

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie w dniach od 13 do 17 maja 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 19/2024 i 20/2024 z dnia 06 maja 2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Adrian Mruk - p.o. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego od 03.11.2022 r. do 31.10.2023 r.;

Dominik Stasiak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego od 01.11.2023 r.

Marta Klukaczewska - Główny księgowy od 01.09.2021 r.

Tematyka kontroli: Prawidłowość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku. Prawidłowość realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Kontroli poddano realizację zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak K.1711.6.2023.I z 19.07.2023 r., w wyniku której stwierdzono:

- a) w planie urlopów na 2024 r. jednostka nie ujmowała 4 dni urlopu, które pracownikowi przysługują na żądanie;
- b) skierowanie na badania wstępne wystawione było w 2 egzemplarzach, z czego jeden pozostał w aktach pracownika;
- c) w zakresie prawidłowego ujmowania kosztów w okresie którego dotyczą sprawdzono w oparciu o dowody źródłowe od numeru 103/2023/2 do 111/2023/3 w wyniku czego stwierdzono, że koszty były ujmowane w okresie sprawozdawczym którego dotyczyły.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawidłowość nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku.
2. Prawidłowość realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Ad 1. Kontrolę prawidłowości nabywania, ewidencjonowania oraz gospodarowania składnikami majątku przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

- 1) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
- 2) Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
- 3) Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.), zwaną dalej ustawą o podatku dochodowym;
- 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości;

- 5) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;
- 6) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie KŚT;
- 7) Uchwałę Nr 693/20218 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 8 października 2018 r. w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Choszczynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Choszczeńskiego, zwaną dalej Uchwałą Nr 693/2018;
- 8) Zarządzenie nr 11/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszczynie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Jednostka od czasu wydania Polityki nie dokonała jej aktualizacji, czym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W 2018 r. miały miejsce istotne zmiany w zakresie gospodarki majątkiem jednostki, które nie mają odzwierciedlenia w zasadach.

Środki trwałe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:

- nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego;
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych;
- inwentarz żywy.

Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w ustawie o finansach publicznych (art. 40 ust. 1). Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek budżetowych zostały określone w rozporządzeniu o rachunkowości i dotyczą między innymi ewidencji aktywów trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa oraz wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów. Wskazują one między innymi, że:

- 1) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji (§ 6);

- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jst (§ 7 ust. 1);
- 3) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (§ 7 ust. 2);
- 4) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury (§ 7 ust. 3);
- 5) inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości (§ 8 ust. 1).

Zgodnie z Polityką rachunkowości do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, niezakwalifikowane do inwestycji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Starostwa Powiatowego w Choszczynie w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie. Do środków trwałych zalicza się:

- budynki;
- budowle;
- grunty, w tym prawa użytkowania wieczystego;
- lokale będące odrębną własnością;
- maszyny;
- urządzenia;
- środki transportu i inne rzeczy;
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe przyjęte przez jednostkę do używania na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron oddaje drugiej stronie środki trwałe do odpłatnego używania lub pobierania pożytków na czas oznaczony, a umowa zawarta pomiędzy stronami spełnia co najmniej jedno z warunków określonych w art. 3 ust.4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości, jednostka dokonuje kwalifikacji umów leasingu, najmu lub dzierżawy środków trwałych według zasad określonych w przepisach podatkowych.

Środki trwałe nabywane odpłatnie w ciągu roku obrotowego wycenia się w cenie nabycia lub w cenie zakupu, o ile koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Środki trwałe wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie wycenia się w koszcie wytworzenia produktu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia produktu, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu, pomniejszonej o przeciętnie osiągnięty przy sprzedaży produktów zysk brutto ze sprzedaży. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Za wartość początkową środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny lub spadku przyjmuje się wartość godziwą z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji runowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

Pozostałe środki trwałe w kontrolowanej jednostce obejmują:

- Meble i dywany;
- Pozostałe środki trwałe(wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się:

- w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, przy wartości przekraczającej kwotę 1 000,00 zł do 3 500,00 zł,
- tylko w ewidencji ilościowej pozaksięgowej, spisując w koszty pod datą zakupu ujmuje się składniki majątku o wartości do 1 000,00 zł.

