



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim¹.

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 1 do 13 marca 2024 roku dokonując w dniu jej wszczęcia wpisu do książki kontroli Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim.

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Pan Mariusz Stankiewicz – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim – pełniący ww. stanowisko od dnia 1 czerwca 1999 roku.

Skład zespołu kontrolującego:

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki

¹ ul. Wojska Polskiego 16, 83-000 Pruszcz Gdański,

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

³ tj. Dz.U. z 2020 roku, poz. 224,

pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 5/2024 z dnia 26 lutego 2024 roku.

Ocena skontrolowanej działalności: negatywna

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności i gospodarności ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł. – w oparciu o zapisy ewidencji księgowej w konfrontacji ze stanowiącymi podstawę do tych zapisów dowodami źródłowymi. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia/obszary kontrolne:

1. prawidłowość wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki,
2. realizacja dochodów budżetu państwa,
3. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
4. stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

W toku kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które zostały uwzględnione przy formułowaniu przedstawionych poniżej ocen cząstkowych, tj.:

- błędne przypisane do 2023 roku zobowiązań w kwocie 799,00 zł dotyczących roku 2024,
- dokonanie wydatków w kwocie 354,04 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,
- brak działań windykacyjnych prowadzonych wobec dłużników w zakresie zaległości w kwocie 36.142,80 zł
- zawyżenie kwoty należności oraz należności ogółem pozostałych do zapłaty wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 16,00 zł,
- w zakresie stopnia realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli nie zastosowano się do wszystkich zaleceń tj. dokonano przypisu upomnienia w kwocie 16,00 zł w roku 2023 pomimo, iż data zapłaty przypadła na rok 2024, a w stosunku do grzywien z lat ubiegłych nie były wystawiane tytuły wykonawcze.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Informacje wstępne:

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

Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Mariusz Stankiewicz.

W Inspektoracie obowiązuje regulamin organizacyjny ustalony z mocą obowiązującą od dnia 11 czerwca 2012 roku, Zarządzeniem nr 5/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim z dnia 11 czerwca 2012 roku. Zgodnie z ww. dokumentem w skład Jednostki wchodzi wieleosobowe lub jednoosobowe komórki organizacyjne:

- Stanowiska Inspekcji,
- Stanowiska Organizacyjno-Administracyjne,
- Stanowisko ds. Obsługi Księgowej i Kadrowej.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnionych w Inspektoracie było 9 osób w łącznym wymiarze 8,5 etatów – w tym Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (niebędący członkiem korpusu służby cywilnej) oraz 8 pracowników merytorycznych będących jednocześnie członkami służby cywilnej.

Siedziba Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim mieści się w budynku Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim przy ul. Wojska Polskiego 16, w którym Jednostka na swoją siedzibę zajmuje pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni użytkowej 136,71 m² na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 27 września 2018 roku pomiędzy Powiatem Gdańskim a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim. W umowie tej określono, że jest ona zawarta na czas nieokreślony od dnia 1 października 2018 roku. Zgodnie z zapisami § 3 umowy najemca (PINB) został zobowiązany do regulowania miesięcznego czynsz w wysokości 1.059,36 zł brutto (czynsz ustalony został Uchwałą Zarządu Powiatu Gdańskiego Nr 632/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r.). Najemca zobowiązał się jednocześnie oprócz zapłaty czynszu do zwrotu kosztów na rzecz wynajmującego na utrzymanie budynku i jego eksploatację w wysokości proporcjonalnej do zajmowanej powierzchni w następującym zakresie:

- a) ponoszenia kosztów za centralne ogrzewanie,
- b) ponoszenia kosztów za wywóz nieczystości,
- c) ponoszenia kosztów za dostawę wody,
- d) ponoszenia kosztów za odprowadzanie ścieków,
- e) ponoszenia kosztów za zużycie energii elektrycznej,
- f) ponoszenia kosztów sprzątnia,
- g) ponoszenia kosztów dozoru.

Jednostka użytkuje pomieszczenie o powierzchni użytkowej 39,05 m² wraz z przynależącym do niego udziałem w części wspólnej o powierzchni 7,88 m² oraz udziałem w gruncie o powierzchni 27,00 m². Przedmiot najmu znajduje się w Pruszczu Gdańskim w budynku przy ulicy Żwirki i Wigury 2 i wykorzystywany jest na potrzeby archiwizacji dokumentów Inspektoratu. Czynsz najmu ustalono w wysokości 1.230,00 zł brutto płatnej miesięcznie. Dodatkowo wynajmujący ponosi koszty eksploatacyjne rozliczane w przypadku centralnego ogrzewania proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni, a w zakresie odpłatności za wodę, ścieki i energię elektryczną według faktycznego opomiarowanego zużycia.

W toku kontroli ustalono, iż jednostka użytkuje także cztery pomieszczenia z przeznaczeniem na archiwum tj.:

- pomieszczenie nr 1 o powierzchni 27,30 m² - czynsz najmu ustalono w wysokości 105,78 zł brutto płatnej miesięcznie tj. w kwocie obejmującej całość kosztów na podstawie umowy najmu z dnia 3 września 2012 roku, na czas nieokreślony od dnia 1 września 2012 roku, pomiędzy Powiatem Gdańskim, a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim,
- pomieszczenie nr 2 o powierzchni 18,50 m² - czynsz najmu ustalono w wysokości 71,67 zł brutto płatnej miesięcznie tj. w kwocie obejmującej całość kosztów na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 3 czerwca 2013 roku, na czas nieokreślony od dnia 1 czerwca 2013 roku, pomiędzy Powiatem Gdańskim a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim,
- pomieszczenie nr 3 o powierzchni 23,40 m² - czynsz najmu ustalono w wysokości 97,43 zł brutto płatnej miesięcznie (dodatkowo wynajmujący ponosi koszty eksploatacyjne na zasadach tożsamyh jak w umowie wynajmu pomieszczeń na siedzibę inspektoratu) na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 1 lutego 2021 roku, na czas od dnia 1 lutego 2021 roku do 31 stycznia 2024 roku pomiędzy

