



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.1611.1.2025.SL

Pan
Piotr Wiss
Dolnośląski Wojewódzki
Inspektor Nadzoru Budowlanego

ul. J. E. Purkyniego 1,
50-155 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 26 czerwca 2025 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzony dnia 26 czerwca 2025 r. Do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego (pismo nr GK.302.2.2025 z dnia 7 lipca 2025 r.). Wystąpienie pokontrolne, mając na uwadze powyższe oraz przepis *art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej*, obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 26 czerwca 2025 r.

Wrocław, dnia 08 lipca 2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Wiss Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, od dnia 8 stycznia 2018 r. ¹ (akta kontroli str. 21)
Zakres kontroli	Temat kontroli: „Wybrane zagadnienia z gospodarki finansowej jednostki”. Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.
Podstawa prawna kontroli	Art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² .
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Od dnia 31 marca do dnia 30 maja 2025 r.
Kontrolerzy	1. Sławomir Lewandowski, główny specjalista, przewodniczący zespołu, upoważnienie nr 11 z dnia 19.03.2025 r. sygn. KF.0030.11.2025.SL. 2. Magdalena Kremienowska, główny specjalista, członek zespołu, upoważnienie nr 12 z dnia 19.03.2025 r. sygn. KF.0030.12.2025.MK. (akta kontroli str. 2-7)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, zwanego dalej „WINB we Wrocławiu”, w zakresie wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej jednostki **oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

¹ Powołanie Wojewody Dolnośląskiego z dnia 4 stycznia 2018 r. (OR-OKS.2110.1.2018.AB).

² (t. j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.).

III. Ustalenia kontroli

Podczas czynności kontrolnych wzięto pod uwagę w szczególności następujące procedury wewnętrzne:

- 1) Statut Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, wprowadzony zarządzeniem nr 186 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 25 czerwca 2010 r.³,
- 2) Regulamin organizacyjny Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu,
- 3) Regulamin pracy Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2024 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 18 marca 2024 r.,
- 4) Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, wprowadzona zarządzeniem nr 4/2024 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 2 stycznia 2024 r.,
- 5) Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, wprowadzony zarządzeniem nr 6/2021 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 3 lutego 2021 r.,
- 6) Zasady korzystania z samochodów służbowych Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, wprowadzone Zarządzeniem nr 16/2020 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 23 czerwca 2020 r.⁴,
- 7) Instrukcja kasowa dotycząca zasad gospodarki kasowej w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2024 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 3 stycznia 2024 r.,
- 8) Polityka rachunkowości w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, wprowadzona Zarządzeniem nr 28/2006 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 29 września 2006 r.⁵

1. Realizacja dochodów objętych kontrolą, w tym:

- **ustalanie wysokości dochodów należnych budżetowi państwa i terminowość ich odprowadzania**

Na podstawie przedłożonego do kontroli sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2024 r. WINB we Wrocławiu zrealizował dochody budżetowe w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71015 – Nadzór Budowlany w ogólnej wysokości **213 756,66 zł**, w szczególowości zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela 1 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Wykonanie
0580	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	202 000,00
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	32,00
0690	Wpływy z różnych opłat	11 632,20

³ Wraz ze zm.

⁴ Wraz ze zm.

⁵ Wraz ze zm.

0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	92,46
Razem		213 756,66

Szczegółową kontrolą objęto dochody zrealizowane w 2024 r. przez WINB we Wrocławiu w łącznej wysokości **213 756,66 zł**, co stanowiło 100,00 % dochodów wykonanych ogółem w 2024 r.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁶, dochody są gromadzone odpowiednio na rachunkach bieżących urzędów obsługujących organy podatkowe lub na rachunkach bieżących dochodów państwowych jednostek budżetowych i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, według terminów zaprezentowanych w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Lp.	Stan środków na rachunku bankowym	Termin przekazania zgromadzonych dochodów na centralny rachunek budżetu państwa
1.	5 dzień miesiąca	do dnia 10 danego miesiąca
2.	10 dzień miesiąca	do dnia 15 danego miesiąca
3.	15 dzień miesiąca	do dnia 20 danego miesiąca
4.	20 dzień miesiąca	do dnia 25 danego miesiąca
5.	25 dzień miesiąca	do ostatniego dnia danego miesiąca
6.	ostatni dzień danego miesiąca	do 5 dnia następnego miesiąca

Prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa zbadano na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, w szczególności decyzji i postanowień Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, decyzji Głównego Inspektora Nadzoru Budowlanego, wyciągów bankowych rachunku bieżącego dochodów budżetowych, innych dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej.

Na podstawie wskazanych powyżej dokumentów sporządzono poniższe zestawienia, przedstawiające przebieg ustalania i przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa z poszczególnych tytułów (Tabela nr 3, 4, 5, 6).

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

Zgodnie z art. 36j *ustawy o wyrobach budowlanych*⁷ za wprowadzenie do obrotu wyrobu niespełniającego wymogów określonych w art. 36a-36h tejże ustawy, właściwy organ prowadzący postępowanie, w drodze decyzji nakłada kary pieniężne. Termin zapłaty kary pieniężnej wynosi 30 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Środki finansowe pochodzące z kar pieniężnych stanowią dochód budżetu państwa. Kary pieniężne podlegają egzekucji w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w zakresie egzekucji obowiązków o charakterze pieniężnym. Wpływy z tytułu nałożonych kar pieniężnych przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 259 z późn. zm.).

⁷ Ustawa z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1213).

Okres	Wpływ na rachunek bieżący dochodów			Odprowadzenie dochodów należnych MF			Termin wymagalny
	nr wb	data	kwota	nr wb	data	kwota	
1	2	3	4	5	5	7	8
6.05.2024 - 10.05.2024	6	9.05.2024	20 000,00	7	10.05.2024	20 000,00	do 15.05.2024
21.05.2024 - 25.05.2024	8	21.05.2024	72 000,00	9	23.05.2024	72 000,00	do 31.05.2024
01.08.2024 - 5.08.2024	15	5.08.2024	60 000,00	16	6.08.2024	60 000,00	do 10.08.2024
26.10.2024 - 31.10.2024	21	29.10.2024	50 000,00	22	30.10.2024	50 000,00	do 5.11.2024
Razem			202 000,00	Razem			-

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

Wpływy z tytułu kosztów upomnień zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Okres	Wpływ na rachunek bieżący dochodów			Odprowadzenie dochodów należnych MF			Termin wymagalny
	nr wb	data	kwota	nr wb	data	kwota	
16.04.2024 - 20.04.2024	4	19.04.2024	16,00	5	23.04.2024	16,00	do 25.04.2024
26.10.2024 - 31.10.2024	21	29.10.2024	16,00	22	30.10.2024	16,00	do 5.11.2024
Razem			32,00	Razem			-