Powyższe zapisy Polityki rachunkowości nie uwzględniały zasad księgowych wprowadzonych Uchwałą Nr 693/2018, czym naruszono § 2 niniejszej uchwały.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe i pozostałe środki trwałe, które wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

Rozporządzenie o rachunkowości oraz polityka rachunkowości określają sposób ujęcia środków trwałych w ewidencji księgowej. Plan kont dla jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 3 do tego rozporządzenia, zgodnie z którym tzw. konta zespołu 0 „Majątek trwały” służy do ewidencji: rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, finansowego majątku trwałego, umorzenie majątku, inwestycji.

Zgodnie z Polityką rachunkowości w jednostce w kontrolowanym zakresie funkcjonowały konta bilansowe:

Zespół 0 – Majątek trwały:

- 011 Środki trwałe;
- 013 Pozostałe środki trwałe;
- 020 Wartości niematerialne i prawne;

- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie).

W oparciu o wydruki analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 011 (załącznik nr 1 do protokołu) i konta 013 (załącznik nr 2 do protokołu) stwierdzono stan środków trwałych zaewidencjonowanych w jednostce wg stanu na początek 2023 r.:

- środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 w kwocie – 49 445 zł
- pozostałe środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 013 w kwocie 70 898,95 zł.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka zobowiązana jest do prowadzenia kont pomocniczych będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Przepisy ustawy o rachunkowości nakładają obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych między innymi dla środków trwałych oraz dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Jednostka prowadzi dla środków trwałych ewidencję w formie:

- *Księgi środków trwałych* dla środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł, założonej 20.10.2002 r.
- *Księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych* dla składników majątkowych od 1 000 zł do 10 000 zł, założonej 20.10.2002 r.
- *Spisu niskocennych składników majątku będących na stanie PINB Choszczno* dla składników majątkowych od 150 zł do 1 000 zł.

Ewidencja środków trwałych prowadzona była wartościowo z podziałem środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie KŚT. Ewidencja zawierała nazwę, numer inwentarzowy, datę i źródło nabycia, datę i symbol wraz z nr dowodu oraz wartość początkową, zmiany wartości początkowej, skreślenie z ewidencji i adnotacje, które zawierały m.in. datę likwidacji.

Ewidencja pozostałych środków trwałych zawierała nr kolejny przychodu i rozchodu, datę przychodu, symbol i nr dowodu, nr fabryczny przedmiotu, nazwę z opisem i stanem obiektu, cena jednostkowa, ilość: przychodu i rozchodu, wartość: przychodu, rozchodu i stanu, uwagi.

Jednostka wprowadzała środek trwały na stan jednostki za pomocą dokumentu księgowego: OT - przyjęcie środka trwałego.

Księga środków trwałych obejmowała na początek roku 2023:

- w grupie 7 samochód osobowy o wartości początkowej 39 990,00 zł;
- w grupie 8 kopiarke o wartości początkowej 9 455,00 zł.

Łącznie wartość środków trwałych na 01.01.2023 r. wyniosła 49 445,00 zł i była zgodna z ewidencją kontową.

Zgodnie z ewidencją konta 011 w trakcie roku 2023 jednostka dokonała przyjęcia środka trwałego w grupie 7:

- dokumentem OT nr 1/2023 z dnia 24.07.2023 r. (załącznik nr 3 do protokołu) przyjęto samochód osobowy OPEL MOKKA GS F12XHL MT6 o wartości początkowej 102 900 zł, z nr inwentarzowym I/2/2023 oraz określeniem metody amortyzacji – liniowa ze stawką amortyzacji 40%. Zakup udokumentowany fakturą VAT nr FV/AN/00121/23/SOP z dnia 21.07.2023 r. na kwotę 102 900 zł z terminem płatności 04.08.2023 r. Faktura zapłacona ze środków budżetu przelewem 24.07.2023 r. Wydatek zaksięgowano na koncie 130 w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Środek trwały zgodnie z Kartą Przekazania Samochodu (załącznik nr 4 do protokołu), został przyjęty do użytkowania w dniu 31.07.2023 r. podczas, gdy OT wystawiono z datą zapłacenia faktury tj. 24.07.2023 r. Data przyjęcia do używania to data dokonania czynności faktycznej polegającej na rozpoczęciu użytkowania nowo nabytego składnika majątku, a nie data wystawienia dokumentu czy data zapłaty za zobowiązanie. Wobec powyższego przyjęcie do użytkowania środka trwałego przed jego fizycznym otrzymaniem narusza definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Zbyt wczesne przyjęcie do użytkowania nie miało jednak wpływu na prawidłowość naliczenia amortyzacji, bowiem w przypadku obu dat rozpoczęcie amortyzacji winno nastąpić od sierpnia.