Powiatem Gdańskim a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim,

- pomieszczenie nr 4 o powierzchni użytkowej 39,05 m² wraz z przynależącym do niego udziałem w części wspólnej o powierzchni 7,88 m² oraz udziałem w gruncie o powierzchni 27,00 m² - czynsz najmu ustalono w wysokości 1.230,00 zł brutto płatnej miesięcznie (dodatkowo wynajmujący ponosi koszty eksploatacyjne rozliczane w przypadku centralnego ogrzewania proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni, a w zakresie odpłatności za wodę, ścieki i energię elektryczną według faktycznego opomiarowanego zużycia) na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 5 października 2023 roku, na czas oznaczony 3 lat od dnia 12 października 2023 roku pomiędzy Agencją Mienia Wojskowego z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowowiejskiej 26a a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim.

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

Plan wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim na rok 2023 został określony na podstawie ustawy budżetowej w dziale 710 (działalność usługowa), rozdziale 71015 (nadzór budowlany) w wysokości **1.230.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o łączną kwotę **33.000,00 zł**, tj.:

- a) w kwocie **13.000,00 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 2023⁴ z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego specjalnego dodatku motywacyjnego dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego,
- b) w kwocie **20.000,00 zł** – decyzją Ministra Finansów nr MF/FG3.4143.3.189.2023.MF.4780 z dnia 9 października 2023 roku, ze środków pochodzących z rezerwy celowej poz. 63 z przeznaczeniem na zakup wyposażenia biurowego w postaci regałów do archiwum,

⁴ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 1574

Po uwzględnieniu ww. zwiększeń plan wydatków na 2023 rok Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim w rozdziale 71015 wyniósł ogółem **1.263.000,00 zł.**

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

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 5 dni bezpośrednio poprzedzających dzień dokonania ww. zmian w planie, tj.:

- 27 sierpnia 2023 roku,
- 3 września 2023 roku,
- 29 października 2023 roku,
- 7 grudnia 2023 roku,
- 26 grudnia 2023 roku

nie stwierdzając nieprawidłowości w tym zakresie.

Na podstawie ww. decyzji Ministra Finansów oraz Wojewody Pomorskiego a także sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz wysokość środków niewykorzystanych przez PINB w Pruszczu Gdańskim w 2023 roku w rozdziale 71015, jak niżej:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2.400,00 zł	2.321,18 zł	78,82 zł
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	158.200,00 zł	158.196,00 zł	4,00 zł

4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	647.700,00 zł	647.562,06 zł	137,94 zł
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44.000,00 zł	43.980,68 zł	19,32 zł
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	143.600,00 zł	143.401,48 zł	198,52 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	14.200,00 zł	14.103,36 zł	96,64 zł
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	104.390,00 zł	104.378,50 zł	11,50 zł
4260	Zakup energii	25.380,00 zł	25.378,38 zł	1,62 zł
4270	Zakup usług remontowych	3.000,00 zł	2.953,01 zł	46,99 zł
4280	Zakup usług zdrowotnych	730,00 zł	729,00 zł	1,00 zł
4300	Zakup usług pozostałych	66.500,00 zł	66.491,79 zł	8,21 zł
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3.300,00 zł	3.260,44 zł	39,56 zł
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze	25.970,00 zł	25.966,85 zł	3,15 zł
4430	Różne opłaty i składki	2.400,00 zł	2.390,80 zł	9,20 zł
4440	Odpisy na ZFŚS	15.600,00 zł	15.501,68 zł	98,32 zł
4480	Podatek od nieruchomości	2.100,00 zł	2.075,53 zł	24,47 zł
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2.320,00 zł	2.320,00 zł	-
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1.210,00 zł	1.210,00 zł	-
	Razem	1.263.000,00 zł	1.262.220,74 zł	779,26 zł

Jak wynika z powyższej tabeli, Inspektorat w 2023 roku zrealizował wydatki w wysokości **1.262.220,74 zł**, tj. w wysokości około 100% planu dotacji wynoszącego po zmianach kwotę **1.263.000,00 zł**. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem **779,26 zł**, zostały zwrócone na rachunek Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 29 grudnia 2023 roku, a zatem terminowo. Starostwo Powiatowe nie partycypowało w wydatkach Inspektoratu.

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 **70.858,29 zł** – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
71015	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	56.564,94 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	9.723,48 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	960,67 zł

4210	Zakup materiałów i wyposażenia	603,80 zł
4300	Zakup usług pozostałych	3.005,40 zł
Razem		70.858,29 zł

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

- w §§ 4040,4110,4120 ze sporządzonych naliczeń pomocniczych, list płac oraz dowodów PK,
- w § 4210 z faktury VAT wystawionej i otrzymanej w dniu 4 stycznia 2024 roku na kwotę brutto ogółem 603,80 zł tytułem zakupu w miesiącu grudniu 2023 roku paliwa oraz płynu do spryskiwacza do samochodów służbowych,
- w § 4300 z faktury VAT wystawionej w dniu 4 stycznia 2024 roku na kwotę brutto ogółem 2.206,40 zł tytułem opłaty za usługi pocztowe za miesiąc grudzień 2023 roku (wysyłka korespondencji) oraz 19 grudnia 2023 roku na kwotę brutto ogółem 799,00 zł tytułem świadczonych usług w zakresie obsługi BIP w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.⁵, a tym samym dane dotyczące zobowiązań w księgach rachunkowych nie były zgodne ze stanem faktycznym ze względu na wykazanie w nich kwoty 799,00 zł będącej zobowiązaniami dotyczącymi 2024 roku.

Realizacja wskazanych powyżej usług w zakresie obsługi BIP odbywała się na podstawie umowy z dnia 13 grudnia 2023 r.⁶

Jak z powyższego wynika, wskazane **wydatki** były związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności Inspektoratu, ale **w zakresie zobowiązań w kwocie 799,00 zł zostały błędnie przypisane do 2023 roku**. Wszystkie zobowiązania zostały terminowo zapłacone w 2024 roku.

Rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63

Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FG3.4143.3.189.2023.MF.4780 z dnia 9 października 2023 roku, Inspektorat otrzymał środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63 w kwocie **20.000,00 zł**, z przeznaczeniem na zakup wyposażenia biurowego w postaci regałów do archiwum.

Otrzymane środki Inspektorat wydatkował w pełnej wysokości, tj. w kwocie **20.000,00 zł**, za zakup dokonany na podstawie umowy nr 1/2023 z dnia 1 grudnia

⁵ akta kontroli str. 103-105 – faktury za obsługę BIP

⁶ akta kontroli str. 120-125 – umowa BIP

2023 roku i faktury VAT o wartości brutto 27.000,00 zł – zapłaconych terminowo do kwoty 20.000,00 zł ze środków otrzymanych z ww. rezerwy, a w pozostałej kwocie 7.000,00 zł ze środków bieżących Jednostki. Zgodnie z przedstawionymi oryginałami dokumentów j/w PINB dokonał zakupu 16 szt. regałów o wymiarach 60x242x38 i 9 szt. regałów o wymiarach 70x242x38. Na fakturze VAT zamieszczono zapis o pochodzeniu środków z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63.

W toku czynności kontrolnych pismem z dnia 11 marca 2024 roku⁷, kontrolujący zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim z prośbą o wskazanie czy prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych przez Inspektorat z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63. W piśmie z dnia 13 marca 2024 roku⁸ Pan Mariusz Stankiewicz wskazał, iż „w 2023 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego nie została wyodrębniona ewidencja księgową dla środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63 w kwocie 20.000 zł”.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z zapisami art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych⁹ rezerwy celowe mogą być przeznaczone (...) wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków, stąd **PINB powinien prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową przedmiotowych środków w celu weryfikacji zgodności poniesionych wydatków z przeznaczeniem określonym w decyzji przyznającej przedmiotowe środki.**

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

Wydatki bieżące Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia

⁷ akta kontroli str. 108 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 11 marca 2024 roku

⁸ akta kontroli str. 109-111 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 11 marca 2024 roku

⁹ Dz.U. z 2023 roku poz. 1270

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 Pruszczu Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **2.321,18 zł** i dotyczyły:

- refundacji trzem pracownikom Jednostki, części kosztów poniesionych na zakup okularów do pracy na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy – łączna kwota **750,00 zł**,
- refundacji pracownikom przeprowadzającym inspekcje i kontrole w terenie kosztów zakupu odzieży i obuwia roboczego (kurtka, spodnie, obuwie) – łączna kwota **1.571,18 zł**,

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

- Zarządzenia nr 4/2008 z dnia 2 września 2021 roku w sprawie kwoty przeznaczonej na okulary korygujące wzrok dla osób zatrudnionych na stanowiskach z monitorami ekranowymi,
- Zarządzenia nr 7/PIMB/2020 z dnia 30 listopada 2020 roku w sprawie wysokości i zasad wypłacania ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz wydawania wody pitnej dla pracowników PINB w Pruszczu Gdańskim.

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki poniesione w powyższy paragrafie wyniosły łącznie **104.378,50 zł**, z czego wydatki w kwocie 20.000,00 zł sfinansowane zostały ze środków otrzymanej rezerwy celowej poz. 63.

W ramach powyższej kwoty zakupiono:

- materiały biurowe, papier ksero, druki – kwota **5.290,81 zł**,
- regały do archiwum – kwota **41.000,00 zł**,
- komputery (4 szt.) i monitory (3 szt.) – kwota **18.911,49 zł**,
- tonery – kwota **2.292,72 zł**,
- skoroszyty z zawieszka – kwota **2.835,00 zł**,
- druki potwierdzenia odbioru – kwota **297,00 zł**,

- oprogramowanie Microsoft Office – kwota **3.100,21 zł**,
- dysk zewnętrzny – kwota **279,79 zł**,
- serwer Dell – kwota **9.996,37 zł**,
- drukarkę HP – kwota **1.291,50 zł**,
- podświetlany panel do czytania map – kwota **589,90 zł**,
- skanery (2 szt.) – kwota **1.618,00 zł**,
- laptop – kwota **3.300,00 zł**,
- kserokopiarkę – kwota **3.198,00 zł**,
- zasilacze awaryjne UPS (4 szt.) – kwota **2.000,00 zł**,
- paliwo i części zamienne – kwota **7.888,12 zł**,
- inne (płyn do spryskiwaczy, mysz bezprzewodowa, kable HDMI, – kwota **489,59 zł**.

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

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zapłata za wydatki w łącznej kwocie 354,04 zł dokonana została z prywatnych środków przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim, następnie zaś po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty za płyny do spryskiwaczy, żarówki, baterie do pilotów i montażu tłumika w samochodzie służbowym oraz zakupu tablicy budowlanej wraz z tablicą ostrzegawczą, Jednostka zwracała środki na konto kierownika inspektoratu.