§ 0690 Wpływy z różnych opłat

Zgodnie z art. 26 ustawy o wyrobach budowlanych właściwy organ może zlecić badanie pobranych próbek wyrobu budowlanego lub próbek kontrolnych akredytowanemu laboratorium. Jeżeli przeprowadzone badania wykażą, że wyrób budowlany nie spełnia wymagań określonych niniejszą ustawą, kontrolowany jest obowiązany do uiszczenia opłaty stanowiącej równowartość kosztów przeprowadzonych badań. Do kosztów tych zalicza się koszty badań przeprowadzonych przez laboratoria oraz koszty transportu i przechowywania próbki. Powyższą opłatę, właściwy organ ustala, w drodze postanowienia, na które przysługuje zażalenie. Opłatę uiszcza się w terminie 14 dni od dnia doręczenia postanowienia. W przypadku nieuiszczenia jej w terminie podlega ona ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Opłata ta stanowi dochód budżetu państwa. Zaznaczyć należy, że w przypadku gdy przeprowadzone badania wykażą, że wyrób budowlany spełnia wymagania określone ww. ustawą, koszty przeprowadzonych badań ponosi Skarb Państwa. Wpływy z ww. opłat przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Okres	Wpływ na rachunek bieżący dochodów			Odprowadzenie dochodów należnych MF			Termin wymagalny
	nr wb	data	kwota	nr wb	data	kwota	
6.02.2024 - 10.02.2024	1	7.02.2024	4 293,48	2	9.02.2024	4 293,48	do 15.02.2024
01.03.2024 - 05.03.2024	3	5.03.2024	5 651,38	3	5.03.2024	5 651,38	do 10.03.2024
16.06.2024 - 20.06.2024	12	20.06.2024	920,00	12	20.06.2024	920,00	do 25.06.2024
26.06.2024 - 30.06.2024	13	27.06.2024	767,34	14	28.06.2024	767,34	do 5.07.2024
Razem			11 632,20	Razem			-

§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat

Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłat pokazano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Okres	Wpływ na rachunek bieżący dochodów			Odprowadzenie dochodów należnych MF			Termin wymagalny
	nr wb	data	kwota	nr wb	data	kwota	
11.06.2024 - 15.06.2024	10	13.06.2024	18,49	11	14.06.2024	18,49	do 20.06.2024
1.09.2024 - 5.09.2024	17	4.09.2024	73,97	18	5.09.2024	73,97	do 10.09.2024
Razem			92,46	Razem			-

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, tj. wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej ustalono, iż wszystkie uzyskane przez WINB we Wrocławiu dochody w 2024 r., zgromadzone na rachunku bieżącym dochodów w zakresie objętym kontrolą, zostały terminowo odprowadzone na rachunek bieżący budżetu państwa, którego dysponentem jest Ministerstwo Finansów.

Działalność WINB we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

– dochodzenie należności

Do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60 ustawy o finansach publicznych tj. niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, nieuregulowanych w tejże ustawie stosuje się przepisy ustawy Kodeks postępowania administracyjnego⁸ i odpowiednio przepisy działu III ustawy Ordynacja podatkowa⁹ (art. 67 ustawy o finansach publicznych).

Do egzekucji niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym, mają zastosowanie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (art. 66 ustawy o finansach publicznych). Windykacji należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym dokonuje się w oparciu o przepisy ustawy Kodeks postępowania cywilnego

⁸ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 572).

⁹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.).

¹⁰ oraz ustawy Kodeks cywilny¹¹.

Czynności kontrolne wykazały, iż w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. organ kontrolowany wystawił dwie noty odsetkowe za zaległości w płatnościach (nota odsetkowa wystawiona w dniu: 24 maja 2024 r. – symbol Nr 1/05/2024/WINB oraz 26 sierpnia 2024 r. - symbol Nr 2/08/2024/WINB).

W przypadku ww. wystawionych not odsetkowych za opóźnienia w zapłacie kar pieniężnych nakładanych, w drodze decyzji administracyjnych, na podstawie art. 36j oraz art. 36b ustawy o wyrobach budowlanych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w przypadku noty odsetkowej wystawionej w dniu 24 maja 2024 r. (Nr 1/05/2024/WINB) ustalono, iż odsetki za opóźnienie w zapłacie kary pieniężnej zostały wyliczone według odsetek ustawowych¹², a nie według zaległości podatkowych¹³. Zgodnie bowiem z art. 36k ust. 6 ustawy o wyrobach budowlanych, *do kar pieniężnych, w zakresie nieuregulowanym w ustawie, stosuje się odpowiednio przepisy działu III Ordynacji podatkowej*, w tym Rozdział 6 (Dział III) Ordynacji Podatkowej, zatytułowany: *Odsetki za zwłokę i opłata prolongacyjna*. W myśl § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (t.j. Dz.U. z 2021, poz. 703) odsetki za zwłokę są naliczane według wzoru:

$$\frac{Kz \times L \times 0}{365} = On = Opz^{14}$$

Jednocześnie w myśl przepisu pkt 1 Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 10 października 2024 r. w sprawie stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, obniżonej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych oraz podwyższonej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (M.P. z 2023 r. poz. 1101)¹⁵ stawka odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w okresie objętym kontrolą wynosiła 14,50% kwoty zaległości w stosunku rocznym.

W związku z powyższym, w przypadku należności w kwocie 20 000,00 tys. zł, przy trzydniowej zwłoce, oraz stawce 14,50 % w stosunku rocznym¹⁶, kwotę odsetek należało wyliczyć w następujący sposób:

$$Opz = \frac{20\,000,00 \times 3 \times 14,50/100}{365} = 23,84 \text{ zł} = 24 \text{ zł}^{17}.$$

¹⁰ Ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1568 ze zm.).

¹¹ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.).

¹² Zgodnie z Kodeksem Cywilnym.

¹³ Wg Ordynacji Podatkowej.

¹⁴ Gdzie poszczególne symbole i liczby oznaczają: Kz - kwotę zaległości, L - liczba dni zwłoki, 0 - stawkę odsetek za zwłokę w stosunku rocznym, 365 - liczba dni w roku, On - kwota odsetek, Opz - kwotę odsetek po zaokrągleniu.

¹⁵ Obecnie: Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 9 maja 2025 r. w sprawie stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, obniżonej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych oraz podwyższonej stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych (M. P. z 2025 r. poz. 457).

¹⁶ Obecnie: stawka odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wynosi 13,50 % kwoty zaległości w stosunku rocznym.

¹⁷ Zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji Podatkowej: *Podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom*

Z wyjaśnień udzielonych przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego (pismo z dnia 28 kwietnia 2024 r.) wynika, iż *odsetki z noty nr 1/05/2024/WINB zostały obliczone jak ze wzoru powyżej, jednak według odsetek ustawowych:*

$$Opz = \frac{20\,000,00 \times 3 \times 11,25/100}{365} = 18,49 \text{ zł.}$$

Złożone wyjaśnienia uznano za **przyczynę stwierdzonej nieprawidłowości.**

- w przypadku noty odsetkowej wystawionej w dniu 26 sierpnia 2024 r. (Nr 2/08/2024/WINB) ustalono, iż przedmiotowa nota odsetkowa nie powinna być w ogóle wystawiona, bowiem kara pieniężna została wpłacona w *terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna*, tj. zgodnie z przepisem art. 36k ust.1 ustawy o wyrobach budowlanych. Jak wykazały czynności kontrolne odbiór przedmiotowej decyzji strona potwierdziła w dniu 3 lipca 2024 r. Natomiast w nocie odsetkowej wskazano jako termin płatności kary pieniężnej dzień 2 sierpnia 2024 r. Strona postępowania przedmiotową karę wpłaciła w dniu 5 sierpnia 2024 r.¹⁸, tj. w terminie 30 dni od dnia, w którym decyzja o nałożeniu kary stała się ostateczna. Z wyjaśnień udzielonych przez Naczelnika Wydziału Wyrobów Budowlanych WINB we Wrocławiu (pismo z dnia 30 kwietnia 2024 r.) wynika, iż organ kontrolowany *omyłkowo ustalił datę ostateczności decyzji na dzień 03 lipca 2024 r., od której obliczył wskazany w decyzji 30 dniowy termin na jej uiszczenie. W związku z powyższym organ kontrolowany naliczył wskazane w przedmiotowym piśmie odsetki za zwłokę.*

Złożone wyjaśnienia uznano za **przyczynę stwierdzonej nieprawidłowości.**

Podczas trwania czynności kontrolnych w dniu 25.05.2025 r. WINB we Wrocławiu dokonał zwrotu kwoty z nienależnej noty odsetkowej z dnia 26 sierpnia 2024 r. (Nr 2/08/2024/WINB).