Łącznie środki trwałe na dzień 31.12.2023 r. miały wartość 152 345,00 zł, co miało odzwierciedlenie w księdze inwentarzowej.

W księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych na początek 2023 r. jednostka miała wpisane pozostałe środki trwałe zgodnie z tabelą 1.

Tabela 1

NR Z KSIEGI INWENTARZOWEJ	NAZWA ŚRODKA	SYMBOL	ILOŚĆ	WARTOŚĆ W ZŁ
4	Szafka SYS D25/7/7	I/4/99	1	275,5
5	Szafka SYS SV 18/5 z witrynami	I/5/99	1	313,5
6	Szafka SYS W 35/18/7	I/6/99	1	532
10	Krzesło WYENA	I/10/99	1	104,50
22	Wieszak Lido	I/27/04	1	110,04
38	wentylator	I/44/06	1	129
39	Aparat fotograficzny	I/45/06	1	1590,9
42	Krzesło Ascona	I/49/06	1	62
43	Kodak V 610	I/50/06	1	1646
45	Skaner Planon Docu Pen	I/52/06	1	1321,14
51	Skaner Canon Lide 25	I/58/06	1	219,99
56	Szafa dwudrzwiowa	I/63/06ABC	3	1191
57	Regał z drzwiami	I/64/06	1	360
59	Regał z drzwiami	I/66/04ABC	3	1101
60	Krzesło	I/67/04AB	2	232
67	Szafka mini	I/73/07	1	149

68	Szafka mała	I/74/07	1	289
69	Szafa duża aktowa	I/75/07	4	1952
72	wieszak	I/77/07	1	110
74	Szafa aktowa	I/79/09	6	2940
75	Szafka pod drukarkę	I/80/09	1	360
77	Krzesło ISO	I/82/09	4	336
78	zestaw komputerowy	I/83/11	1	2000
81	komputer	I/86/15	1	2639
82	telefax	I/87/15	1	420,56
83	Szafa biurowa z zamkiem	I/88/15	4	2560
84	Szafa biurowa z zamkiem	I/89/15	2	1250
85	Szafa aktowa z zamkiem	I/90/16	1	2410
86	Szafa aktowa z zamkiem	I/91/16	1	2410
87	komputer	I/92/16	1	2429
88	Klimatyzator RAVANSON przenośny	I/93/18	1	929,99
89	biurko	I/94/18	1	3300
90	Monitor LED YAMA 27	I/95/18	1	899
91	Aparat fotograficzny F	I/96/20	1	829
92	zestaw komputerowy + 2 monitory	I/97/21	1	7783,34
93	laptop	I/98/21	3	7647
94	laptop	I/99/21	1	3799
95	biurka	I/100/21	3	3650
96	monitor	I/101/21	1	649
97	Drukarka RICOH JM 2702	I/102/22	1	8482,08
98	Smart fon REN 07 CZARNY	I/103/22	1	1487,41
ŁĄCZNIE				70 898,95

Źródło: opracowanie własne na podstawie Księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych

Łącznie wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2023 r. opiewała na kwotę 70 898,95 zł i była zgodna z ewidencją konta 013.

W 2023 r. jednostka ewidencjonowała w Księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, co było zgodne z zapisami Uchwały Nr 693/2018 Zarządu Powiatu w Choszczynie.