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 11 marca 2024 roku¹⁰ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim o wskazanie przyczyn dokonywania zapłaty za część wydatków w formie gotówkowej i tym samym dokonywanie następnie zwrotu środków z rachunku bieżącego PINB – wskazany sposób dokonywania wydatków dotyczył wydatków zaewidencjonowanych w §§ 4210 (134,04 zł) i 4300 (220,00 zł). W odpowiedzi z dnia 13 marca 2024 roku¹¹ Pan Mariusz Stankiewicz wskazał, iż „*Zakup w formie gotówkowej z § 4300 w wysokości 220,00 oraz § 4210 w wysokości 134,04 był konieczny przede wszystkim ze względu na prawidłowe i bezpieczne korzystanie z samochodów służbowych.*

¹⁰ akta kontroli str. 108 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 11 marca 2024 roku

¹¹ akta kontroli str. 109-111 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 11 marca 2024 roku

Niestety ze względu na odmowę wystawienia faktury z odroczonym terminem płatności Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego jako jedyna osoba upoważniona do zaciągania zobowiązań zapłacił ze środków własnych co skutkowało zwrotem środków z rachunku bankowego jednostki na prywatne konto Powiatowego Inspektora”.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż powyższy sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny. W myśl art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej takiej jednostki jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje – na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na 31 grudnia 2023 roku PINB w Pruszczu Gdańskim posiadał w użytkowaniu dwa samochody, zgodnie z poniższą tabelą:

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2023 roku	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2023 roku	Suma km w 2021 roku	Średnia liczba km na miesiąc
1	2	3	4	5=4-3	6=5/12
Skoda Fabia	2005	145.607 km	150.813 km	5.206 km	433,83 km
Suzuki SX4	2015	73.369 km	81.625 km	8.256 km	688 km
SUMA				13.462 km	

W toku kontroli okazano ewidencje wyjazdów samochodów służbowych i zakupu paliwa ww. pojazdów w 2023 rok. W toku ich analizy stwierdzono:

- zachowanie ciągłości stanu licznika,
- każdorazowe wskazywanie przez pracownika korzystającego z pojazdu celu wyjazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu,
- iż z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli oraz dojazdu na narady/szkolenie,
- z pojazdu korzystali pracownicy Inspektoratu wykonujący obowiązki służbowe – Jednostka nie zatrudniała kierowcy.

Ustalono, iż w PINB w Pruszczu Gdańskim obowiązywało zarządzenie nr 5/PINB/2017 z dnia 1 września 2017 r. regulujące zasady użytkowania pojazdów będących w dyspozycji Inspektoratu.

Kontrolujący ustalił, iż jednostka zawarła 28 października 2015 roku umowę określającą warunki bezgotówkowej sprzedaży towarów i paliw oferowanych przez Lotos Paliwa Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Elbląskiej 135. Umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia jej zawarcia i dotyczyła sprzedaży na wszystkich stacjach paliw Lotos w kraju akceptujących karty paliwowe LOTOS Biznes.

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

§ 4270 – Zakup usług remontowych

W 2023 roku PINB w Pruszczu Gdańskim zrealizował wydatki na zakup usług remontowych na kwotę ogółem **2.953,01 zł**. Wydatki te dotyczyły:

- naprawy urządzeń drukujących – kwota **1.476,00 zł**,
- naprawy samochodów służbowych (m.in. instalacja elektryczna) – kwota **1.477,01 zł**.

§ 4300 – Zakup usług pozostałych

Realizacja wydatków w wysokości **66.491,79 zł** dotyczyła zakupu następujących usług:

- pocztowych – kwota **29.063,90 zł**,
- wywozu odpadów i odprowadzenia ścieków – kwota **2.168,16 zł**,
- usługi samochodowe (przebiegi, czyszczenie, przechowywanie i przekładanie opon) – kwota **1.255,40 zł**,
- sprzątanie siedziby PINB – kwota **4.802,52 zł**,
- dozór siedziby PINB – kwota **3.087,36 zł**,
- dostęp on-line do serwisu budowlanego „LEX Budownictwo Premium” Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.– kwota **1.974,62 zł**,
- dostęp do usługi antywirusowej – kwota **973,79 zł**,
- przeniesienie i przewiezienie dokumentacji do archiwum - kwota **5.658,00 zł**,
- asysta techniczna i nadzór autorski programów finansowo-księgowych - kwota **2.901,57 zł**,

- usługi Inspektora Ochrony Danych Osobowych – kwota **5.040,00 zł**,
- przedłużenia ważności certyfikatu kwalifikowanego – kwota **269,37 zł**,
- usługi informatyczne realizowane zgodnie z umową nr 1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. zawartą na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (umowa dotyczyła opracowania systemu dla właściwego funkcjonowania sprzętu oraz systemów komputerowych i wdrożenie tego systemu, koordynacji modernizacji i konserwacji sprzętu komputerowego, zapewnienia sprawnego działania wszystkich systemów informatycznych, współpracy z podmiotami zewnętrznymi w powyższym zakresie, zapewnienie bezpieczeństwa oprogramowania oraz systemów komputerowych, zapewnienie archiwizacji danych – kwota **4.034,40 zł**,
- niszczenie dokumentacji – kwota **3.788,22 zł**,
- przegląd techniczny drukarek – kwota **774,90 zł**,
- utylizacja sprzętu – kwota **400,00 zł**,
- sporządzenie dokumentacji powypadkowej dot. pracownika Inspektoratu – kwota **246,00 zł**,
- pozostałe usługi (usługa transportowa) – kwota **53,58 zł**.

§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych

Realizacja wydatków w wysokości **3.260,44 zł** dotyczyła opłat za usługi telefonii stacjonarnej i komórkowej.

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

- trzy numery telefonii komórkowej – dwa abonamenty w kwocie 30,75 zł każdy i jeden abonament w kwocie 16,70 zł – numery będące w użytkowaniu:
 - pracowników sekretariatu PINB,
 - inspektorów PINB,

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

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

W toku analizy faktur otrzymanych od operatora komórkowego dotyczących użytkowania telefonów komórkowych stwierdzono przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu w miesiącach styczniu, lipcu i październiku 2023 roku w łącznej kwocie

11,08 zł, co związane było z ponoszeniem dodatkowych opłat za przesyłanie wiadomości MMS zawierających zdjęcia budynków w trakcie niektórych czynności kontrolnych.

§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze

Realizacja wydatków w wysokości **25.966,85 zł** dotyczyła opłat czynszowych za pomieszczenia biurowe oraz wynajmowane pomieszczenia na potrzeby archiwum zakładowego.

