, tj. w dniu 29.12.2023 r. (WB nr 107/2023).

Uchwałą nr 214/737/2023 z dnia 14 lutego 2023 r. Zarządu Powiatu Bytowskiego upoważnił kierownika jednostki – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie do dokonywania przeniesień planowanych wydatków pomiędzy paragrafami w obrębie jednego działu z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, nagród i wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń oraz wydatków na zakup energii.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż na podstawie składanych przez jednostkę wniosków dotyczących zmian w planie finansowym, Zarząd Powiatu Bytowskiego dokonywał przeniesień pomiędzy wskazanymi paragrafami wydatków, zawiadamiając o tym Jednostkę, która następnie dokonywała zmian w swoim budżecie. W 2023 r.

---

<sup>4</sup> akta kontroli str. 13-15 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 21 lutego 2024 r.

<sup>5</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1574

w powyższy sposób pięciokrotnie 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:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Różnica
3020	6 600,00	6 541,13	58,87
4010	179 500,00	179 499,54	0,46
4020	488 145,00	488 144,97	0,03
4040	33 155,00	33 154,53	0,47
4110	121 000,00	120 687,23	312,77
4120	13 000,00	11 765,64	1 234,36
4210	60 929,00	60 928,08	0,92
4260	46 477,00	46 477,00	0,00
4270	1 876,00	1 875,75	0,25
4280	2 125,00	2 125,00	0,00
4300	81 212,00	81 168,92	43,08
4360	5 050,00	5 003,82	46,18
4390	4 798,00	4 798,00	0,00
4430	1 448,00	1 448,00	0,00
4440	12 536,00	12 536,00	0,00
4480	1 282,00	1 282,00	0,00
4520	2 232,00	2 232,00	0,00
4550	1 940,00	1 940,00	0,00
4700	1 350,00	1 350,00	0,00
4710	3 345,00	3 119,55	225,45
<b>RAZEM</b>	<b>1 068.000,00</b>	<b>1 066 077,16</b>	<b>1 922,84</b>

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 okres oraz ewidencji księgowej konta 130-01 – rachunek bieżący oraz 223-01 – rozliczenie wydatków budżetowych<sup>6</sup>.

W oparciu o przedstawione dokumenty źródłowe, **stwierdzono rozbieżności pomiędzy obrotami konta 130-01, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 – różnica w kwocie 124,80 zł.** W złożonym piśmie z dnia 21 lutego 2024 r. Pan Marian Wysocki p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie

<sup>6</sup> akta kontroli str. 16-32 – ewidencja księgowa kont 130-01, 223-01 oraz sprawozdanie Rb-50

wyjaśnił, iż „w analityce konta 130 pod koniec roku występuje różnica pomiędzy kwotą przyznanej dotacji a kwotą faktycznie wypłaconą. Jest to kwota ubezpieczenia grupowego (Nationale Nederlanden) pracownika Pani K.K., która z uwagi na przebywanie na urlopie macierzyńskim całość zasiłku dostaje z ZUS. Pani K.K. kwotę 124,80 zł wpłaciła na konto PINB w Bytowie dnia 19-12-2023 r. a następnie dnia 20-12-2023 r. kwota ta została przelana na rachunek ubezpieczyciela (Nationale Nederlanden)<sup>7</sup>.

## 2. Zobowiązania

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2023 r. według sprawozdania Rb-28S<sup>8</sup> z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz danych wynikających z kont rozrachunkowych wynosił **54.766,02 zł**. Kwoty zobowiązań w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

Rozdział	Paragraf	Kwota zobowiązania
71015	4040	42.926,17
	4110	7 696,67
	4120	725,38
	4300	3.198,00
	4710	219,80
<b>Razem</b>		<b>54.766,02</b>

Powyższe zobowiązania były zobowiązaniami krótkoterminowymi oraz niewymagalnymi na dzień 31.12.2023 r. i dotyczyły:

- zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 42.926,17 zł (§ 4040),
- zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 8.422,05 zł (§§ 4110, 4120),
- zobowiązań tytułu usług w kwocie 3.198,00 zł (§ 4300) – faktura nr 112/2023 z dnia 29.12.2023 r. za usługi tj. porady prawne – analiza sprawy wraz z odpowiedzią na pozew w postępowaniu sądowym, faktura opłacona w dniu 10 stycznia 2024 r.,
- składka na PPK w kwocie 219,80 zł (§ 4701).

<sup>7</sup> akta kontroli str. 13-15 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 21 lutego 2024 r.

<sup>8</sup> akta kontroli str. 33-34 – sprawozdanie Rb-28S

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 31.12.2023 r. zostały terminowo opłacone w 2024 roku.

### **3. Realizacja wydatków budżetowych w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej**

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej 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, 4210, 4280, 4300, 4360, 4390, 4520, 4270, 4550, 4700.

#### **§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń**

Wydatki poniesione w ramach przedmiotowego paragrafu wyniosły **6.541,13 zł** i zostały poniesione na:

- dofinansowanie zakupu okularów dla pięciu pracowników w kwocie łącznej 3.000,00 zł,
- zakup wody dla pracowników w kwocie 505,43 zł,
- wypłatę ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej dla pięciu pracowników w kwocie 225,60 zł,
- zakup odzieży, obuwia ochronnego i środków ochrony (obuwie robocze, kurtka robocza, rękawiczki) – 2.718,11 zł,
- zakup 5 szt. znaków odblaskowych BHP (strzałki wyjścia, gaśnica) w kwocie 91,99 zł.

Wydatek w kwocie 91,99 zł<sup>9</sup> dotyczący zakupu znaków odblaskowych (z zakresu BHP) umieszczonych w budynku Inspektoratu, **został ujęty w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej**. Zakupione znaki BHP nie miały charakteru zindywidualizowanego tzn. nie służyły konkretnemu pracownikowi, a stanowiły

---

<sup>9</sup> akta kontroli str. 35-35 – faktura zakupu § 3020

wyposażenie. W związku z powyższym **powinny być zaewidencjonowane w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.**

Zasady dostarczania pracownikom środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego wraz z tabelą wysokości ekwiwalentu pieniężnego z tytułu używania ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników Inspektoratu zawarte zostały w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie z dnia 1 stycznia 2018 r. oraz w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 4/2023 z dnia 10 sierpnia 2023 r.