W roku 2023 jednostka dokonała zakupu pozostałych środków trwałych, które zostały przyjęte w pozycji :

1. Poz. 99 – zakup udokumentowany fakturą VAT nr 366/2023 z dnia 15.05.2023 r. za zakup Router DrayTrek Vigor 2927 szt. 1 w kwocie 1 248,45 zł. Faktura z terminem płatności 14 dni. Zapłacona ze środków budżetu, przelewem 16.05.2023 r. Zaksięgowana na konto 401 710/71015/4210 oraz 201/107 710/71015/4210
2. Poz. 100, 101 – zakup udokumentowany fakturą VAT nr FN-321000/2023/08/00320 z dnia 01.08.2023 za 2 zestawy komputerowe, każdy za

4 149,48 zł, łącznie za 8 298,96 zł. Zakup został przedpłacony przelewem w dniu 27.07.2023 r. Jednostka koszt zaksięgowała na koncie 401 w § 4210 w dniu 27.07.2023 r., a nie w sierpniu, czym naruszono zapis art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

3. Poz. 102, 103 zakup udokumentowany fakturą VAT nr FV/CHNO/DET/2023/000758 z dnia 18.08.2023 r. za zakup Drukarki etykiet Zebra ZD 421 102mm/sek w cenie 2 678 zł oraz Skaner Epson DS. -780 N w cenie 3 315,50 zł. Faktura terminem płatności 18.08.2023, zapłacona ze środków budżetu przelewem 10.08.2023 r.
4. Poz. 104 zakup udokumentowany fakturą VAT nr S122/F000523/11/2023 z dnia 29.11.2023 r. za zakup Monitor LED IIYAMA 34 XUB3493WQSU – B5 za kwotę 1 829 zł. Faktura z terminem płatności karta płatniczą 29.11.2023 r. Przelew złożony 04.12.2023 ze środków budżetu
5. Poz. 105 zakup udokumentowany fakturą VAT nr 185/G/12/2023 z dnia 15.12.2023 r. za zakup fotel Hero czarny – tkanina za kwotę 1794,32 zł z terminem płatności 14 dni tj. 29.12.2023 r. zapłacona ze środków budżetu przelewem 20.12.2023 r.
6. Poz. 106 zakup udokumentowany fakturą nr FV/CHNO/DET/2023/001192 z dnia 27.12.2023 r. za zakup Drukarki etykiet Zebra ZD 230 termiczna 203 dpi USB Ethernet w kwocie 1 150 zł z terminem płatności 27.12.2023, zapłacona gotówką, przelew środków 29.12.2023 r. z budżetu.
7. Poz. 107,108 zakup udokumentowany fakturą nr S122/F000633/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. za zakup Ekspresu Philips EP3343 50 LATTE GO (Silent Brew)(Biel)(6 NAP .)(SPL.ZIN) za kwotę 2 549,99 zł oraz Aparatu KODAK AZ425BK Czarny za kwotę 1 199,99 zł z terminem płatności 29.12.2023, zapłacono gotówką. Przelew złożono 29.12.2023 r. Wydatek zatwierdzony ze środków budżetu.

Przyjęte do użytkowania pozostałe środki trwały miał nadany symbol:

- Poz. 99 – symbol I/104/2023
- Poz. 100 – symbol I/105/2023
- Poz. 101 – symbol I/106/2023,
- Poz. 102 – symbol I/107/2023;
- Poz. 103 – symbol I/108/2023
- Poz. 104 – symbol I/109/2023;
- Poz. 105 – symbol I/110/2023
- Poz. 106 – symbol I/111/2023;
- Poz.107 – symbol I/112/2023
- Poz.108 – symbol I/113/2023

Łączna wartość przyjętych pozostałych środków trwałych w roku 2023 miała wartość 24 064,21 zł.

Stan majątku na koniec roku 2023 r. zawarty w ewidencji pozostałych środków trwałych odpowiadał zapisom konta 013 i wynosił 94 963,16 zł.

Jednostka dla niskocennych składników majątkowych o wartości od 150,00 zł do 1 000,00 zł prowadziła ewidencję ilościową w formie Spisu niskocennych składników majątku będących na stanie PINB Choszczno, który zawierał nazwę przedmiotu, datę, nr księgowy, ilość. Sprawdzeniu poddano ujęcie niskocennych składników zakupionych w m-cach listopad i grudzień 2023 r. Wszystkie składniki o wartości od 150,00 zł do 1 000,00 zł były ujęte w księdze.