Działalność WINB we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru, z uwagi na podjęcie przez organ kontrolowany działań naprawczych, oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

[Dowód: akta kontroli str. 47-51, 72-213]

2. Realizacja wydatków dokonywanych ze środków budżetu państwa:

zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem § 1a i 2.

¹⁸ Zgodnie z art. 36j ust. 1 ustawy o wyrobach budowlanych, kary pieniężne, o których mowa w art. 36a-36h, nakłada, w drodze decyzji, właściwy organ prowadzący postępowanie. Zgodnie z art. 16 §1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 572), zwanego dalej k.p.a., *decyzje, od których nie służy odwołanie w administracyjnym toku instancji lub wnioski o ponowne rozpatrzenie sprawy, są ostateczne.* Ponadto zgodnie z art. 130 § 1 k.p.a. *przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie ulega wykonaniu.* Przy czym zgodnie z art. 130 § 4 k.p.a. *decyzja podlega wykonaniu przed upływem terminu do wniesienia odwołania, jeżeli jest zgodna z żądaniem wszystkich stron lub jeżeli wszystkie strony zrzekły się prawa do wniesienia odwołania.* Jednocześnie należy wskazać, iż zgodnie z art. 127a § 2 k.p.a. *z dniem doręczenia organowi administracji publicznej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania przez ostatnią ze stron postępowania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.*

- zgodność wydatków z planem finansowym oraz z ich celowym przeznaczeniem,
- zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami.

Próba skontrolowanych wydatków

Na podstawie analizy sprawozdania *Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w okresie od 01.01.2024-31.12.2024 roku* ustalono, że WINB we Wrocławiu zrealizował wydatki w ramach działu 710 – Działalność usługowa, rozdziału 71015 – Nadzór Budowlany w wysokości **7 020 702,19 zł**.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (m.in. faktur, rachunków, poleceń księgowania, wyciągów bankowych, list płac, dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień publicznych, zleceń badań, sprawozdań z badań, dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracowników), dokonali sprawdzenia czy wydatki poniesione przez WINB we Wrocławiu, spełniały warunki określone w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. czy zostały poniesione:

- na cele i wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wydatkowanie środków z budżetu państwa z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Wydatki poniesione ze środków budżetu państwa w roku 2024		
1	2	3
paragraf	wyszczególnienie	kwota
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	18 555,42
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	424 189,03
4018 ¹⁹	Wynagrodzenia osobowe pracowników	29 450,04
4019 ²⁰	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 197,17
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 439 407,90
4028	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	435 761,00
4029	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	76 899,37

¹⁹ „8” - cyfra klasyfikacji budżetowej paragrafów, dochodów, przychodów i środków oznacza: finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy, oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich. Symbol ten stosuje się do oznaczenia dochodów, z wyłączeniem budżetu środków europejskich, których źródłem są środki z Unii Europejskiej, w tym głównie z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną.

²⁰ „9” - cyfra klasyfikacji budżetowej paragrafów, dochodów, przychodów i środków to: symbol, który stosuje się do oznaczenia dochodów, których źródłem są między innymi środki z budżetu państwa lub inne, przekazane jednostkom sektora finansów publicznych jako współfinansowanie programów wykazanych w załączniku do ustawy budżetowej, sporządzanym na podstawie art. 121 ust. 1 ustawy.

4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	179 419,39
4048	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	24 940,45
4049	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 401,31
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	802 640,58
4118	Składki na ubezpieczenia społeczne	83 723,78
4119	Składki na ubezpieczenia społeczne	14 775,96
4120	Składki na Fundusz Pracy	84 494,33
4128	Składki na Fundusz Pracy	11 687,69
4129	Składki na Fundusz Pracy	2 062,88
4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	37 555,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	11 718,32
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	216 955,14
4260	Zakup energii	60 178,60
4270	Zakup usług remontowych	15 359,43
4280	Zakup usług zdrowotnych	5 386,00
4300	Zakup usług pozostałych	288 660,42
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	12 089,34
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	101 807,97
4398	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 400,19
4399	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	952,97
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	316 882,46
4408	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	47 299,82
4409	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	8 347,03
4410	Podróże służbowe krajowe	13 717,44
4418	Podróże służbowe krajowe	1 720,80
4419	Podróże służbowe krajowe	304,20
4430	Różne opłaty i składki	15 034,09
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	82 835,43
4480	Podatek od nieruchomości	184,34
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	604,89
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	55 662,00
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	46 420,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 800,00
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	24 720,01
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 500,00
Razem dla Dz.710, Rozdz.71015		7 020 702,19

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolera - próbę wydatków dokonanych w 2024 r. w łącznej wysokości **1 209 284,95 zł**, co stanowiło 17,22% ogółu środków wydatkowanych w 2024 r. Próbę skontrolowanych wydatków w ramach wydatków dokonanych ze środków budżetu państwa opisano poniżej.

Wydatki na wynagrodzenia pracowników oraz członków korpusu służby cywilnej §4010, §4018, §4019, §4020, §4028, §4029

W okresie objętym kontrolą WINB we Wrocławiu wydatkował środki budżetowe na wynagrodzenia w łącznej wysokości **4 410 904,51 zł**. Kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia w wysokości **914 338,78 zł**, co stanowiło 20,73% wydatków ogółem na wynagrodzenia.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wynagrodzeń brutto pracowników, w tym członków korpusu służby cywilnej WINB we Wrocławiu za miesiąc wrzesień i grudzień, tj. wybranych pracowników wskazanych w listach płac za m-c wrzesień i grudzień 2024 r. /populacja pracowników: 33, do kontroli wybrano losowo próbę 12 pracowników²¹, tj. 36,36 populacji/.

Sprawdzono prawidłowość przyznania i naliczenia, w szczególności wynagrodzenia zasadniczego z obowiązującymi przepisami prawa²². Zbadano zgodność naliczonych wynagrodzeń netto w poszczególnych listach płac z dokonanymi wypłatami wynagrodzeń /przelewami/ na poszczególne rachunki bankowe pracowników oraz dokonanych potrąceń z wynagrodzeń.

Kontroli poddano również fundusz nagród, tj. przyznanie i wypłata poszczególnym pracownikom nagród z funduszu nagród na podstawie list płac za miesiąc grudzień²³.

W tym miejscu należy zaznaczyć, iż roczny fundusz nagród jednostki wyniósł 27,04 % funduszu wynagrodzeń (938 742,54 zł). Wskazać wymaga, iż zgodnie z przepisami fundusz nagród tworzy się w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych, z tym że fundusz ten może być podwyższany przez *dyrektorów generalnych/kierowników urzędu lub jednostek* w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia²⁴.