### **§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia**

Wydatki poniesione w powyższy paragrafie wyniosły łącznie **60.928,08 zł**,

W ramach powyższej kwoty zakupiono między innymi:

- sprzęt i wyposażenie (biurka, meble do sekretariatu – biurko narożne, lada, aparaty telefoniczne, zestaw klawiatura i mysz, dysk SSD, podstawa na laptopa, switch i kable) – kwota 13.042,97 zł,
- środki czystości – kwota 535,72 zł,
- artykuły biurowe (materiały biurowe, tonery, torba na laptopa, papier ksero) – kwota 11.920,84 zł,
- prenumerata prasy (Dziennik Bałtycki) – kwota 247,00 zł,
- paliwo do samochodu służbowego – kwota 2.160,76 zł,
- zakup sprzętu do cyfryzacji procesu budowlanego (centrala telefoniczna z akcesoriami, zestaw komputerowy, urządzenie wielofunkcyjne TASKALF, urządzenie FortiGate-40F) – kwota 27.833,60 zł,
- pozostałe materiały (akumulatory do zasilaczy USB, rolki do ksera, oprogramowanie komputerowe, materiały szkoleniowe z zakresu oceny i analizy ryzyka na potrzeby kontroli zarządczej oraz inne drobne wyposażenie) – kwota 5.187,19 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 Bytowie dysponował jednym samochodem służbowym marki SKODA YETI Suv o nr rejestracyjnym GBY 8V18.

W zakresie rejestracji wyjazdów służbowych, w jednostce prowadzone były karty drogowe na podstawie, których na koniec danego miesiąca sporządzano zestawienie przejechanych kilometrów i wykorzystanego paliwa. Na podstawie analizy kart drogowych za okres od stycznia do grudnia 2023 r., stwierdzono, iż użytkowany samochód służbowy osiągnął przebieg 4.932 km, czyli średnio na miesiąc 411 km. Szczegółowe wykorzystanie samochodu służbowego zostało przedstawione w poniższym zestawieniu sporządzonym przez kontrolującego na podstawie kart drogowych.

Przebieg początkowy	43458		
	przebieg na koniec miesiąca	w miesiącu	ilość dni użytkowania
Styczeń	43899	441	9
Luty	44324	425	8
Marzec	45007	683	14
Kwiecień	45283	276	7
Maj	45589	306	10
Czerwiec	45937	348	8
Lipiec	46137	200	7
Sierpień	46311	174	5
Wrzesień	46887	576	7
Październik	47236	349	7
Listopad	47765	529	14
Grudzień	48390	625	11
<b>SUMA km w 2023 r</b>		4932	

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, 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 dowolnych stacjach, bez stosowania procedur analizy rynku ze względu na niewielką ilość kupowanego paliwa. W 2023 r. zakupiono paliwo na łączną kwotę 2.160,76 zł.

Zasady użytkowania samochodu osobowego do celów służbowych marki Skoda Yeti zostały określone i wprowadzone do użytkowania Zarządzeniem Nr 2/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Bytowie z dnia 1 lipca 2021 roku.

#### **§ 4270 – Zakup usług remontowych**

Wydatki roczne poniesione na usługi remontowe wyniosły **1.875,75 zł** i dotyczyły konserwacji i naprawy kserokopiarki.

#### **§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych**

Wydatki w przedmiotowym paragrafie wyniosły **2.125,00 zł** i dotyczyły zakupu usług zdrowotnych realizowanych przez Gabinety Lekarskie „Medyceusz” Artur Kiciński, Laryngolog Medycyna Pracy z siedzibą w Rzepnicy na podstawie zawartej w dniu 27 stycznia 2022 r. umowy na sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami PINB w Bytowie. W umowie strony ustaliły rozliczenie za świadczenie usług według ilości zleconych badań i wg różnych stawek z zależności od zleconego badania. Podstawą wydatków były faktury Vat wystawione po wykonaniu profilaktycznej opieki w zakresie badań: wstępnych, okresowych i kontrolnych w zależności od zapotrzebowania. Umowę zawarto na czas nieokreślony. W 2023 r. badaniami lekarskimi objęto 5 pracowników Inspektoratu.

#### **§ 4300 – Zakup usług pozostałych**

Kwota zrealizowanych wydatków rocznych w powyższym paragrafie wyniosła **81.168,92 zł** i dotyczyła zakupu:

- usług pocztowych – kwot 15.447,80 zł,
- aktualizacji programów finansowo-księgowych i prawniczych – kwota 5.203,45 zł,
- usług komunalnych, tj. odprowadzenie ścieków – kwota 357,67 zł,
- opłat związanych w wynajmem pomieszczeń biurowych i garażu – kwota 18.462,01 zł,

Ustalono, iż wydatki dotyczące opłat związanych w wynajmem pomieszczeń biurowych (opłat czynszowych), **zostały ujęte w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej**. Powinny być one zaewidencjonowane w **§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe**.