§ 4430 – Różne opłaty i składki

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w przedmiotowym paragrafie zostały poniesione w wysokości **2.390,80 zł** i zostały przeznaczone na zapłatę za:

- składkę na ubezpieczenie OC, AC samochodu Suzuki – kwota **1.503,80 zł**,
- składkę na ubezpieczenie mienia w wynajmowanym lokalu na potrzeby archiwum zakładowego (zobowiązanie wynikające z zawartej umowy najmu) – kwota **427,00 zł**.
- składkę na ubezpieczenie OC samochodu Skoda Fabia – kwota **460,00 zł**.

§ 4480 – Podatek od nieruchomości

W roku 2023 w ramach obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości wydatkowano kwotę **2.075,53 zł**. W złożonej 12 stycznia 2023 r. w Urzędzie Miasta w Pruszczu Gdańskim deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2023 wykazano najmowaną powierzchnię 205,91 m², dla której zgodnie z obowiązującą stawką podatku od nieruchomości wyliczono składkę w kwocie 1.995,00 zł. Zawarcie dodatkowej umowy najmu 73,93m² dla potrzeb archiwum zakładowego zostało terminowo zgłoszone do urzędu miasta w ramach złożonej 18 października korekty zwiększającej wysokość zobowiązania podatkowego do kwoty 2.075,53 zł uregulowanej w terminie.

§ 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej

Wydatki PINB w Pruszczu Gdańskim w przedmiotowym paragrafie wyniosły kwotę ogółem **2.320,00 zł** i dotyczyły:

- udziału jednego pracownika w kursie e-learningowym „Udostępnienie informacji publicznej w praktyce krok po kroku. Realizacja trudnych wniosków” – kwota **270,00 zł**,
- opłaty za szkolenie w inspektoracie – kwota **2.050,00 zł** – szkolenie z prawa budowlanego dla pracowników merytorycznych.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż koszty ww. szkoleń i tym samym udział w nich pracowników PINB wpisywał się w działalność Jednostki.

§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie wyniosły kwotę **1.210,00 zł** i dotyczyły opłaty za szkolenie które odbyło się w miesiącu listopadzie oraz za pobyt w obiekcie – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim podczas zorganizowanej w dniach od 7 do 8 grudnia 2023 roku narady szkoleniowej dla służb organów nadzoru budowlanego oraz organów administracji architektoniczno – budowlanej województwa pomorskiego oraz szkolenie z przepisów prawa budowlanego, które przeprowadzone było w inspektoracie.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż koszty ww. szkoleń i tym samym udział w nich pracowników PINB wpisywał się w działalność Jednostki.

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

Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono, iż w 2023 roku nie wystąpił w Inspektoracie obowiązek stosowania postanowień ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych – przy dokonywaniu zamówień na prace remontowe, dostawy i usługi.

Zamówień o wartości niższej niż określonej w itp. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, udziela się w Inspektoracie na zasadach określonych w regulaminie udzielania zamówień publicznych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł netto, stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 2/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim z dnia 19 marca 2021 roku¹².

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 regulaminu, zamówień dokonuje się z zachowaniem zasad tożsamyh z zasadami wskazanymi w itp. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Natomiast sama procedura udzielania zamówień publicznych zależna jest od wartości zamówienia tj. realizowana jest z podziałem na następujące przedziały kwotowe:

- do 20.000,00 zł netto,
- wyższych niż 20.000,00 zł netto do 50.000,00 zł netto
- wyższych od 50.000,00 zł netto do 130.000,00 zł netto.

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 3 regulaminu nie stosuje się jego postanowień przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 20.000,00 zł. Dla zamówień o wartości wyższych do kwoty 20.000,00 zł netto do 50.000,00 zł przyjęta została zasada udokumentowanego rozeznania rynku w szczególności, w co najmniej jednej ze zdefiniowanych w § 6 ust. 1 regulaminu form:

- 1) poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej Zamawiającego lub platformie zakupowej;
- 2) poprzez przekazanie zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców. W przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do trzech wykonawców, dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców.

¹² akta kontroli str. 73-82 – regulamin zamówień publicznych

- 3) poprzez zebranie i porównanie co najmniej trzech ofert publikowanych na stronach internetowych, powszechnie dostępnych, aktualnych folderów, katalogów lub cenników itp., zawierających cenę proponowaną przez potencjalnych wykonawców,
- 4) poprzez porównanie cen zawartych w ofertach złożonych we wcześniejszych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie tożsamego przedmiotu zamówienia, przy zachowaniu ich aktualności.

Dla zamówień o wartości powyżej 50.000,00 zł do 130.000,00 postępowanie przeprowadza się kierując zapytanie ofertowe do wybranych Wykonawców – nie mniej niż trzech lub kierując zapytanie ofertowe do nieograniczonej liczby Wykonawców:

- 1) za pomocą oprogramowania w ramach usług oferowanych przez platformazakupowa.pl;
- 2) pocztą elektroniczną;
- 3) pisemnie za pośrednictwem poczty.

Po przeprowadzeniu postępowań w obu powyższych przedziałach kwotowych Dyrektor jednostki podejmuje decyzję w sprawie zaciągnięcia zobowiązania na podstawie zgromadzonych i przedłożonych mu dokumentów.

W odniesieniu do powyższego kontrolujący pismem z dnia 11 marca 2024 roku¹³ zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim z prośbą o wskazanie jakie czynności były przeprowadzane w przypadku dokonywania zamówień o wartości do 20.000,00 zł netto. W odpowiedzi z dnia 13 marca 2024 roku¹⁴ Pan Mariusz Stankiewicz wyjaśnił, iż *„W przypadku, gdy wartość zamówienia nie przekracza 20 tys. zł netto Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim dokłada starań, aby wydawać pieniądze w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny. Przed dokonaniem zakupu pracownik robi rozeznanie telefoniczne bądź sprawdza na stronach internetowych, gdzie dany towar/usługa będzie wychodziła najkorzystniej cenowo. Ponad to Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego stosuje zasadę, iż przy zleceniach za wykonanie lub zakup jednorazowych niskokwotowych zakupów lub usług tj. do kwoty 2.000 zł*

¹³ akta kontroli str. 108 – pismo w toku czynności kontrolnych z dnia 11 marca 2024 roku

¹⁴ akta kontroli str. 109 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 11 marca 2024 roku

nie wymaga taki zakup/usługa formy pisemnej. Zakupy i usługi powyżej 2.000 zł do 10.000 zł sporządza się uproszczoną formę pisemną zwaną zleceniem lub zamówieniem. Powyżej kwoty 10.000 zł wymagane jest podpisanie umowy”.