²¹ Poz. z następujących list płac: lista płac 41/24 wynagrodzenia podstawowe za m-c wrzesień 402 Lp.3,5,6,10,13,17,19,22,24,27; lista płac wynagrodzenia podstawowe za m-c wrzesień 42/2024 401 Lp.:2,4, lista płac 67/24 wynagrodzenia podstawowe za m-c grudzień 402 Lp.3,5,6,10,13,17,19,22,24,27; lista płac wynagrodzenia podstawowe za m-c grudzień 68/2024 401 Lp.:2,4 odpowiadają konkretnym pracownikom, których wynagrodzenia poddano kontroli.

²² Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 670). Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 467 ze zm.).

²³ listy płac: lista płac 70/24 nagroda z f. nagród za m-c grudzień 402, lista płac 72/2024 nagroda z f. nagród za m-c grudzień 402, lista płac 73/24 nagroda z f. nagród za m-c grudzień 401, lista płac 74/2024 nagroda z f. nagród za m-c grudzień 401, lista płac 75/24 nagroda z f. nagród za m-c grudzień 401, lista płac 76/2024 nagroda z f. nagród za m-c grudzień 402.

²⁴ Art. 93 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 409 ze zm.): *Fundusz nagród w służbie cywilnej w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych pozostaje w dyspozycji dyrektorów generalnych urzędów i może być przez nich podwyższany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia.* § 10 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach

Na powyższy poziom funduszu nagród wpływ miało, w szczególności: brak obsadzenia 6 etatów członków korpusu służby cywilnej²⁵ oraz tzw. „oszczędności” w związku z finansowaniem wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację projektu PT FEnIKS²⁶, z którego to dofinansowane są wynagrodzenia poszczególnych pracowników, jak i stosunkowo niewielki udział wypłaconych nagród jubileuszowych w roku 2024 z funduszu wynagrodzeń.

Wydatkowanie środków budżetowych w ramach wypłaty wynagrodzenia zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela 7 (dane w zł)

Paragraf	Wyszczególnienie	Kwota wydatków objętych kontrolą
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	89 782,38
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu	824 556,40
Razem		914 338,78

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty wynagrodzeń pracowników w skontrolowanym zakresie.

Wydatki/koszty - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii §4390

Koszty/wydatki poddane kontroli dotyczyły badań próbek wyrobów budowlanych w celu ustalenia, czy wyroby budowlane posiadają zadeklarowane przez producenta właściwości użytkowe na podstawie zawartych umów ramowych²⁷ pomiędzy:

- 1) Skarbem Państwa - Głównym Urzędem Nadzoru Budowlanego ul. Krucza 38/42, 00-926 Warszawa (Zamawiającym²⁸) a INSTYTUTEM ENERGETYKI -

administracji rządowej i pracowników innych jednostek: *Tworzy się fundusz nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych, pozostający w dyspozycji kierowników urzędów lub jednostek (ust.1); Fundusz nagród, o którym mowa w ust. 1, może być podwyższany przez kierowników urzędów lub jednostek w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia (ust. 2).*

²⁵ Planowanie etatów, przedkładanie dysponentowi części budżetowej materiałów do projektu ustawy budżetowej wpływających na wysokość planowanych wydatków na wynagrodzenia oraz prowadzenie polityki kadrowej w WINB we Wrocławiu nie było przedmiotem tejże kontroli.

²⁶ Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego wraz z 16 Wojewódzkimi Inspektorami Nadzoru Budowlanego realizował projekt pn. Pomoc techniczna FEnIKS dla GINB w roku 2024 w ramach VIII Priorytetu programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko na lata 2021-2027. Celem wsparcia ze środków PT FEnIKS Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego (GUNB) oraz 16 wojewódzkich inspektoratów nadzoru budowlanego (WINB), czyli służb odpowiedzialnych za sprawy związane z kontrolą inwestycji (w tym za kontrole wyrobów na rynku u sprzedawców lub producentów) oraz wydawanie decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, m.in. dla projektów POLiŚ, FEnIKS, CEF oraz CEF2, była poprawa efektywności pracy WINB i polepszenie nadzoru nad tymi inwestycjami poprzez zwiększenie liczby kontroli na etapie ich budowy oraz zwiększenie liczby pobranych próbek wyrobów budowlanych.

²⁷ Umowa ramowa ma charakter umowy ramowej w rozumieniu art. 7 pkt 26 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych.

²⁸ Zamawiającym należy przez to rozumieć również WINB we Wrocławiu na podstawie Porozumienia NR BAF/16/2023 zawartego pomiędzy: Skarbem Państwa - Głównym Urzędem Nadzoru Budowlanego, z siedzibą przy ul. Kruczej 38/42, 00-926 Warszawa, Upoważnionym a Skarbem Państwa - Wojewódzkim Inspektoratem Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu, z siedzibą przy ul. J. E. Purkyniego 1, 50-155 Wrocław, Zamawiającym, w którym Zamawiający upoważnił Upoważnionego do m.in. przygotowania i przeprowadzenia

Państwowym Instytutem Badawczym, z siedzibą przy ul. Mory 8, 01-330 Warszawa (Umowa nr 150/23 z dnia 20.12.2023 r.) - Wykonawcą, której przedmiotem jest określenie warunków udzielania i realizacji zamówień wykonawczych na wykonywanie przez Wykonawcę badań wyrobów budowlanych w zakresie – grzejniki i konwektory,

- 2) Skarbem Państwa - Głównym Urzędem Nadzoru Budowlanego ul. Krucza 38/42, 00-926 Warszawa (Zamawiającym) a POLSKIM CENTRUM BADAŃ I CERTYFIKACJI S.A., z siedzibą przy ul. Puławskiej 469, 02-844 Warszawa (Umowa nr 146/23 z dnia 20.12.2023 r.) - Wykonawcą, której przedmiotem jest określenie warunków udzielania i realizacji zamówień wykonawczych na wykonywanie przez Wykonawcę badań wyrobów budowlanych w zakresie – wyroby do izolacji cieplnej, elementy drobnowymiarowe drogowe, cementy, wyroby wodochronne.

W ww. zakresie WINB we Wrocławiu współpracował, zlecając przeprowadzenie badań laboratoryjnych, również z Instytutem Technologii Paliw i Energii z siedzibą przy ul. Zamkowej 1, 41-803 Zabrze.

Kontroli poddano koszty/wydatki w łącznej wysokości **56 577,00 zł**, z czego w wysokości za miesiąc wrzesień 46 777,00 zł oraz za grudzień 9 800,00 zł.

Zapłaty Wykonawcy badań wyrobów budowlanych za zrealizowane badania dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków w ww. paragrafie.

Wydatki/koszty - Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe §4400

Koszty/wydatki poddane kontroli dotyczyły wynajmu powierzchni budynku celem wykorzystania przedmiotu najmu na siedzibę WINB we Wrocławiu na podstawie zawartej umowy pomiędzy Multi Market Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a Wojewódzkim Inspektoratem Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu (Umowa najmu z dnia 30.04.2003 r. wraz z aneksami). Zgodnie z § 8 ust. 5 ww. umowy najmu corocznie, w pierwszym kwartale, czynsz najmu ulega waloryzacji o sumę wskaźników wzrostu cen towarów i usług, ogłoszonych przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim z ostatnich dwunastu miesięcy.

Kontroli poddano koszty/wydatki w łącznej wysokości **32 612,51 zł**, z czego w wysokości za miesiąc wrzesień 31 044,11 zł oraz za grudzień 1 568,40 zł.