- usług sprzątnięcia pomieszczeń biurowych Inspektoratu – kwota 12.927,30 zł,
- usług informatycznych, wsparcia serwisowego przy korzystaniu z systemów informatycznych i pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych – kwota 8.640,00 zł,
- usług utrzymania czystości wokół siedziby Inspektoratu, tj. odśnieżania terenu oraz koszenia trawy wokół budynku Inspektoratu – kwota 14.526,00 zł,
- usług pozostałych w kwocie łącznej 5.604,69 zł, w tym:
  1. ogłoszenie prasowe w dzienniku Powiatu Bytowskiego dotyczące obowiązku odśnieżania – kwota 492,00 zł,
  2. usługa weryfikacji i aktualizacji dokumentacji z zakresu kontroli zarządczej – kwota 1.107,00 zł,
  3. usługa wykonania datownika i pieczętek – kwota 286,59 zł,
  4. usługi związane z eksploatacją samochodu służbowego (mycie, sprzątnięcie, wymiana ogumienia, oleju, filtrów) – kwota 736,20 zł,
  5. usługi introligatorskie (rejstry spraw) – kwota 344,40 zł,
  6. serwis kserokopiarki – kwota 369,00 zł,
  7. roczna opłata za parkowanie samochodu służbowego na terenie Bytowa – kwota 180,00 zł,
  8. usługa doradcza w zakresie BHP i p.poż. – kwota 799,50 zł,
  9. montaż świetlówek LED w pomieszczeniach Inspektoratu – kwota 492,00 zł,
  - 10.usługa szkolenia w zakresie doręczenia elektronicznego pn. „Jak doręczyć korespondencję za pomocą PURDE ii PUH od grudnia 2024 r.” – kwota 399,00 zł,
  - 11.usługa szkoleniowa – Planowany obowiązek wdrożenia EZD w jednostkach administracji publicznej – kwota 399,00 zł.

Wskazane w pkt 10 i 11<sup>10</sup> wydatki dotyczyły szkoleń pracowników, **zatem zostały ujęte w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej**. Powinny być one **zaewidencjonowane odpowiednio w paragrafach 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej oraz 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej**.

W omawianym paragrafie nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych.

Zakup usług na podstawie umów realizowany był w zakresie:

1. Umowa najmu pomieszczeń biurowych i garażu

W kontrolowanym okresie PINB poniósł wydatki w łącznej wysokości łącznej 18.462,01 zł z tytułu użytkowania pomieszczeń biurowych i garażu od Starostwa Powiatowego w Bytowie. Opłaty miesięczne w 2023 r. wyniosły:

- 1.373,66 zł brutto (1.305,43 zł – pomieszczenia biurowe, 68,23 zł – garaż)
- 1.571,47 zł od dnia 1 marca 2023 r. (1.493,41 zł – pomieszczenia biurowe, 78,06 zł – garaż)

Siedzibą Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bytowie jest lokal znajdujący się przy ul. Wybickiego 3 w Bytowie, zajmowany na podstawie Umowy najmu zawartej w dniu 24 listopada 2015 r. na czas określony od dnia 24 listopada 2015 r. do dnia 23 listopada 2025 r. Kontrolowana jednostka korzysta z 10 pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 181,7 m<sup>2</sup> oraz pomieszczenia gospodarczego (serwerownia – w udziale 1/3) znajdujących się przy ul. Wolności 3 w Bytowie. W ramach powyżej umowy Inspektorat nabył również prawo do korzystania i dostępu z pomieszczeń wspólnych, tj.: wiatrołapu, korytarza i pomieszczeń WC (w budynku mieści się również Sąd Rejonowy). Za wynajem pomieszczeń ustalony został czynsz wynoszący miesięcznie 921,20 zł netto. Rozliczenie ww. kosztów następowało proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni, na podstawie faktycznie poniesionych kosztów, w oparciu o wystawione przez Starostwo Powiatowe w Bytowie rachunki. Powyższa kwota podlegała rewaloryzacji o planowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Niezależnie od czynszu Inspektorat zobowiązał się do ponoszenia kosztów związanych z eksploatacją i korzystaniem z pomieszczeń użytkowych i wspólnych, w tym w szczególności, opłaty za media (energia elektryczna, c.o., woda ścieki)

---

<sup>10</sup> akta kontroli str. 37-40 – faktury zakupu § 4300

i wywozu odpadów. Ponadto Inspektorat zobowiązany został do zapłaty podatku od nieruchomości związanego z korzystaniem z przedmiotu najmu oraz pomieszczeń wspólnych.

W § 6 ust. 2 i 3 powyższej umowy PINB zobowiązany został do utrzymania czystości i porządku oraz bezpieczeństwa terenu przyległego do budynku, w stopniu umożliwiającym prawidłowe korzystanie z nieruchomości, w tym w szczególności do usuwania śniegu, lodu, błota oraz innych zanieczyszczeń z przedmiotu najmu, a także usuwania śliskości, posypywania piaskiem śliskich nawierzchni w okresie zimowym.

Rozliczenie ww. kosztów następowało proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni, na podstawie faktycznie poniesionych kosztów, w oparciu o wystawione przez Starostwo Powiatowe w Bytowie miesięczne faktury VAT.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bytowie ponosi również opłaty z tytułu najmu garażu o powierzchni 15 m<sup>2</sup> stanowiącego własność Powiatu Bytowskiego. Do kontroli przedstawiono umowę z dnia 24 listopada 2015 r. zawartą z Powiatem Bytowskim na czas oznaczony od dnia 24.11.2015r. do dnia 23.11.2025 r. czynsz miesięczny ustalono w wysokości 48,15 zł netto. Powyższa kwota podlegała waloryzacji o planowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Rozliczenie następowało na podstawie wystawianych przez Starostwo Powiatowe w Bytowie miesięcznych faktur.