W nawiązaniu do powyższego kontrolujący na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej konta 130 stwierdził, iż wystąpił tylko jeden przypadek udzielenia przez Inspektorat w 2023 roku zamówień na dostawy i usługi (z wyłączeniem dostaw energii, usług telekomunikacyjnych, usług pocztowych) o wartości obrotów w tym roku przekraczających kwotę 20.000,00 zł netto i został on objęty kontrolą.

W wyniku kontroli ww. zamówień na dostawy stwierdzono, iż Zarząd Powiatu Gdańskiego uchwałą nr 888/2023 z dnia 30 października 2023 zmienił plan Inspektoratu w zakresie zwiększenia planu dotacji celowej ze środków pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 63 o kwotę 20.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia biurowego – regałów do archiwum. Kierownikowi Jednostki przedłożono „Wniosek o zgodę na udzielenie zamówienia publicznego z pominięciem procedury, o której mowa w § 5 Regulaminu” sporządzony na druku stanowiącym załącznik numer 2 do Regulaminu. W uzasadnieniu wskazano, iż „Po rozeznaniu telefonicznym firmy odmawiały przedstawienia oferty wykonania regałów na wymiar w związku ze zbyt krótkim terminem realizacji zlecenia. Regały ze względu na optymalne wykorzystanie miejsca i zmieszczenie jak największej ilości dokumentów muszą być wykonane na wymiar”. Pan Mariusz Stankiewicz dokonał akceptacji odstąpienia od stosowania Regulaminu przy tym zamówieniu¹⁵. Odstąpienie to spełniało regulaminowe przesłanki sprecyzowane w § 8 ust. 1 pkt 1 i 3 regulaminu występowania jednego wykonawcy zdolnego do wykonania zamówienia oraz pilności wykonania dostawy, której wcześniej nie można było przewidzieć.

Jak z powyższego wynika, objęte kontrolą zamówienie zostało dokonane w trybie i na zasadach określonych w regulaminie.

¹⁵ akta kontroli str. 133 – Wniosek o zgodę na udzielenie zamówienia publicznego z pominięciem procedury, o której mowa w § 5 Regulaminu

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

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 oraz RB-28S za rok 2023 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570,4580,4590,4600,4670 oraz 4680.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.

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

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest naruszenie zapisów ustawy o finansach publicznych, w tym wykazanie danych niezgodnych ze stanem faktycznym w zakresie danych kwoty zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

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

II. Realizacja dochodów budżetu państwa.

Na podstawie Uchwały 746/2023 Zarządu Powiatu Gdańskiego z dnia 10 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu gdańskiego na rok 2023 oraz zapisów w ewidencji księgowej Inspektoratu w 2023 roku na kontach 130 oraz 221, stwierdzono następujące planowane dochody budżetu państwa w rozdziale 71015, należności z tytułu tych dochodów oraz dochody wykonane, jak niżej:

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Plan dochodów	Należności	Dochody wykonane na dzień 31.12.2023 r.
dział	rozdział	Paragraf				
710	71015	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,00 zł	25.200,00 zł	0,00 zł
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,00 zł	10.000,00 zł	0,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	17.000,00 zł	810,00 zł	123,20 zł
		0690	Wpływy z różnych opłat	0,00 zł	408,00 zł	136,00 zł
Ogółem				17.000,00 zł	36.418,00 zł	259,20 zł

Wskazane w ww. tabeli dane wynikają z ewidencji księgowej kont 130 oraz 221 Inspektoratu za rok 2023 i są zgodne z danymi widniejącymi w złożonym przez Jednostkę do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2023 roku. W ocenie kontrolującego, zaplanowanie całości dochodów tj. kwoty 17.000,00 zł wyłącznie w paragrafie 0640, w którym Jednostka ewidencjonuje wyłącznie wystawione upomnienia, nosi znamiona nierzetelnego planowania dochodów budżetowych. Aby wykonać ustalony plan dochodów Jednostka musiałaby wystawić 1.063 upomnienia.

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

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

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ, stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **25.200,00 zł**, z czego:

- kwota 35.200,00 zł wynikała z bilansu otwarcia (grzywny w celu przymuszenia nałożone w latach ubiegłych),
- nie przypisano należności w roku 2023
- kwota 10.000,00 zł wynikała z dokonanych odpisów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w Inspektoracie nie jest prowadzony rejestr postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia dla roku 2023, co potwierdził kierownik Jednostki w piśmie z dnia 13 marca 2024 roku¹⁶.

Zgodnie z treścią art. 125 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁷, w razie wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym, nałożone a nieuiszczone lub nieściągnięte grzywny w celu przymuszenia podlegają umorzeniu. Z kolei § 2 ww. artykułu stanowi, iż postanowienie w sprawie umorzenia grzywny wydaje organ egzekucyjny na wniosek zobowiązanego. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w postaci postanowień o umorzeniu grzywny w celu przymuszenia wydanych na podstawie zapisów art. 125 § 1 i § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 83 ust. 1 ustawy Prawo budowlane¹⁸, ustalono, iż w 2023 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim dokonał jednego umorzenia nałożenia grzywny w celu przymuszenia, tj.:

- Pani E.N. – kwota 10.000,00 zł wynikająca z postanowienia nr PINB.7143.25.E-372.2018 wydanego w dniu 22 listopada 2023 roku.

Brak dochodów wykonanych w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane dane w sprawozdaniu Rb-27ZZ potwierdzała przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgowa konta 130.