W związku z dokonaniem zakupów środków trwałych i pozostałych środków trwałych w roku 2023 sprawdzono procedury ich zakupu. Jednostka wprowadziła Zarządzeniem Nr 5/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszcznie z dnia 30.06.2009 r. Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w PINB w Choszcznie. PINB w Choszcznie nie dokonał aktualizacji wprowadzonego regulaminu w zakresie kwot objętych stosowaniem regulaminu. Przepisy prawa nie zobowiązują zamawiającego do tego, aby stworzyć regulamin zamówień bagatelnych. Jest to jednak dobra praktyka w jednostkach zamawiających i skoro jednostka posiada taki regulamin to należy go dostosować do przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1079 ze zm).

Procedurę zakupu samochodu jednostka rozpoczęła 03.07.2023 r. wysyłając zapytanie ofertowe do Auto GEZET Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp., które dotyczyło zakupu auta osobowego: marki Opel Mokka, Grandland oraz Mitsubishi. Zapytanie zawierało szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz termin wykonania zamówienia. W odpowiedzi na zapytanie doradca handlowy 03.07.2023 r. drogą e-mailową przesłał 3 oferty na zakup pojazdu, z których najtańsza dotyczyła Opla Mokki i opiewała na kwotę 102 900 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 1/12 do Uchwały Nr 715/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. PINB w Choszcznie miał zaplanowane wydatki w dziale 710 rozdziale 71015 § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 95 000 zł. W związku z faktem, iż najtańsza oferta opiewała na kwotę 102 900 zł jednostka wystąpiła 04.07.2023 r. do Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego z wnioskiem nr PINB.3111.2.2023.MK o dokonanie zmian w planie wydatków na rok 2023 polegających na zwiększeniu środków w § 6060 o kwotę 7 900,00 zł. W dniu 10 lipca 2023 r. Wojewoda Zachodniopomorski decyzją nr 325/2023 dokonał zmian w planie dotacji celowych. Wobec powyższego w dniu 12.07.2023 r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego wystąpił o zmianę planu do Zarządu Powiatu Choszczeńskiego. Zmian w planie dokonano decyzją nr 801/2023 zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 19.07.2023 r.

W dniu 21.07.2023 r. PINB zawarł umowę nr 119742/DK2194/2023 z Auto GEZET Sp. z o.o. na zakup samochodu Opel Mokka. Umowa określała termin realizacji na 31.07.2023 r. oraz termin zapłaty przed odbiorem przedmiotu zamówienia. Jednostka

dokonała płatności kwoty 102 900 zł przelewem w dniu 24.07.2023 r. na konto AUTO GEZET SP Z O.O. na podstawie faktury nr FV/AN/00121/23/SOP wystawionej 21.07.2023 r. z terminem płatności 14 dni tj. 04.08.2023 r. Do odbioru pojazdu wymagane było jego ubezpieczenie, które PINB zawarł 27.07.2023 r. z TUIR WARTA SA polisą nr 920034670458 na kwotę 1 803 zł płatne jednorazowo przelewem do dnia 10.08.2023. Polisa została zapłacona 01.08.2023 r. Pojazd został decyzją nr KT.5410.10.2901.2023.EC z dnia 04.08.2023 czasowo zarejestrowany wydając pozwolenie czasowe AAK3832268 oraz tablice rejestracyjne z nr ZCH 46220, a następnie zarejestrowany decyzją z dnia 05.09.2023 r. nr KT.5410.10.2901.2023.TB wydając dowód rejestracyjny BAT2953021. Jednostka w dniu odbioru pojazdu otrzymała Kartę Przekazania Samochodu oraz Plan przeglądów.

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu do zamówień, których wartość nie przekracza 14 tys. euro nie stosuje się zapisów regulaminu. Jednak, jak poinformował Główny księgowy w piśmie z dnia 15.05.2024 r. (załącznik nr 5 do protokołu) zakupów pozostałych środków trwałych dokonywano po rozeznaniu cen na rynku i wyborze najkorzystniejszej.