## 2. Umowa na utrzymanie czystości (wokół budynku Inspektoratu).

Umowa nr ZP-3501-87/2022 na utrzymanie czystości placów i terenów zielonych, sprzątnięcie i odśnieżanie w okresie zimowym oraz koszenie trawy w okresie wiosenno-zimowym na placu przy ulicy Wolności 3 w Bytowie została zawarta w dniu 25 stycznia 2022 r.<sup>11</sup> pomiędzy PINB w Bytowie (Zleceniodawca nr 1) i Sądem Okręgowym w Słupsku (Zleceniodawca nr 2), a MZBK Sp. z o.o. z Bytowa (Zleceniobiorca). Przedmiotem umowy było świadczenie usług w zakresie utrzymania porządku i czystości terenu zewnętrznego nieruchomości położonej przy ul. Wolności 3 w Bytowie w tym: odśnieżania, posypywania solą powierzchni utwardzonych, wywozu śniegu oraz utrzymania w czystości terenów zewnętrznych i zielonych wraz

---

<sup>11</sup> akta kontroli str. 69-74 – umowa nr ZP-3501-8/2022

z koszeniem trawy. Wynagrodzenie wynikające z zawartej umowy, ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 400,00 zł netto plus należny podatek VAT za odśnieżanie i posypywanie solą i/lub 250,00 zł netto za usuwanie śliskości i gołoledzi ręcznie i mechanicznie oraz przy użyciu sprzętu do usuwania sopli. Dodatkowo w okresie od listopada do marca opłata ryczałtowa w wysokości 600,00 zł netto bez względu na ilość akcji w danym roku,
- wynagrodzenie za wywóz śniegu i odśnieżanie dachu strony uzgadniały każdorazowo oddzielnie na podstawie zlecenia,
- koszenie trawy wraz z wywozem pokosu i sprzątania przy krawężnikach z zalegającej trawy: jednorazowa usługa płatna w wysokości 400,00zł netto za całą posesję,
- za sprzątanie i porządkowanie terenów utwardzonych i zielonych z zalegających gałęzi, zanieczyszczeń typu piach, papiery, liście oraz innych zanieczyszczeń, dwa razy w roku po zakończeniu okresu zimowego na przełomie marca i kwietnia oraz października i listopada 400,00 zł netto za jednorazowe wykonanie usługi,
- maksymalna wartość umowy wyniosła 44.354,88 zł brutto, w tym 22.177,44 zł brutto przypadało do zapłaty na PINB w Bytowie.

Płatności następowały na podstawie wystawionych faktur dla każdego Zleceniodawcy odrębnie w wysokości po ½ należnego za dany miesiąc wynagrodzenia.

Umowę zawarto na czas określony z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku lub przed upływem określonego terminu w przypadku wyczerpania kwoty brutto ustalonej w umowie. 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 obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 135 ww. ustawy. 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. na okres obejmujący rok 2023. bez dysponowania stosownym upoważnieniem, co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania obciążającego rok 2023 w kwocie 14.526,00 zł, czym naruszono art. 46 ustawy o finansach publicznych.**

3. Usługa sprzątnia (pomieszczenia biurowe).

W dniu 2 stycznia 2023 roku. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bytowie zawarł umowę o świadczenie usług sprzątnia z firmą „Jantar 2” Spółką z o.o. z siedzibą w Słupsku przy ul. Zygmunta Augusta 7. Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia 2 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Przedmiotem umowy była usługa sprzątnia i utrzymania w czystości pomieszczeń biurowych Inspektoratu. Za ww. usługę wynikającą z umowy PINB zobowiązał się płacić wynagrodzenie miesięczne w wysokości 890,00 zł netto plus podatek VAT na podstawie wystawianych faktur.

Łącznie w 2023 r. kontrolowana jednostka wydatkowała środki na usługę sprzątnia pomieszczeń biurowych w wysokości 12.927,30 zł.

4. Umowa dotycząca obsługi informatycznej.

W 2023 r. obowiązywała umowa dotycząca usługi informatycznej, wsparcia serwisowego przy korzystaniu z systemów informatycznych oraz pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych zawarta w dniu 2 stycznia 2023 r. pomiędzy Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Bytowie, a MAINSOFT Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Stare Miasto 27/6 w Malborku na okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Przedmiotem umowy była między innymi bieżąca obsługa i nadzór informatyczny, wsparcie serwisowe systemów informatycznych oraz pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych zgodnie z rozporządzeniem RODO oraz ustawy o ODO. Z tytułu realizacji umowy ustalono miesięczne wynagrodzenie brutto dla wykonawcy w wysokości:

- obsługa informatyczna 180,00 zł brutto,
- wsparcie serwisowe 60,00 zł brutto,
- pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych 480,00 zł brutto.

Koszt miesięczny realizacji umowy wynosił 720,00 zł brutto. Koszty dojazdu zostały wliczone w wynagrodzenie miesięczne. Płatności następowały na podstawie wystawionych faktur.

Łączna kwota wydatków, jakie jednostka poniosła na usługi informatyczne wyniosła 8.640,00 zł.

#### **§ 4360 – Opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych**

Wydatki w powyższym paragrafie wyniosły łącznie **5.003,82 zł** i dotyczyły zakupu usług telekomunikacyjnych, tj. telefonii stacjonarnej i komórkowej realizowanej na podstawie umowy nr OMNI0475798620X3 z dnia 21 grudnia 2022 r. zawartej z Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. Umowę zawarto na okres 24 miesięcy. Opłaty za telefonię stacjonarną i komórkową ponoszone były na podstawie comiesięcznych faktur wystawionych przez operatora sieci. Kwoty wydatków w związku z połączeniami komórkowymi mieściły się w ramach ustalonego abonamentu. Opłaty miesięczne z tytułu abonamentu dla 3 nr telefonii komórkowej wyniosły: 36,90 zł brutto, 0,00 zł (promocja od 25 miesiąca od podpisania umowy 6,15 zł brutto) oraz 49,20 zł brutto. Do każdego abonamentu doliczono 12,30 zł z tytułu usługi dodatkowej – internet.

Ustalono, iż na stanie jednostki kontrolowanej znajdują się 3 służbowe telefony komórkowe będące w dyspozycji: Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz 2 pracowników merytorycznych.

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

#### **§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii**

Zrealizowane wydatki w kwocie łącznej **4.798,00 zł<sup>12</sup>** dotyczyły usług doradztwa prawnego oraz poradnictwa psychologicznego w związku z powołaniem komisji antymobingowej i udziału psychologa i prawnika.