Zapłaty Wynajmującemu czynszu najmu dokonano w prawidłowej wysokości²⁹ i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku przeprowadzonej analizy, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków w ww. paragrafie.

postępowania w celu zawarcia umów ramowych w oparciu o przepisy ustawy, w imieniu i na rzecz Zamawiającego oraz do zawarcia umów ramowych w imieniu i na rzecz Zamawiającego.

²⁹ Z uwagi iż, czynsz miesięczny ulegał waloryzacji rocznej, kontrolujący sprawdzili prawidłowość jego naliczenia na podstawie rocznych wskaźników cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszonych przez Główny Urząd Statystyczny/*Wskaźnik cen przy podstawie rok poprzedni =100*.

Wydatki/koszty - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego §4610

Koszty/wydatki poddane kontroli dotyczyły zasądzonych od WINB we Wrocławiu na rzecz stron postępowania administracyjnego kwot tytułem zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego oraz tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Kontroli poddano koszty/wydatki w łącznej wysokości **24 108,00 zł**, z czego w wysokości za miesiąc wrzesień 22 511,00 zł oraz za grudzień 1 597,00 zł.

Zapłaty stronom tytułem zwrotu kosztów postępowań administracyjnych dokonano zgodnie z zasądzonymi kwotami w wyrokach Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu oraz Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W wyniku przeprowadzonej analizy, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków w ww. paragrafie.

Wydatki/koszty - zakup materiałów i wyposażenia §4210

Koszty/wydatki poddane kontroli dotyczyły zakupu materiałów i wyposażenia przez WINB we Wrocławiu, w szczególności programów komputerowych i licencji, zakupu materiałów (paliwa, tonery środki czystości, czasopisma), wyposażenia (lodówka, niszczarka, kserokopiarki, Stormshield³⁰).

Kontroli poddano koszty/wydatki w łącznej wysokości **98 848,58 zł³¹**, z czego w wysokości za miesiąc wrzesień 23 159,85 zł oraz za grudzień 75 688,73 zł.

Zapłaty dostawcom za zrealizowane dostawy dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku przeprowadzonej analizy, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków w ww. paragrafie.

Wydatki/koszty - zakup usług pozostałych §4300

Koszty/wydatki poddane kontroli dotyczyły zakupu usług pozostałych przez WINB we Wrocławiu, w szczególności usług serwisowych, usług prawnych, ochrony mienia, przesyłek pocztowych oraz usług pozostałych.

Kontroli poddano koszty/wydatki w łącznej wysokości **57 241,30 zł³²**, z czego w wysokości za miesiąc wrzesień 26 623,81 zł oraz za grudzień 30 617,49 zł.

Zapłaty dostawcom za zrealizowane usługi dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku przeprowadzonej analizy, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków w ww. paragrafie.

Wydatki/koszty - podróże służbowe krajowe §4410

Koszty/wydatki poddane kontroli dotyczyły podróży służbowych krajowych pracowników WINB we Wrocławiu, w szczególności należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych, tj. diet oraz zwrotu poniesionych kosztów.

³⁰ Zintegrowany System Ochrony Sieci.

³¹ Analityka paragrafu: W4210-00, W4210-01, W4210-02, W4210-03, W4210-04, W4210-05.

³² Analityka paragrafu: W4300-00, W4300-08, W4300-10, W4300-12, W4300-13.

Kontroli poddano koszty/wydatki w łącznej wysokości **3 770,00 zł**, z czego w wysokości za miesiąc wrzesień 1 645,50 zł oraz za grudzień 2 124,50 zł.

Zwrotu należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych dokonano w prawidłowej wysokości.

W wyniku przeprowadzonej analizy, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków w ww. paragrafie.

Wydatki/koszty - szkolenia członków korpusu służby cywilnej §4550

Koszty/wydatki poddane kontroli dotyczyły szkoleń pracowników WINB we Wrocławiu.

Kontroli poddano koszty/wydatki w łącznej wysokości **11 288,78 zł**, z czego w wysokości za miesiąc wrzesień 600,60 zł oraz za grudzień 10 688,18 zł.

Pracownicy WINB we Wrocławiu oraz Powiatowych Inspektoratów Nadzoru Budowlanego z województwa dolnośląskiego w dniach 25-27 listopada 2024 r. uczestniczyli w wydarzeniu (25-lecie powołania inspekcji nadzoru budowlanego). Z informacji przedstawionej kontrolującym wynika, że w naradzie wzięli udział Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz przedstawiciele GUNB. Narada połączona była z jubileuszem 25-lecia powstania terenowych jednostek nadzoru budowlanego. Podczas konferencji przedstawiciele GUNB przeprowadzili sesje merytoryczne. Wynikiem udziału było zaktualizowanie wiedzy i zacieśnienie współpracy organów nadzoru budowlanego.

Zapłaty Wykonawcom za zrealizowane usługi dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku przeprowadzonej analizy, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków w ww. paragrafie.

Wydatki na zakupy inwestycyjne §6060

Kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości **10 500,00 zł**, tj. 100 % środków wydatkowanych w ww. paragrafie.

W ramach realizowanych zakupów inwestycyjnych WINB we Wrocławiu dokonał zakupu serwera pików QNAP TS-435XEU-4G.

Zapłaty Wykonawcy dostawy dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

W wyniku realizacji przedmiotowego zakupu, zwiększono wartość środków trwałych o równowartość poczynionego zakupu inwestycyjnego. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonego dokumentu OT nr 52/OT/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r.

Pozostałe ustalenia – udzielanie zamówień publicznych, w tym o wartości mniejszej niż 130 000 zł netto w WINB we Wrocławiu

W analizowanym okresie w WINB we Wrocławiu nie przeprowadzono zamówień publicznych przekraczających kwotę 130 000, 00 zł netto, do których zastosowanie miałyby mieć ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.).

Kontrola wykazała, iż w WINB we Wrocławiu opracowano *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto*, wprowadzony Zarządzeniem nr 6/2021 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu

z dnia 3 lutego 2021 r. Zgodnie z przepisami ww. zarządzenia, dla zamówień, których wartość szacunkowa wyrażona w złotych nie przekracza 130 000,00 tys netto, należy kierować się następującymi zasadami:

- dla zamówień o wartości nieprzekraczającej 1 500,00 zł netto – kierownik komórki zgłaszającej zapotrzebowanie występuje do kierownika jednostki z notatką służbową o wyrażenie zgody na dokonanie zakupu (§ 4 ust. 2 zarządzenia);
- dla zamówień o wartości równej lub wyższej od 1 500,00 zł netto ale mniejszej niż 15 000,00 zł netto podstawą do udzielenia jednorazowego zlecenia wykonania zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę zgodnie z kryteriami wskazanymi we wniosku jest zaakceptowany przez kierownika jednostki wniosek o udzielenie zamówienia (§ 5. I. ust. 2 oraz § 5. II. ust. 3 zarządzenia). Przy czym wyboru wykonawcy dokonuje się po uzyskaniu ofert od co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców, w tym w kontakcie bezpośrednim lub telefonicznym lub prezentowanych na ich stronach internetowych, w katalogach, folderach. Pozyskanie ofert należy udokumentować w notatce służbowej lub w pozyskanych wydrukach ze stron internetowych, katalogach i folderach (§ 5. II. ust. 1 i 2 zarządzenia);
- dla zamówień o wartości równej lub wyższej od 15 000,00 zł netto ale mniejszej niż 130 000,00 zł netto – komórka do spraw zamówień publicznych występuje do co najmniej dwóch wybranych wykonawców (w formie pisemnej lub elektronicznej) z zaproszeniem do składania ofert (§ 5. III. ust. 1 i 2 zarządzenia). Po dokonaniu badania i oceny ofert, kierownik komórki do spraw zamówień publicznych sporządza protokół z przebiegu postępowania i wyboru wykonawcy, a następnie kieruje go do kierownika jednostki, celem zatwierdzenia dokonanego wyboru (§ 5. III. ust. 3 zarządzenia). Zaakceptowany przez kierownika jednostki protokół, stanowi podstawę do zawarcia umowy z wykonawcą w formie pisemnej, na mocy której realizuje się zamówienie (§ 5. III. ust. 5 zarządzenia).