Do kontroli jednostka przedstawiła wysyłane drogą elektroniczną zapytania ofertowe do sklepów z wyszczególnieniem parametrów, jakie musi spełnić dany sprzęt. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przy wyborze najkorzystniejszej oferty kierował się najniższą ceną:

- na zakup Zestawu Komputerowego dla systemu EZD otrzymał 3 oferty na kwoty: 11 718 zł, 20 295 zł, 8 298,96 zł;
- na zakup skanera kodów kreskowych ZEBRA LS2208 otrzymał 3 oferty na kwoty: 399,75 zł, 509 zł, 414 zł;
- na zakup drukarki etykiet ZEBRA ZD421 102 mm/sek, oprogramowania Kofax Express 3.3, Oprogramowania Kofax Express 3.2, Skaner EPSON DS.-780N otrzymał 1 ofertę na kwoty: 6 826,50 zł (drukarka z oprogramowaniem) i 3 448,85 zł na skaner.

Do pozostałych zakupionych w roku 2023 składników majątku o wartości od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł jednostka nie przedstawiła dokumentacji, na podstawie której kierowała się przy ich wyborze.

Zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości środki trwałe umarza się oraz amortyzuje. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad określonych w Uchwale Nr 693/2018 oraz Polityce rachunkowości. W Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarzane są na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek ustalonych przez dyrektora jednostki na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostki zwolnione od podatku dochodowego od osób prawnych mogą umarzać i amortyzować środki trwałe jednorazowo za okres całego roku, natomiast jednostki rozliczające podatek dochodowy od osób prawnych za inne okresy niż okresy miesięczne – jednorazowo za dany okres. Jednostka rozpoczyna

odpisy umorzeniowe środków trwałych metodą liniową od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania.

Zgodnie z Polityką rachunkowości ewidencja umorzenia i amortyzacji środków trwałych winna odbywać się na kontach 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych oraz 401 Zużycie materiałów i energii, a umorzenie pozostałych środków trwałych winno odbywać się na kontach 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i 400 Amortyzacja. Powyższe zapisy naruszają przepisy zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości, zgodnie z którymi umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych księguje się w korespondencji z kontem 400 Amortyzacja, zaś umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych w korespondencji z kontem 401 Zużycie materiałów i energii.

W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2023 konta 071 (załącznik nr 6 do protokołu) stwierdzono, że na początek 2023 roku umorzenie środków trwałych wynosiło 49 445 zł. W trakcie roku wartość umorzenia wzrosła o 17 150 zł. Łącznie umorzenie na koniec roku 2023 wyniosło 66 595 zł.

Ewidencji naliczonej amortyzacji dla zakupionego środka trwałego o wartości początkowej 102 900 zł, wg symbolu KŚT 741 ze stawką amortyzacji 40 % dokonano na koncie 400 Koszty - Amortyzacja, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości, co potwierdza wydruk analityki sald i obrotów konta 400 za okres 01-12 2023 r. (załącznik nr 7 do protokołu). Środek trwały został przyjęty 31.07.2023 r., w związku z czym amortyzacja za 2023 r. została naliczona od miesiąca sierpnia w wysokości 17 150,00 zł. Do powyższego środka trwałego zastosowano indywidualną stawkę amortyzacji w wysokości 40%. Taką możliwość daje art. 16j ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym, zgodnie z którym podatnicy, z zastrzeżeniem art. 16l, mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla używanych lub ulepszonych środków trwałych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji danego podatnika, z tym że okres amortyzacji w przypadku środków transportowych nie może być krótszy niż 30 miesięcy. Warunek konieczny do zastosowania indywidualnej stawki został określony w art. 16j ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym, zgodnie z którym środki trwałe, uznaje się za używane, jeżeli podatnik udowodni, że przed ich nabyciem były wykorzystywane przez podmiot inny niż podatnik co najmniej przez okres 6 miesięcy. Odnosząc powyższe do zakupionego samochodu stwierdzono, że samochód nie był użytkowany przez okres 6 m-cy. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy, samochód był zarejestrowany od 10.02.2023 r. (załącznik nr 8 do protokołu). Sześciomiesięczny okres użytkowania upływał więc 10 sierpnia 2023 r. Stosując indywidualną stawkę amortyzacyjną naruszono art. 16j ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 16j ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2023 rok dla konta 072 (załącznik nr 9 do protokołu) stwierdzono, że umorzenie pozostałych środków trwałych na początek roku wynosiło 78 601,34 zł z czego:

- Wartości niematerialne i prawne – 7 702,39 zł;
- Pozostałe środki trwałe - 70 898,95 zł.