Powyższe **wydatki zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 4390, powinny one być ujęte w § 4300 – Zakup usług pozostałych.**

---

<sup>12</sup> akta kontroli str. 41-46 – faktury zakupu § 4390



### **§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego**

Wydatki w powyższym paragrafie wyniosły **2.232,00 zł** i dotyczyły opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Kontrolującemu okazano zawiadomienie Burmistrza Bytowa z dnia 03.02.2023 r. o wysokości miesięcznych opłat obowiązujących w 2023 roku.

### **§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej**

Poniesione wydatki w kwocie łącznej **1.940,00 zł** dotyczyły:

- zapłaty za udział pracowników Inspektoratu w szkoleniach z zakresu przepisów BHP i pierwszej pomocy (wstępnych i okresowych) – kwota 1.140,00 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 **1.350,00 zł** dotyczyły:

- zapłaty za udział 2 pracowników Inspektoratu w szkoleniu z zakresu przepisów BHP oraz sporządzania oceny ryzyka zawodowego dla pracowników na stanowiskach administracyjno-biurowych (Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz pracownik merytoryczny) – kwota 550,00 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.

## **5. 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.

### **Pozostałe ustalenia w zakresie wydatków budżetowych**

1. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były w systemie informatycznym, z wykorzystaniem programów finansowo-księgowych firmy Wolters Kluwer.
2. Płatności za dostawy i usługi w poddanych kontroli paragrafach wydatków klasyfikacji budżetowej, dokonywane były zgodnie z terminami określonymi na fakturach VAT.
3. 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.
4. 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.
5. Inspektorat przy zakupie towarów i usług, z uwagi na ich wartość nieprzekraczającą równowartości 30.000 euro, nie był zobligowany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Przy wyborze opierano się na badaniu rynku. W kontrolowanej jednostce nie było pisemnych procedur dotyczących zasad udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł.

---

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

**Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości** była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym: ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>13</sup>.

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

- zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy w kwocie 14.526,00 zł – z naruszeniem przepisów art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bytowie oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego.**

## **B. Realizacja dochodów budżetu państwa**

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2023 r.<sup>14</sup> z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany ustalono, że należności przypisane, dochody wykonane i przekazane oraz należności pozostałe zapłaty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	Plan	Należności	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
					Ogółem	w tym zaległości	
0570	13.500,00	248.818,00	0,00	0,00	248.818,00	248.818,00	0,00
0640	500,00	103,20	91,60	91,60	11,60	11,60	0,00
0920	2.000,00	2.477,18	2.477,18	2.477,18	0,00	0,00	0,00
Ogółem	<b>16.000,00</b>	<b>251.398,38</b>	<b>2.568,78</b>	<b>2.568,78</b>	<b>248.829,60</b>	<b>248.829,60</b>	<b>0,00</b>

Prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ kontrolujący ustalił na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej na kontach: 130-2 rachunek dochodów Skarbu Państwa 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, 221 – należności z tytułu dochodów<sup>15</sup>. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z ewidencją księgową.

<sup>13</sup> t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513

<sup>14</sup> akta kontroli str. 47-48 – sprawozdanie Rb-27ZZ

<sup>15</sup> akta kontroli str. 49-53 – ewidencja księgowa kont: 221 i 222

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

W toku kontroli dokonano szczegółowej analizy dokumentów źródłowych dotyczących ustalenia i przypisania należności w poszczególnych paragrafach zrealizowanych dochodów.

Ustalono, iż należności przypisane i dochody wykonane dotyczyły:

#### **1. § 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych**

Należności przypisane w powyższym paragrafie w kwocie 248.818,00 zł dotyczyły należności z tytułu wystawionych postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia wraz z opłatami egzekucyjnymi od 2 osób fizycznych. Przypisu należności dokonano z bilansu otwarcia. Podstawą przypisu były dwa postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia z 2016 r. i 2018 r.

Ustalono, iż Inspektorat  **błędnie zaklasyfikował do powyższego paragrafu dochody z tytułu opłaty egzekucyjnej w kwocie łącznej 68,00 zł wystawianej na podstawie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji**. Stosownie do przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>16</sup>  **dochody z ww. tytułu winny być zaewidencjonowane w § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień**.

#### **2. § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień**

Należności przypisane w powyższym paragrafie wyniosły **103,20 zł** i dotyczyły kosztów upomnień skierowanych do zobowiązanych przed wszczęciem egzekucji komorniczej, z czego przypis w kwocie 11,60 zł dokonano z bilansu otwarcia, pozostałe przypisy należności w kwocie łącznej 91,60 dokonano w 2023 r.

Zrealizowano dochody w wysokości 91,60 zł, które zostały przekazane na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Bytowie w pełnej wysokości.

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.

W toku analizy zapisów ewidencji księgowej tj. konta 221 ustalono, iż kontrolowana Jednostka dokonywała przypisów należności z tytułu kosztów upomnień w momencie dokonania wpłaty przez zobowiązanego tj. niezgodnie z zapisami art. 20 ustawy o rachunkowości<sup>17</sup>. Księgowania na koncie 221 przypisu należności z tytułu wysłanych do dłużników upomnień powinny być dokonywane pod datą ich doręczenia zobowiązanemu.

### **3. § 0920 – Pozostałe odsetki**

Należności przypisane oraz dochody wykonane w przedmiotowym paragrafie wyniosły **2.477,18 zł** i dotyczyły kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. Powyższe dochody przekazane zostały na rachunek Starostwa Powiatowego w Bytowie.

#### **Należności pozostałe do zapłaty oraz windykacja**

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły łącznie **248.829,60 zł** i były należnościami wymagalnymi na dzień 31.12.2023 r. Powyższe zaległości dotyczyły nieuregulowanych dwóch nałożonych grzywien w celu przymuszenia na 2 osoby fizyczne w § 0570 – kwota 248.818,00 zł oraz kosztów upomnień § 0640 – kwota 11,60 zł.