¹⁶ akta kontroli str. 109 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 11 marca 2024 roku

¹⁷ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 2505

¹⁸ tj. Dz.U. z 2022 roku poz. 479

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 25.200,00 zł, a stan należności pozostałych do zapłaty zamykał się w tej samej kwocie.

§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ, stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wyniósł ogółem kwotę **10.000,00 zł** z czego:

- kwota 40.000,00 wynikała z bilansu otwarcia (grzywny w celu przymuszenia nałożone w latach ubiegłych),
- nie przypisano należności w roku 2023
- kwota 30.000,00 zł wynikała z dokonanych odpisów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w Inspektoracie nie jest prowadzony rejestr postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia dla roku 2023, co potwierdził kierownik Jednostki w piśmie z dnia 13 marca 2024 roku¹⁹.

Zgodnie z treścią art. 125 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji²⁰, w razie wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym, nałożone a nieuiszczone lub nieściągnięte grzywny w celu przymuszenia podlegają umorzeniu. Z kolei § 2 ww. artykułu stanowi, iż postanowienie w sprawie umorzenia grzywny wydaje organ egzekucyjny na wniosek zobowiązanego. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej w postaci postanowień o umorzeniu grzywny w celu przymuszenia wydanych na podstawie zapisów art. 125 § 1 i § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz art. 83 ust. 1 ustawy Prawo budowlane²¹, ustalono, iż w 2023 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim dokonał jednego umorzenia nałożenia grzywny w celu przymuszenia, tj.:

- Jeronimo Martins Dystrybucja S.A. – kwota 30.000,00 zł wynikająca z postanowienia nr PINB.514.114.E-367.2018.AD wydanego w dniu 15 marca 2023 roku,

¹⁹ akta kontroli str. 109 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 11 marca 2024 roku

²⁰ tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 2505

²¹ tj. Dz.U. z 2022 roku poz. 479

Brak dochodów wykonanych w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane dane w sprawozdaniu Rb-27ZZ potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgową konta 130.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 10.000,00 zł, a stan należności pozostałych do zapłaty zamykał się w tej samej kwocie.

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

Podstawą przypisu należności z tytułu dochodów budżetu państwa w przedmiotowym paragrafie w kwocie ogółem **810,00 zł**, były koszty wynikające z wystawionych upomnień, wzywające do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym. Bilans otwarcia w przedmiotowym paragrafie wyniósł kwotę 630,00 zł dotyczył łącznie 52 upomnień wystawionych w latach poprzednich (8,80 zł x 4, 9,40 zł x 2, 11,60 zł x 40 + 16,00 zł x 7).

W roku 2023 dokonano przypisu należności upomnień w łącznej kwocie 180,00 zł. Zgodnie z oświadczeniem kierownika Jednostki w inspektoracie nie był prowadzony rejestr upomnień²². W toku czynności kontrolnych okazano upomnienia wystawione w roku 2023, na podstawie których stwierdzono, iż w ewidencji księgowej dokonano przypisu wszystkich okazanych upomnień. Ustalono, iż przypisu należności z ww. tytułu dokonywano w miesiącu, w którym wystawiono dane upomnienia, a nie w miesiącu dostarczenia lub niepodjęcia przesyłki (na podstawie awizo). Nadmienić należy jednak, że terminy dostarczenia procesowego wszystkich przesyłek zawierały się w roku 2023.

Dochody wykonane w powyższym paragrafie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wyniosły kwotę ogółem 123,20 zł – co potwierdziła przedstawiona w toku kontroli ewidencja księgową konta 130. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedmiotowym paragrafie wystąpiły zaległości w kwocie 670,80 zł.

²² akta kontroli str. 109 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 11 marca 2024 roku

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat:

Należności z tytułu dochodów budżetu państwa w przedmiotowym paragrafie wyniosły w 2023 r. ogółem kwotę 408,00 zł i wynikały z bilansu otwarcia (6 opłat egzekucyjnych po 68,00 zł za wydanie postanowień o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia). W roku 2023 na konto Inspektoratu wpłynęły wpłaty z tytułu dwóch opłat egzekucyjnych po 68,00 zł od Jeronimo Martins Dystrybucja S.A. i Pani E.N.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż właściwym paragrafem klasyfikacji budżetowej dla klasyfikowania ww. opłat jest paragraf 0640 – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.

Pozostałe ustalenia w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa

W toku czynności kontrolnych przedłożono ewidencję księgową konta 130-10-02 (rachunek bieżący jednostki – dochody), z którego wynika, iż w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku na rachunek bankowy PINB w Pruszczu Gdańskim wpłynęły środki w łącznej wysokości **1.352,51 zł**, tj. w kwocie **1.093,31 zł** wyższej niż wynika to z danych zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2023. Ustalono, iż ww. kwota **1.093,31 zł** wynikała z kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. W związku z czym kontrolujący pismem z dnia 11 marca 2024 roku zwrócił się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu z prośbą o wskazanie przyczyn niewykazania przedmiotowej kwoty w sprawozdaniu Rb-27ZZ. W odpowiedzi z dnia 13 marca 2024 roku Pan Mariusz Stankiewicz wskazał, iż *„Uznano, że odsetki bankowe nie są dochodem z tytułu realizacji zadania zleconego, dlatego w całości należą się Starostwu Powiatowemu. W związku z tym odsetek tych nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zarówno dochodowym jak i wydatkowym ujmowane są w całości w sprawozdaniu RB 27S”*.

W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż w przypadku uzyskania dochodu związanego z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, zastosowanie znajduje art. 255 UoFP, który reguluje

sposób przekazywania pobranych dochodów. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym JST pochodzących z dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są „środkami znaczonymi”, a przekazana w tej formie dotacja nie jest refinansowaniem już wydanych środków, lecz jest kwotą dedykowaną na dany cel w ściśle określonej wysokości.