Kontrolujący poddali analizie skontrolowaną próbę wydatków dla zakupów których wymagane było stosowanie ww. Zarządzenia. Skontrolowana próba zawarta została w Tabeli nr 8.

Tabela 8

Lp.	Nr umowy i data/faktura (nr i data)	Kontrahent	Przedmiot umowy/zamówienia	Okres Umowy/nie dotyczy	Wartość Netto/Brutto	Tryb
1.	Umowa zlecenia z dnia 29.11.2023 r.	MS-COM Magdalena Czarnecka	Obsługa prawna	od 01.12.2023 r. do 30.11.2025 r.	3 950,00 zł (miesięcznie)/ 4 858,50 zł (miesięcznie)	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 15 000,00 zł netto, ale mniejszej niż 130 000,00 zł netto Odstąpienie od Regulaminu §7 ust. 1
2.	Umowa z dnia 28.12.2023 r.	BIK Computer s.c. S. Witwicki, S.Komisarczyk	Świadczenie usług informatycznych	od 16.01.2024 r. do 15.01.2025 r.	3 950,00 zł (miesięcznie)/ 4 858,50 zł (miesięcznie)	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 15 000,00 zł netto, ale mniejszej niż 130 000,00 zł netto Odstąpienie od Regulaminu § 7 ust. 2

3.	Faktura FV/1/12/2024 z dnia 10.12.2024 r.	Jakub Słomiński Cappi-Web	Stormshield UTM (sztuk 2)	nie dotyczy	13 288,06 zł/ 16 344,31 zł	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 1 500,00 zł netto, ale mniejszej niż 15 000 zł netto Odstąpienie od Regulaminu § 7 ust. 2
4.	Faktura FV 2024/625 z dnia 10.12.2024 r.	T.J. Cumpster Tomasz Słomianny	Kserokopiarka Konica Minolta Bizhub 227 (sztuk 2)	nie dotyczy	15 800,00 zł/ 19 434,00 zł	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 15 000,00 zł netto, ale mniejszej niż 130 000,00 zł netto Odstąpienie od Regulaminu § 7 ust. 2
5.	Faktura nr 261/12/2024 z dnia 27.12.2024 r.	Scroll- Robert Gawron	Niszczarka biurowa profesjonalna VeroTech VS-4025 CC	nie dotyczy	2 833,33 zł/ 3 485,00 zł	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 1 500,00 zł netto, ale mniejszej niż 15 000,00 zł netto
6.	Faktura FS 90/12/2024 r. z dnia 11.12.2024 r.	BIK Computer s.c. S. Witwicki, S.Komisarczyk	Serwer plików QNAP TS-435XeU-435eU-4 G 4-Bay 4 GB DDR4, 1x10 GbE 2xGbE, USB 3.0x2 +4xWD103KFBX+ 2x WDS100T1ROC	nie dotyczy	8 536,59 zł/ 10 500,00 zł	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 1 500,00 zł netto, ale mniejszej niż 15 000,00 zł netto Odstąpienie od Regulaminu § 7 ust. 2
7.	Faktura SPF/2024/12/ 0026 z dnia 12.12.2024 r.	Instytut Technologii Paliw i Energii	Wykonanie badań parametrów technicznych dla wyrobu budowlanego	nie dotyczy	3 983,74/ 4 900,00	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 1 500,00 zł netto, ale mniejszej niż 15 000,00 zł netto
8.	Faktura SPF/2024/12/ 0027 z dnia 12.12.2024 r.	Instytut Technologii Paliw i Energii	Wykonanie badań parametrów technicznych dla wyrobu budowlanego	nie dotyczy	3 983,74/ 4 900,00	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 1 500,00 zł netto, ale mniejszej niż 15 000,00 zł netto
9.	Umowa z dnia 18 lipca 2024 r.	Operator Świeradów- Zdrój / Elements Hotel and Spa	Organizacja wydarzenia	25- 27.11.2024 r. (aneks Nr 2 do umowy)	89 001,00 zł netto z czego 36 713 ,82 zł brutto WINB, partycypacja w pozostałych kosztach przez PINB-y oraz wystawiona faktura na kwotę 7 101,18 zł brutto	Procedura zamówienia o wartości równej lub wyższej niż 15 000,00 zł netto, ale mniejszej niż 130 000,00 zł netto Odstąpienie od Regulaminu §7 ust.2

W wyniku kontroli ustalono, iż w sześciu przypadkach (poz.: 1-4, 6, 9 ww. tabeli) organ kontrolowany odstąpił od stosowania przepisów zawartych w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto*, z czego w jednym przypadku (poz. 1 ww. tabeli) na podstawie § 7 ust.1 ww. Regulaminu, a w pozostałych przypadkach na podstawie § 7 ust. 2 ww. Regulaminu.

Ustalono, iż organ kontrolowany, w przypadku zamówienia na usługi prawne (poz. 1 ww. tabeli), odstąpił od reguł zawartych w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych*, do czego zobowiązywał go przepis § 7 ust.1 *tiret pierwszy* ww. Regulaminu, zgodnie z którym zasad Regulaminu nie stosuje się m.in. do zamówień publicznych na usługi prawne (*przy równoczesnym stosowaniu reguł wynikających z ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych*).

W pozostałych przypadkach (poz.: 2-4, 6, 9 ww. tabeli) jako przyczynę odstąpienia od stosowania przepisów zawartych w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych* wskazano możliwość zaoszczędzenia czasu i wykorzystania go na realizację innych zadań (poz.: 3, 4, 6, 9 ww. tabeli) oraz na fakt wcześniejszej współpracy z podmiotem (poz. 2 ww. tabeli). Wskazać należy, iż § 7 ust. 2 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych* zawiera otwarty katalog sytuacji uprawniających kierownika jednostki do podjęcia decyzji o odstąpieniu od stosowania zasad przedmiotowego regulaminu. Jednakże zgodnie z § 7 ust. 3 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*, sytuacje, o których mowa w § 7 ust. 2 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych* należy udokumentować w notatce służbowej adresowanej do kierownika jednostki i przez niego zaakceptowanej. Kontrola wykazała, iż we wszystkich skontrolowanych przypadkach przedmiotowe notatki były sporządzane i zaakceptowane przez DWINB/Zastępcę DWINB. Wobec powyższego za zgodne z przepisem § 7 ust. 2 i 3 ww. Regulaminu należy uznać działanie organu kontrolowanego polegające na odstąpieniu od przepisów zawartych w ww. *Regulaminie udzielania zamówień publicznych*.