Szczegółową kontrolą objęto działania windykacyjne przeprowadzone w odniesieniu do 2 dłużników w § 0570, tj.:

1. Postanowienie z dnia 08.03.2018 r. PINB/IB/70035/64/2015 o nałożeniu grzywiny w celu przymuszenia wobec niewykonania obowiązku dokonania rozbiórki samowoli budowlanej na kwotę 248.700,00 zł oraz kwotę 68,00 zł opłaty egzekucyjnej za wydanie postanowienia. Prowadzaną windykację w latach 2018-2020 podano kontroli prowadzonej przez PUW w Gdańsku w 2020 r. Stwierdzono wówczas, iż w dniu 10.08.2018 r. wysłano do zobowiązanego wezwanie do zapłaty, natomiast dnia 10.02.2020 r. został wystawiony tytuł wykonawczy i przesłany do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 marca 2020 r. stwierdzono, że działania windykacyjne, tj. skierowanie należności na drogę postępowania egzekucyjnego prowadzono ze

---

<sup>17</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 120

znaczną zwłoką, tj. po upływie ponad roku od wyznaczonego terminu płatności. W toku bieżących czynności kontrolnych stwierdzono, iż tytuł wykonawczy z dnia 10.02.2020 r. został odrzucony przez urząd skarbowy, ze względu na błędny druk tytułu, wobec powyższego PINB wystawił nowy tytuł wykonawczy nr 4/2020, który skierowano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie w dniu 17 lipca 2020 r. Dnia 20 lutego 2023 r. Inspektorat wystąpił z zapytaniem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie z zapytaniem, na jakim etapie znajduje się przedmiotowe postępowanie egzekucyjne. W odpowiedzi z dnia 23 lutego 2023 r. przekazano, że przeprowadzono następujące czynności: w 2020 r. zajęcie rachunku dłużnika, automatyczne ustalenie majątku dłużnika, zajęcie innych wierzytelności, natomiast w 2022 r. – zajęcie wynagrodzenia za pracę. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wypłynęła żadna wpłata z tytułu zaległości.

2. Postanowienie PINB/ID/70035/29/2016 PINB/ID/70035/30/2016 z dnia 13.07.2016 r. o nałożeniu grzywny w wysokości 50,00 zł za niestawiennictwo w przesłuchaniu w charakterze strony. Prowadzaną windykację w latach 2016-2020 podano kontroli prowadzonej przez PUW w Gdańsku w 2020 r. Stwierdzano wówczas, iż w dniu w dniu 10.02.2020 r. został wystawiony tytuł wykonawczy i przesłany do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie. Powyższe należności stały się wymagalne w dniu 21.07.2016 r., tj. w ciągu 7 dni od otrzymania wezwania do zapłaty przez zobowiązanego, co nastąpiło 14.07.2016 r. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 marca 2020 r. stwierdzono, że działania windykacyjne prowadzone były ze znaczną zwłoką. W toku prowadzonych czynności kontrolnych, kontrolującemu okazano nowy tytuł wykonawczy nr 5/2020 z dnia 31.07.2020 r. (poprzedni tytuł wykonawczy został wystawiony na błędnym druku) oraz zawiadomienie z dnia 24.09.2020 r. z Urzędu Skarbowego w Bytowie o nieprzystąpieniu do egzekucji z uwagi na brak podstawy prawnej – braku doręczenia upomnienia oraz daty powstania należności pieniężnej<sup>18</sup>. Ustalono,  **iż Inspektorat nie przesłał zobowiązanemu pisemnego upomnienia, co stanowiło naruszenie zapisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, tj. art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r.<sup>19</sup>. Reasumując należy stwierdzić, iż Jednostka nie podjęła od 2020 r. wystarczających**

---

<sup>18</sup> akta kontroli str. 54 – zawiadomienie z US w Bytowie

<sup>19</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2505

**działań mających na celu windykację powstałej należności, świadczy to również o braku staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa. Ponadto kontrolujący stwierdził, iż poprzez brak działań windykacyjnych prowadzonych ze strony PINB doprowadzono do przedawnienia należności z tytułu grzywny za niestawiennictwo w przesłuchaniu, która jest karą administracyjną i zgodnie z zapisem art. 189g § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r.<sup>20</sup> okres dla roszczeń z tytułu administracyjnych kar pieniężnych wynosi 5 lat. Zatem nie został zachowany termin ich dochodzenia.**

Na pisemne zapytanie kontrolującego z dnia 14 lutego 2023 r., czy w 2023 r. Inspektorat wystawił postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia, Pan Marian Wysocki – p.o. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bytowie, wyjaśnił, iż „(...) W roku 2023 Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bytowie postanowieniem nr PINB/IB/7035/129/2012 z dnia 24.03.2023 r. nałożył na Pana M.M. grzywnę w kwocie 10.000,00 zł wraz z opłatą manipulacyjną 68,00 zł.”<sup>21</sup>

Kontrolującemu okazano postanowienie nr PINB/ID/70035/129/2012 z dnia 24 marca 2023 roku<sup>22</sup> o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia do wykonania przez zobowiązanego obowiązku określonego w tytule wykonawczym z dnia 13.08.2014r., (czyli obowiązku rozbiórki obiektu budowlanego - reklamy) na kwotę 10.000,00 zł oraz kwotę 68,00 zł opłaty egzekucyjnej za wydanie postanowienia.

Pismem z dnia 19.04.2023 r. zobowiązany wniósł zażalenie na powyższe postanowienie oraz wnioski o przywrócenie terminu do wniesienia zażalenia do PINB w Bytowie, które zostało przekazane do Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gdańsku.

Postanowieniem nr WOP.7722.89.2023.HB z dnia 22.06.2023 PWINB w Gdańsku odmówił zobowiązanemu przewrót terminu do wniesienia zażalenia na postanowienie. Zobowiązany w dniu 14.08.2023 r. złożył skargę na postanowienie nr WOP.7722.89.2023.HB z dnia 22.06.2023 do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku. Postanowieniem z dnia 20.09.2023 r. Wojewódzki

---

<sup>20</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r., poz.775

<sup>21</sup> akta kontroli str. 13-15 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 21 lutego 2024 r.