Należności pozostałe do zapłaty oraz podejmowane działania windykacyjne

Klasyfikacja budżetowa			Opis paragrafu	Należności pozostałe do zapłaty	
dział	rozdział	paragraf		Ogółem	w tym zaległości
710	71015	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	35.200,00 zł	35.200,00 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	686,80	670,80
		0690	Wpływy z różnych opłat	272,00 zł	272,00 zł
Ogółem				36.158,80 zł	36.142,80 zł

Kwota zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła kwotę 36.142,80 zł i była niższa od kwoty ogółem należności pozostałych do zapłaty o kwotę 16,00 zł, co związane było z faktem, iż upomnienie z dnia 20 grudnia 2023 r. w związku z wykonaniem obowiązku o charakterze niepieniężnym (rozbiórki) dla Pana E.K. z terminem realizacji do dnia 9 marca 2017 roku, zostało mu doręczone 28 grudnia 2023 r., a tym samym termin płatności przypadał do 4 stycznia 2024 r.

W nawiązaniu do powyższego należy wskazać, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³ tj. instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 37) – zapisami § 6 ust. 1 pkt 2 oraz 5:

- w kolumnie „należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok

²³ Dz.U. z 2022 roku poz. 144

budżetowy, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów, z uwzględnieniem § 3 ust. 6 (...),

- w odpowiednich kolumnach dotyczących salda końcowego wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone).

W związku z czym należy uznać, iż PINB w Pruszczu Gdańskim zawyżył kwotę należności wykazaną w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 16,00 zł i tym samym kwotę należności ogółem pozostałych do zapłaty o ww. kwotę – co związane było z wykazaniem w sprawozdaniu należności, których termin zapłaty nie przypada na rok budżetowy objęty sprawozdaniem.

Podczas kontroli stwierdzono, iż nie prowadzono działań windykacyjnych prowadzonych wobec żadnego z dłużników co potwierdził kierownik Jednostki w piśmie z dnia 13 marca 2024 r²⁴. **Czyn ten dotyczy niedochodzenia należności przez jednostkę sektora finansów publicznych – zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁵ czyn ten nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.**

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 Pruszczu Gdańskim w objętych kontrolą miesiącach (tj. marzec – lipiec 2023 roku) odprowadzał uzyskane dochody na rachunek Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim niezwłocznie, tj. w terminie umożliwiającym przekazanie pobranych dochodów przez Starostę z zachowaniem maksymalnych terminów wynikających z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Ulgi w spłacie należności budżetu państwa

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej w piśmie z dnia 11 marca 2024 roku przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego

²⁴ akta kontroli str. 109 – odpowiedź na pismo kontrolera z dnia 11 marca 2024 roku

²⁵ tj. Dz.U. z 2022 roku poz. 479

w Pruszczu Gdańskim ustalono, iż w 2023 roku nie wystąpiły przypadki stosowania ulg w spłacie zobowiązań, o których mowa w art. 64 UoFP.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niepodjęcie działań windykacyjnych dotyczących dochodów budżetu państwa oraz niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości jest niedochodzenie należności Skarbu Państwa w kwocie 36.142,80 zł. oraz zawyżenie kwoty należności oraz należności pozostałych do zapłaty wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 16,00 zł.

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

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

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

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

- **rzetelny**, za wyjątkiem dokonania przypisu należności w kwocie 16,00 zł, która stała się wymagalna w roku 2024,
- **bezbłędny**,
- **sprawdzalny – za wyjątkiem środków otrzymanych z rezerwy celowej poz. 63)**
- **bieżący**.

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

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,

- dekretację, ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. głównej księgowej oraz kierownika Jednostki,

co jest zgodne z wymogami wynikającymi z zapisów art. 21 ust. 1 UoR.

Zapłaty za zakupione materiały/usługi udokumentowana fakturami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ponadto w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono przypadków błędnego zastosowania klasyfikacji budżetowej tj. w sposób niezgodny z wymogami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 roku²⁶.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie

IV. Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli

Ostatnia kontrola w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim została przeprowadzona w roku 2016 w zakresie „*Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2015 r. oraz realizacja dochodów budżetu państwa*”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.5.2016.BZ z dnia 29 kwietnia 2016 roku dokonano oceny kontrolowanej działalności jako „pozytywna z nieprawidłowościami”, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) prawidłowe i terminowe ustalanie należności budżetu państwa poprzez księgowanie przypisu należności w momencie powstania należności, tj. wystawienia postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia, upomnienia lub innego dokumentu generującego należność budżetu państwa i jego skutecznego doręczenia,

²⁶ Dz.U. z 2022 roku poz. 513

- 2) wystawienie tytułów wykonawczych, dotyczących niezapłaconych należności, w szczególności z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia i przekazanie do właściwych naczelników urzędów skarbowych,
- 3) dołożenie należytej staranności przy księgowaniu wydatków wg obowiązujących podziałek klasyfikacji budżetowej, w celu uniknięcia błędów w tym zakresie.

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

- dokonał przypisu upomnienia w kwocie 16,00 zł w roku 2023 pomimo, iż data zapłaty przypadała na rok 2024,
- w stosunku do grzywien z lat ubiegłych nie były wystawiane tytuły wykonawcze,
- wystąpiły przypadki błędnego zastosowania klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji dochodów Skarbu Państwa – dotyczy kwoty 408,00 zł.

Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.

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 – negatywnie

Zalecenia/wnioski:

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

1. zwiększenie nadzoru nad wydatkowaniem środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki, tj. w szczególności wydatkowaniem środków zgodnie z zapisami Ustawy o Finansach publicznych, w tym zasad wynikających z zapisów art. 44 ust. 3 ww. ustawy,

2. zwiększenie nadzoru nad prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniem sprawozdań budżetowych, tak aby dane w nich wykazane były zgodne ze stanem faktycznym i obowiązującymi przepisami,
3. 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.

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.

Wicewojewoda

Anna Olkowska-Jacyno