W sprawie zamówienia publicznego (poz. 9 ww. tabeli), w wyniku przeprowadzenia którego podpisano w dniu 18 lipca 2024 r. umowę z Operatorem Świeradów - Zdrój sp. z o.o. na organizację wydarzenia (25-lecie powołania inspekcji nadzoru budowlanego), ustalono iż ostatecznie umowa została podpisana z podmiotem, który według kalkulacji kosztów przy 270 osobach przedstawił najdroższą ofertę. Umowę z ww. podmiotem (liczba uczestników wydarzenia 60 osób) podpisano na kwotę 89 001,00 zł netto (z czego 36 713,82 zł miał zapłacić WINB a pozostałą kwotę PINBy). W sprawie ustalono, iż Operator Świeradów-Zdrój sp. z o.o. - wystawił drugą fakturę na kwotę 7 101,18 zł brutto. Pismem z dnia 27 maja 2025 r. WINB wskazał, iż druga z faktur wystawionych przez wykonawcę (na kwotę 7 101,18 zł brutto) dotyczyła uzgodnionych z wykonawcą nieprzewidzianych umów kwestii związanych z konferencją (na warunkach nie mniej korzystnych niż przewidziane w umowie) i obejmowała udział w wydarzeniu 3 dodatkowych osób z ramienia WINB we Wrocławiu, 3 dodatkowe noclegi bezpośrednio poprzedzające wydarzenie niezbędne ze względów organizacyjnych (przygotowanie części uroczystej wydarzenia oraz próby),

a także usługę gastronomiczną dla zaproszonych gości, którzy pojawili się podczas narady w późniejszych godzinach niż przyjętych w ustalonym grafiku. Podkreślenia wymaga, iż w przedmiotowej sprawie organ kontrolowany ostatecznie odstąpił od reguł zawartych w ww. *Regulaminie udzielania zamówień publicznych* (na podstawie przepisu § 7 ust. 2 Regulaminu). Niemniej przedmiotowe odstąpienie nastąpiło po przeprowadzeniu rozpoznania rynku, co zaprezentowano w Tabeli nr 9.

Tabela 9

Hotel Verde Montana	Hotel Sandra SPA Zalewski	Pałac Wojanów	Elements Hotel and Spa / Operator Świeradów-Zdrój sp. z o.o.
280 201,56 zł netto/ 305 779,98 zł brutto	275 687,62 zł netto/ 299 078,00 zł brutto	282 846,52 zł netto / 307 084,00 zł brutto	366 342,56 zł netto/ 450 601,35 zł brutto

250 osób	270 osób	270 osób	270 osób
----------	----------	----------	----------

Analizując kalkulacje kosztów przedstawione przez cztery ww. podmioty należy stwierdzić, iż wszystkie podmioty gwarantowały podobne warunki w zakresie dostępności pokoi (usług hotelowych), sal konferencyjnych, czy usług gastronomicznych. Pismem z dnia 27 maja 2025 r. DWINB jako przyczynę wyboru Operatora Świeradów - Zdrój sp. z o.o. na organizatora wydarzenia (25-lecie powołania inspekcji nadzoru budowlanego), który według kalkulacji kosztów przy 270 osobach przedstawił najdroższą ofertę, wskazał: *Wybierając organizatora wydarzenia braliśmy pod uwagę proponowaną cenę, a także lokalizację obiektu, liczbę dostępnych pokoi we właściwej konfiguracji i możliwości techniczne podmiotu (w tym właściwie wyposażone sale konferencyjne, i odpowiednie wsparcie pracowników technicznych organizatora), gwarantujące właściwą organizację wydarzenia, którego ranga w naszej ocenie była bardzo wysoka. Dodatkowo, pismem z dnia 3 czerwca 2025 r. DWINB wskazał, iż jakkolwiek wszystkie podmioty, z którymi korespondowaliśmy w trakcie rozpoznania proponowały pozorne podobne warunki w zakresie dostępności pokoi, sal konferencyjnych czy usług gastronomicznych, to jednak występowały pomiędzy nimi istotne różnice na korzyść podmiotu wybranego. Dla przykładu obiekt w Wojanowie proponował ulokowanie gości w dwóch osobnych budynkach, przy czym tylko jeden z nich należał do tego podmiotu. Ponadto w ramach rozmów prowadzonych po przedstawieniu orientacyjnych warunków wybrany wykonawca wykazywał się ponadprzeciętną inicjatywą i zapewnieniem o wszelkiej niezbędnej pomocy, której zabrakło w rozmowach z przedstawicielami pozostałych obiektów. ELEMENTS HOTEL & SPA w Świeradowie - Zdroju jest obiektem najnowszym z branych pod uwagę. Wyposażony jest zatem w najnowocześniejszy sprzęt do obsługi konferencji, który przewidziany był w takiej konfiguracji (z wykorzystaniem na Sali konferencyjnej ekranów bocznych), że umożliwiał rzeczywisty w niej udział wszystkich uczestników, których grupa była bardzo liczna. Ponadto nie bez znaczenia dla nas pozostawały zapewnienia o pomocy technicznej, przy obsłudze tych urządzeń przez cały czas trwania wydarzenia. Atutem wybranego obiektu była również lokalizacja, która była optymalna mając na uwadze wszystkie rozważane obiekty. W tym samym czasie i z udziałem wspólnych gości organizowane były bowiem wydarzenia również przez WINB Lubuski, Opolski i Wielkopolski, którzy wybrali tego samego wykonawcę, na tych samych warunkach co nasza jednostka z tego samego grona podmiotów pośród, których dokonano rozpoznania. Reasumując, konferencja miała miejsce w związku z przypadającym w 2024 r. 25-leciem powołania inspekcji nadzoru budowlanego. Brali w niej udział przedstawiciele organów centralnych i terenowych (Główny Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz wojewodowie), a w jej trakcie przewidziane było uhonorowanie zasłużonych pracowników nadzoru budowlanego. Stąd też wybór obiektu wysoko ocenianego i cieszącego się renomą, który dawał gwarancję właściwej organizacji wydarzenia, o bardzo wysokiej randze, był w naszej ocenie racjonalną i właściwą decyzją.*

Złożone wyjaśnienia zostały uwzględnione przy ocenie kontrolowanego zagadnienia, chociażby z uwagi, iż sama ustawa - Prawo Zamówień Publicznych nie wskazuje ceny jako jedyne kryterium oceny oferty³³. W opinii kontrolujących stosowne byłoby, aby poczynione w tym względzie ustalenia znalazły swoje odzwierciedlenie w stosownej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto (w omawianym przypadku – w protokole z przebiegu

³³ Art. 246 ustawy Prawo zamówień publicznych: Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki nie stosują kryterium ceny jako jedyne kryterium oceny ofert albo jako kryterium o wadze przekraczającej 60% (ust. 1). Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki mogą zastosować kryterium ceny jako jedyne kryterium oceny ofert albo jako kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia wymagania jakościowe odnoszące się do co najmniej głównych elementów składających się na przedmiot zamówienia (ust. 2).

postępowania), dla zachowania transparentności procesu wyboru najlepszej oferty, tym bardziej, że cena nie stanowiła jedyne kryterium wyboru oferty.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, iż w 2024 r. przeprowadzono ogółem 66 postępowań z zakresu *zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto*, z czego w 40 przypadkach odstąpiono od stosowania przepisów *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto*, wprowadzonego Zarządzeniem nr 6/2021 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu z dnia 3 lutego 2021 r., z uwzględnieniem § 7 ust. 1 oraz ust. 2, według Tabeli nr 10.

Tabela 10

Liczba zamówień ogółem w 2024 r.	§ 7 ust. 1 ww. Regulaminu (liczba odstępień)	§ 7 ust. 2 ww. Regulaminu (liczba odstępień)
66	11	29

W świetle ustaleń kontroli należy wskazać, iż w większości z przeprowadzonych zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto (ogółem) odstąpiono od stosowania przepisów ww. Regulaminu, w związku z zaistnieniem przesłanek obligatoryjnych wynikających wprost z przepisu § 7 ust. 1 ww. Regulaminu, bądź fakultatywnych, stosując przepis § 7 ust. 2 ww. Regulaminu. W ocenie kontrolujących, fakultatywne przesłanki odstępowania od zasad Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto powinny być stosowane w wyjątkowych sytuacjach, aby nie narazić się na zarzut celowego omijania przepisów ww. Regulaminu i tym samym zachować transparentność procesu wyboru najlepszej oferty, tym bardziej wtedy, kiedy zamawiający poczynił już pewne ustalenia w celu rozpoznania rynku w zakresie przedmiotu zamówienia, tak jak to było m.in. w przypadku podpisanej umowy z Operatorem Świeradów - Zdrój sp. z o.o. na organizację wydarzenia (25-lecie powołania inspekcji nadzoru budowlanego). Stosownym zatem byłoby, aby proces rozpoznania rynku w zakresie przedmiotu zamówienia (wraz ze wskazaniem wszystkich kryteriów oceny oferty) miał odzwierciedlenie w stosownej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto, wynikającej z uregulowań Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto, wprowadzonego Zarządzeniem Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wrocławiu.

W trzech przypadkach (poz.: 5,7,8 w Tabeli nr 8) organ kontrolowany przeprowadził procedurę zamówień publicznych, prawidłowo stosując przepisy ww. *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł netto* w zakresie odnoszącym się do *zamówień o wartości równej lub wyższej od 1 500,00 zł netto ale mniejszej niż 15 000,00 zł netto*.

[Dowód: akta kontroli str.52-71,214-893]

Działalność WINB we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru, oceniono **pozytywnie**.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Prawidłowość ewidencjonowania środków zbadano w oparciu o przedłożoną do kontroli próbę dokumentów źródłowych oraz sporządzone przez jednostkę nw. wydruki z ewidencji księgowej wraz z obrotami na przedmiotowych kontach, za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., w szczególności:

- konta 131-01 - *rachunek bieżący – dochody*: grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 130-01 – *rachunek bieżący jednostki – wydatki*: - grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 130-51-08 – *rachunek bieżący jednostki – wydatki*: - grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 130-51-09 – *rachunek bieżący jednostki – wydatki*: - grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 101-01 – *kasa środków budżetowych* - grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 221-01 – *należności z tyt. dochodów budżetowych*: – grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konto 222-01 – *rozliczenie z tyt. dochodów budżetowych*: – grupowane według paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konta zespołu 4 – *koszty według rodzajów* - grupowane według rozdziału i paragrafu w ujęciu analitycznym;
- konta: 760-01 – *przychody z tytułu dochodów budżetowych* oraz 750-01 – pozostałe przychody finansowe;
- dokument OT;
- salda i obroty – bilans zamknięcia roku 2024.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości³⁴ podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, polecenia księgowania, dokument OT, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe).

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Ponadto, zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego paragrafu wydatku. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedmiotowym obszarze stwierdzono, że w zakresie prowadzenia dokumentacji kasowej w WINB we Wrocławiu wystąpiły przypadki rozchodu gotówki z kasy (wypłaty gotówki pracownikom odbywających podróże służbowe) bez wniosku o zaliczkę (dokumentu potwierdzającego pobranie zaliczki na pokrycie wydatków gotówkowych związanych z zakupem paliwa), **co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.**

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Księgowa WINB we Wrocławiu złożyła następujące wyjaśnienia (cyt.):

(...) *Kasa w jednostce jest prowadzona ze względu na konieczność pokrywania wydatków w szczególności związanych z delegacjami i zakupem paliwa do aut służbowych w celu wykonywania obowiązków kontrolnych przez wydziały inspekcji i kontroli oraz wyrobów*

³⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

budowlanych. Wydanie gotówki jest dokumentowane wydrukiem KW z systemu PROBIT w dniu zakupu wraz z fakturą z tego samego dnia. Obrót gotówkowy w obrębie jednego dnia jest monitorowany i kontrolowany aby nie został przekroczony limit pogotowia kasowego ustalonego w instrukcji kasowej oraz by móc odprowadzić ewentualny nadmiar gotówki na rachunek bankowy. Zaliczki są wystawiane w momencie zamiaru dokonywania zakupów w większym zakresie czasowym niż jeden dzień. Raport kasowy jest prowadzony w systemie miesięcznym (na koniec miesiąca) wówczas jest też kontrolowany stan gotówki w kasie (...).

Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia do wiadomości, jednak nie mają one wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Zgodnie z § 6 pkt 1 Instrukcji kasowej dotyczącej zasad gospodarki kasowej w WINB we Wrocławiu wszelkie obroty gotówkowe powinny być udokumentowane dowodami kasowymi źródłowymi lub wtórnymi. Co więcej, zgodnie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

[Dowód: akta kontroli str. 894-1069]

Działalność WINB we Wrocławiu w ramach przedmiotowego obszaru, oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**.

4. Sporządzanie sprawozdań budżetowych: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania z planu wydatków budżetu państwa

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania z planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: wrzesień 2024 r. oraz grudzień (roczne za 2024) r., została oceniona podczas czynności kontrolnych, obejmujących zbadanie zgodności danych, zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sporządzanych przez WINB we Wrocławiu.

Prawidłowość i terminowość sporządzonych przez jednostkę sprawozdań Rb-27 oraz Rb-28 zweryfikowano w oparciu o dokumentację źródłową m.in. wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową.

Sprawozdania budżetowe objęte przedmiotową kontrolą, spełniały wymogi § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn.zm.)³⁵ były sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Terminy przekazywania poszczególnych sprawozdań budżetowych przez WINB we Wrocławiu do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, zaprezentowano w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11

Lp.	Okres sprawozdawczy	Data przekazania	Termin wg rozporządzenia	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27				
3.	wrzesień 2024 r.	08.10.2020 r.	do 10.10.2024 r.	-
4.	roczne za 2024 r.	06.02.2021 r.	do 06.02.2025 r.	-
Sprawozdanie Rb-28				

³⁵ Do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 stosuje się przepisy Rozporządzeni Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 29 stycznia 2025 r. (Dz. U. z 2025 r. poz. 133).

3.	wrzesień 2024 r.	08.10.2020 r.	do 10.10.2024 r.	-
4.	roczne za 2024 r.	06.02.2021 r.	do 06.02.2025 r.	-

W związku z powyższym potwierdzono, że sprawozdania Rb-27 oraz Rb-28 – opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków oraz głównego księgowego – zostały przekazane w formie dokumentu elektronicznego w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, w terminach określonych w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

[Dowód: akta kontroli str. 1070-1081]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, badany obszar *sporządzanie sprawozdań* oceniono **pozytywnie**.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem **zaleca się**:

1. Wyliczać kwotę odsetek za opóźnienie w zapłacie kary pieniężnej stosując przepisy ordynacji podatkowej oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeń.
2. Dokumentować wszelkie obroty gotówkowe dowodami kasowymi źródłowymi lub wtórnymi.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia, **w terminie 14 dni od daty otrzymania** niniejszego wystąpienia.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

DYREKTOR WYDZIAŁU
PRAWNEGO, NADZORU I KONTROLI
Joanna Trojan-Kłęsk

/-/

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/