<sup>22</sup> akta kontroli str. 55-60 – postanowienie o nałożeniu grzywny z dnia 24.03.2023 r.

Sąd Administracyjny odrzucił skargę zobowiązanego na postanowienie nr WOP.7722.89.2023.HB z dnia 22.06.2023 r. w przedmiocie przywrócenia terminu do złożenia zażalenia w sprawie nałożenia grzywny w celu przymuszenia do rozbiórki obiektu budowlanego – reklamy.

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji grzywna w celu przymuszenia stała się wymagalna w terminie 90 dni od daty doręczenia postanowienia. Wobec powyższego ustalano, iż należność w kwocie 10.068,00 zł na dzień 31 grudnia 2023 r. były należnościami wymagalnymi. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego nie podjął dalszych czynności, tj. **nie wystawił upomnienia oraz następnie tytułu wykonawczego pieniężnego celem wyegzekwowania należnej grzywny.**

**Opisany czyn nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

**Należności w wysokości 10.000,00 zł (grzywna) oraz 68 zł (opłata egzekucyjna) wynikające z wyżej opisanego postanowienia, zostały ujęte w ewidencji księgowej, natomiast nie wykazano ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ dot. 2023 r.**

**W konsekwencji powyższego dane wykazane w tym sprawozdaniu były niezgodne ze stanem faktycznym.**

Ponadto, jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej konta 221 na dzień 31.12.2023 r. wykazano również należności w kwocie 10.068,00 zł z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia nałożonej postanowieniem nr PINB/ID/70033/4/2021 z dnia 21.07.2022 r.<sup>23</sup> Grzywna została nałożona w związku z niewykonaniem przez zobowiązaną obowiązku określonego w tytule wykonawczym z dnia 13.05.2021 r. – przywrócenie poprzedniego stanu obiektu budowlanego poprzez likwidację obecnie prowadzonej w nim hodowli trzody chlewnej. Na wyżej wymienione postanowienie zobowiązana złożyła zażalenie w dniu 03.08.2022 r. do PINB w Bytowie oraz WINB w Gdańsku. Wraz z zażaleniem strona złożyła również wniosek o wstrzymanie wykonania postanowienia nr PINB/ID/70033/4/2021 z dnia 21.07.2022 r. Pismem z dnia 16.08.2022 r. PINB w Bytowie nie uwzględnił w całości złożonego zażalenia, natomiast postanowieniem z dnia 17.10.2022 r. odmówił wstrzymania ww. postanowienia. Postanowieniem z dnia 20.01.2023 r. PWINB uchylił zaskarżone

---

<sup>23</sup> akta kontroli str. 61-68 - postanowienie o nałożeniu grzywny z dnia 21.07.2022 r.



postanowienie w części dotyczącej terminu uiszczenia grzywny i opłaty egzekucyjnej oraz wykonania obowiązku i wyznaczył nowy termin do dnia 28 kwietnia 2023 r. w pozostałym zakresie postanowienie – utrzymano w mocy. Ponadto w dniu 20.01.2023 r. do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku wpłynęła skarga zobowiązanej w przedmiocie nałożonej grzywny w celu przymuszenia do przywrócenia poprzedniego sposobu użytkowania obiektu budowlanego. Postanowieniem z dnia 17.07.2023 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku odrzucił skargę.

Resumując powstałe należności na dzień 31 grudnia 2023 r. były należnościami wymagalnymi. Wobec powyższego ustalano, iż Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego nie podjął dalszych czynności wobec nałożonej grzywny, tj. **nie wystawił upomnienia oraz tytułu wykonawczego celem wyegzekwowania należnej grzywny.**

**Opisany czyn nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>24</sup>**

**Należności w wysokości 10.000,00 zł (grzywna) oraz 68 zł (opłata egzekucyjna) wynikające z wyżej opisanego postanowienia, zostały ujęte w ewidencji księgowej, natomiast nie wykazano ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ dot. 2023 r. W konsekwencji powyższego dane wykazane w tym sprawozdaniu były niezgodne ze stanem faktycznym.**

Ustalono, iż Inspektorat w stosunku do dwóch wyżej opisanych postanowień o nałożeniu grzywien **błędnie zaklasyfikował w ewidencji księgowej do § 0570 przypis należności z tytułu opłat egzekucyjnych w kwocie łącznej 136,00 zł (68,00 zł x 2) wystawionych na podstawie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.** Stosownie do przepisów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł

---

<sup>24</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 289

zagranicznych<sup>25</sup> **dochody z ww. tytułu winny być zaewidencjonowane w § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.**

### **Terminowość przekazywania dochodów**

Na podstawie ewidencji księgowej kont: 130-02 i 222-01 kontrolujący stwierdził, iż Inspektorat przekazywał wykonane dochody do Starostwa Powiatowego w Bytowie w terminach umożliwiających wypełnienie przez Powiat ciężących na nim obowiązków.

### **Umorzenia należności oraz odraczanie terminów spłaty.**

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 14 lutego 2023 r. dotyczące umarzania należności w 2023 r. Pan Marian Wysocki – p.o. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bytowie wskazał, iż w 2023 roku nie dokonano umorzeń oraz odpisów należności Skarbu Państwa.<sup>26</sup> Kontrola ewidencji księgowej nie wykazała wyksięgowań należności.

---

### **Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar – oceniono negatywnie.**

**Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości** było niewłaściwe stosowanie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**Skutkiem** stwierdzonych nieprawidłowości jest naruszenie powyższych aktów prawnych, skutkujące:

- niedochodzeniem należności Skarbu Państwa w kwocie łącznej 20.186,00 zł,
- doprowadzeniem do przedawnienia należności Skarbu Państwa w kwocie 50,00 zł,
- błędną datą dokonywania przypisu upomnień w momencie dokonania wpłaty przez zobowiązanego, zamiast pod datą ich doręczenia zobowiązanemu.