W trakcie 2023 roku jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w odniesieniu do nowo zakupionych pozostałych środków trwałych w miesiącach przyjęcia ich do ewidencji. Na koniec 2023 r. wysokość umorzenia pozostałych środków zmieniała się o łączną kwotę 27 372,71 zł w tym :

- Wartości niematerialne i prawne – 3 308,50 zł;
- Pozostałe środki trwałe - 24 064,21 zł.

Łącznie umorzenie pozostałych środków trwałych na koniec roku 2023 wyniosło 94 963,16 zł. Jednostka ewidencji kosztów dokonała na koncie 401 Zużycie materiałów i energii tj. zgodnie przepisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości.

Ad. 2. Prawidłowość realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Kontrolę prawidłowości realizacji opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych przeprowadzono w szczególności w oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), zwaną dalej ustawą o finansach publicznych;
2. Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem o rachunkowości;
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1718 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej;

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Choszcznie zgodnie z przedłożoną informacją Głównego księgowego z dnia 15.05.2024 r. (załącznik nr 10 do protokołu) na stanie posiadał 3 szt. telefonów stacjonarnych przenośnych marki Philips, które były używane w sekretariacie, biurze Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego oraz w biurze inspektorów. W dyspozycji PINB był również 1 telefon komórkowy marki Oppo.

Jednostka miała zawarte umowy o świadczenie usług :

- Na telefon stacjonarny umowa zawarta 01.04.2014 z NOVA TELECOM Sp. z o.o. ul. Jerzmanowska 17/16, 54-530 Wrocław. Do umowy dołączony był aneks cennika, który zawierał warunki specjalne: opłatę za rodzaj połączenia oraz warunki indywidualne tj. abonament Analog w kwocie 29,90 zł. Umowa zawierała abonament na numer 95 7650228, oraz informacje o braku opłaty minimalnej, aktywacyjnej i usługi testowej. Do umowy dołączony był Cennik abonament

sekunda 02. W dniu 04.11.2021 poinformowano e-mailowy Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Choszczynie o zmianie od dnia 01.09.2021 r. Regulaminu świadczenia usług i cennika abonamentowego. Zmiany dotyczyły kosztów abonamentu w tym: abonament Analogowego, który przy umowie zawartej na czas nieokreślony wynosił 54,90 zł netto ze stawką za połączenia lokalne, międzystrefowe i komórkowe w kwocie 0,25 zł. Jednostka zaakceptowała nowe ceny abonamentów, które obowiązują od 01.10.2021 r.

- Na telefon komórkowy umowa zawarta 12.01.2011 r. nr GTIYY.00885/2011/26 z e Spółką pod firmą „Polska Telefonía Komórkowa – Centertel” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Skierniewicka 10a. Pierwsza umowa zawarta została na okres 24 miesiące, z planem taryfowym Optymalny 100 i nr telefonu 500081043. Wysokość ulgi przyznanej Abonentowi wynosi 747,41 zł a miesięczny limit należności 320,00 zł. Umowa została przedłużona na kolejne 24 miesiące tj. do dnia 12.01.2015 r. Umowa została zmieniona aneksem z dnia 12.12.2012 r., przedłużona na kolejne 24 miesiące tj. do dnia 12.01.2015 r. oraz zmieniony abonament na Korzystny 150. Wysokość ulgi przyznanej Abonentowi wynosi 567,77 zł.

Zgodnie z Uchwałą 693/2018 Zarządu powiatu w Choszczynie koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są:

- Dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy.
- Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych, są ujmowane w kosztach następnego roku.

Po sprawdzeniu przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że jednostka zapłaciła następujące faktury za usługi telekomunikacyjne w ciągu 2023 r. co przedstawia tabela 2.

Tabela 2

L. p.	Nazwa operatora	Nr faktury	Kwota	Termin płatności	Termin zapłaty
1	NOVA TELECOM	2023/01/721430/945	79,66	19.01.2023	13.01.2023
2	ORANGE	23010131883107	61,50	24.01.2023	13.01.2023
3	ORANGE	23020175287175	61,50	24.02.2023	14.02.2023
4	NOVA TELECOM	2023/02/721430/940	73,90	20.02.2023	14.02.2023
5	NOVA TELECOM	2023/03/721430/937	85,67	20.03.2023	10.03.2023
6	ORANGE	23030218349494	61,50	24.03.2023	15.03.2023
7	NOVA TELECOM	2023/04/721430/930	84,27	18.04.2023	07.04.2023
8	ORANGE	23040260798973	61,50	24.04.2023	12.04.2023
9	NOVA TELECOM	2023/05/721430/929	80,28	19.05.2023	09.05.2023
10	ORANGE	23050303738958	61,50	24.05.2023	16.05.2023
11	NOVA TELECOM	2023/06/721430/927	86,30	21.06.2023	13.06.2023
12	ORANGE	23060347583131	61,50	26.06.2023	13.06.2023
13	NOVA TELECOM	2023/07/721430/925	81,93	19.07.2023	12.07.2023
14	ORANGE	2307039084395	61,50	24.07.2023	12.07.2023
15	NOVA TELECOM	2023/08/721430/919	82,31	18.08.2023	10.08.2023

16	ORANGE	23080440171967	61,50	24.08.2023	23.08.2023
17	ORANGE	23090487704943	61,50	25.09.2023	12.09.2023
18	NOVA TELECOM	2023/09/721430/919	80,32	21.09.2023	12.09.2023
19	ORNGE	23100548375453	61,50	24.10.2023	12.10.2023
20	NOVA TELECOM	2023/10/721430/916	78,09	23.10.2023	12.10.2023
21	ORANGE	2320639078094	61,50	27.12.2023	12.12.2023
22	NOVA TELECOM	2023/12/721430/909	82,27	19.12.2023	11.12.2023
23	ORANGE	23110596488524	63,00	24.11.2023	13.11.2023
24	NOVA TELECOM	2023/11/721430/914	82,97	20.11.2023	13.11.2023
RAZEM			1717,47		

Źródło : Opracowanie własne, na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji za 2023 r..

Jednostka w roku 2023 na zakup usług telekomunikacyjnych poniosła koszt w wysokości 1 717,47 zł, wszystkie faktury były opłacone w terminie i zaewidencjonowane w dziale 710 Działalność usługowa, Rozdziale 71015 Nadzór budowlany § 436 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1/12 do Uchwały Nr 715/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego miał zaplanowane wydatki dla rozdziału 71015 § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 2 500 zł.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybeniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybenia:

1. Od grudnia 2010 r. nie aktualizowano Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 11/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszczynie, przez co nie uwzględniała ona zasad księgowych wprowadzonych Uchwałą Nr 693/2018, czym naruszono § 2 niniejszej uchwały oraz art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
2. W dniu 24.07.2023 r. przyjęto do użytkowania środek trwały, który zgodnie z protokołem został jednostce przekazany w dniu 31.07.2023 r., czym naruszono art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości;
3. Koszt zakupu zestawów komputerowych zaksięgowano w innym okresie sprawozdawczym (lipiec 2023 r.) niż powstał koszt (sierpień 2023 r.), czym naruszono zapis art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
4. Jednostka nie dostosowała Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 14 000 euro w PINB w Choszczynie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 5/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszczynie z dnia 30.06.2009 r. do zmian, jakie zostały wprowadzone ustawą Prawo zamówień publicznych;
5. Zakupiony samochód, zaklasyfikowano jako używany, pomimo, że nie był wykorzystywany przez inny podmiot przez okres 6 miesięcy i z tego względu zastosowano indywidualną stawkę w wysokości 40%, czym naruszono art. 16j ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 16j ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 35 ust.1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o przysługującym mu prawie zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 011;
2. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 013;
3. Kserokopia dowodu OT nr 1/2023 z dnia 24.07.2023 r.;
4. Kserokopia Karty Przekazania Samochodu z dnia 31.07.2023 r.;
5. Pismo Głównego księgowego z dnia 15.05.2024 r. w sprawie procedur zakupu;
6. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 071;
7. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 400;
8. Kserokopia załącznika nr 1 do umowy - zamówienia nr 119742/DK2194/2023;
9. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12.2023 konta 072;
10. Pismo Głównego księgowego z dnia 15.05.2024 r. w sprawie telefonów.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Choszcznie

/-/ mgr inż. Dominik Stasiak

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 04 lipca 2024 r.