---

<sup>25</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.

<sup>26</sup> akta kontroli str. 13-15 – odpowiedź na pismo kontrolującego z dnia 21 lutego 2024 r.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone za ww. nieprawidłowości są Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bytowie oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego Księgowego.**

---

### **C. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

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

Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były w systemie informatycznym, z wykorzystaniem programów finansowo-księgowych firmy Wolters Kluwer.

Przedłożona ewidencja księgową spełniała wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>27</sup>.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zapisami art. 24 ustawy o rachunkowości, tj. w sposób rzetelny, bezbłędny (za wyjątkiem daty dokonywania przypisu należności z tytułu kosztów upomnień), sprawdzalny i bieżący.

Wszystkie sprawdzone przez kontrolującego dowody źródłowe w poszczególnych paragrafach zostały opisane pod względem celowości wydatku, opatrzone klasyfikacją budżetową oraz zakupów dokonanych w ramach przepisów ustawy Pzp, oznaczone numerem dowodu księgowego, datą wpływu dokumentu i uregulowania zobowiązania, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione – zgodnie z zapisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zaciągnięte zobowiązania regulowano w terminie określonym przez dostawców towarów i usług, co jest zgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>28</sup>.

**Jednakże w zakresie objętym kontrolą stwierdzono przypadki błędnego zastosowania klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków i dochodów (opisane w punkcie A i B niniejszego wystąpienia), co było niezgodne z wymogami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca**

---

<sup>27</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120

<sup>28</sup> t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270

**2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.**

---

**Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono – pozytywnie z uchybieniami.**

**Przyczyną stwierdzonych uchybień** była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**Skutkiem** stwierdzonych uchybień jest błędne klasyfikowanie wydatków i dochodów Skarbu Państwa do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bytowie 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 Bytowie była przeprowadzona w 2020 roku w zakresie: *„Wydatkowanie 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 FB-III.431.8.2020.JJ z dnia 23 marca 2020 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności – „Pozytywna z nieprawidłowościami”, w związku, z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

1. zaciąganie zobowiązań z tytułu umów, a w szczególności umowy dotyczącej usługi sprzątnia, niewykraczających poza dany rok budżetowy,

2. prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej do konta 221 według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
3. podjęcie działań mających na celu terminowe prowadzenie czynności windykacyjnych w odniesieniu do należności pieniężnych, w szczególności polegających na wystawieniu tytułów wykonawczych.

Pismem z dnia 27 kwietnia 2020 roku, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bytowie poinformował o podjętych przez Inspektorat działaniach w zakresie ww. zaleceń i wniosków.

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

- w zakresie zalecenia nr 1 dotyczącego zaciąganie zobowiązań – w toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w Jednostce obowiązuje umowa na utrzymanie czystości placów i terenów zielonych (...), której okres obowiązywania przekracza rok budżetowy – **zalecenie niewykonane**,
  - w zakresie zalecenia nr 2 ustalono, iż Inspektorat prowadzi analityczną ewidencję księgową do konta 221 według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej – **zalecenie wykonane**,
  - w zakresie terminowych działań windykacyjnych, w szczególności polegających na wystawianiu tytułów wykonawczych – w toku czynności kontrolnych okazano tytuł wykonawczy wystawiony w 2020 r. i przesłany do właściwego urzędu skarbowego. Jednakże tytuł nie został przyjęty przez urząd skarbowy do egzekucji z uwagi na brak podstawy prawnej, tj. Inspektorat nie wystawił i nie doręczył zobowiązanemu upomnienia wzywającego do uregulowania należności. Ustalono, iż od dnia 24 września 2020 r. tj. dnia otrzymania zawiadomienia o nieprzystąpieniu organu egzekucyjnego do egzekucji **Inspektorat nie podjął dalszych czynności windykacyjnych. Ponadto stwierdzono, iż w 2 przypadkach (opisanych w punkcie B niniejszego wystąpienia) Inspektorat nie podejmował bieżących działań windykacyjnych celem egzekucji należności Skarbu Państwa – zalecenie niewykonane.**
-

**Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.**

**Przyczyną nieprawidłowości** było niezastosowanie się przez kierownictwo kontrolowanej Jednostki do wydanych zaleceń tj. nieprowadzenie działań windykacyjnych poprzez niewysłanie upomnień do zobowiązanych oraz niewystawienie pieniężnych tytułów wykonawczych i skierowanie ich do właściwych organów egzekucyjnych oraz zawieranie umów wykraczających poza rok budżetowy i tym samym niezastosowanie się przez Jednostkę do dwóch z trzech wydanych zaleceń wydanych po poprzednio przeprowadzonej kontroli.

**Skutkiem** stwierdzonych nieprawidłowości jest niedochodzenie należności Skarbu Państwa, tj. czyn noszący znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych oraz naruszenie zapisów ustawy o Finansach publicznych.

**Osobą odpowiedzialną za powyższe jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bytowie.**

---

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 – negatywnie.

## **ZALECENIA I WNIOSKI**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym klasyfikowaniem wydatków i dochodów do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie,

2. wykazywanie w kartach drogowych samochodu służbowego rzeczywistego celu wyjazdu służbowego,
3. zaciąganie zobowiązań z terminem realizacji niewykraczającym poza dany rok budżetowy w celu uniknięcia naruszeń art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
4. dokładanie należytej staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa w szczególności poprzez niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych tj. wysyłanie upomnień oraz wystawianie tytułów wykonawczych i przekazywanie ich do właściwych naczelników urzędów skarbowych,
5. dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień w momencie ich skutecznego doręczenia,
6. zwiększenie nadzoru nad rzetelnym sporządzeniem sprawozdań budżetowych tj. w szczególności sprawozdania RB-27ZZ – tak aby dane w nim zawarte obejmowały wszystkie należności wynikające z ewidencji księgowej.

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

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz