

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie w dniach 19-21 maja 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 23/2025 i 24/2025 z dnia 12.05.2025 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli funkcję pełnili:

Dominik Stasiak – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego od 01.11.2023 r.

Marta Klukaczewska - Główny księgowy od 01.09.2021 r.

Zakres kontroli: Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak K.1711.6.2024.I z dnia 17 lipca 2024 r. Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją:

- Zarządzeniem nr 9/2024 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszczynie z dnia 31.08.2024 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie, których wartość jest niższa od kwoty 130 000 zł;
- Zarządzeniem nr 9/A/2024 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Choszczynie z dnia 31.08.2024 r. zaktualizowano zasady (politykę) rachunkowości do zarządzenia nr 11/2010 z dnia 15.12.2010 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie;
- w 2024 r. dokonano korekty amortyzacji w wyniku zmniejszenia stawki amortyzacyjnej dla samochodu osobowego zakupionego w 2023 r.

Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1690) zwanej dalej ustawą o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym;
- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwanej dalej Kodeksem Pracy lub KP;
- ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1917 ze zm.), zwanej dalej ustawą o pracownikach urzędów państwowych;
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 409 ze zm.), zwanej dalej ustawą o służbie cywilnej;
- ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2780 ze zm.), zwanej dalej ustawą o świadczeniach pieniężnych;

- 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.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej;
- rozporządzenia 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 2022 r., poz. 2024 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie wynagradzania członków korpusu służby cywilnej;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 927 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie ustalania wynagrodzenia;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t. j. Dz. U. z 2014 poz.1632 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie usprawiedliwiania nieobecności;
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu;

Prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Kierownika Inspekcji określa art. 24 ust. 1 ustawy o pracownikach urzędów państwowych, a dla pracowników korpusu służby cywilnej art. 92 ustawy o służbie cywilnej. Oba przepisy odsyłają do stosowania w zakresie zasad i wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego norm zawartych w ustawie o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Zgodnie z art. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Jeśli nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Wymagany okres przepracowania co najmniej 6 miesięcy warunkujący nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagany w przypadkach:

- nawiązania stosunku pracy w trakcie roku kalendarzowego z nauczycielem i nauczycielem akademickim zgodnie z organizacją pracy szkoły (szkoły wyższej);

- zatrudnienia pracownika do pracy sezonowej, jeżeli umowa o pracę została zawarta na sezon trwający nie krócej niż trzy miesiące;
- powołania pracownika do czynnej służby wojskowej albo skierowania do odbycia służby zastępczej;
- rozwiązania stosunku pracy w związku z:
 - a) przejściem na emeryturę, rentę szkoleniową albo rentę z tytułu niezdolności do pracy lub świadczenie rehabilitacyjne,
 - b) przeniesieniem służbowym, powołaniem lub wyborem,
 - c) likwidacją pracodawcy albo zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących pracodawcy,
 - d) likwidacją jednostki organizacyjnej pracodawcy lub jej reorganizacją;
- podjęcia zatrudnienia:
 - a) w wyniku przeniesienia służbowego,
 - b) na podstawie powołania lub wyboru,
 - c) w związku z likwidacją poprzedniego pracodawcy albo ze zmniejszeniem zatrudnienia z przyczyn dotyczących tego pracodawcy,
 - d) w związku z likwidacją jednostki organizacyjnej poprzedniego pracodawcy lub jej reorganizacją,
 - e) po zwolnieniu z czynnej służby wojskowej albo po odbyciu służby zastępczej;
- korzystania:
 - a) z urlopu wychowawczego,
 - b) z urlopu macierzyńskiego,
 - c) z urlopu ojcowskiego,
 - d) z urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
 - e) z urlopu opiekuńczego,
 - f) z urlopu dla poratowania zdrowia,
 - g) przez nauczyciela lub nauczyciela akademickiego z urlopu do celów naukowych, artystycznych lub kształcenia zawodowego;
 - h) korzystania z urlopu rodzicielskiego;
- wygaśnięcia stosunku pracy w związku ze śmiercią pracownika.

Wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z art. 5 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym wynagrodzenie roczne jest wypłacane z wyodrębnionych na ten cel środków na wynagrodzenia. Wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie. Pracownikowi, z którym rozwiązano stosunek pracy w związku z likwidacją pracodawcy, wynagrodzenie roczne wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Obliczając dodatkowe wynagrodzenie roczne do sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego nie uwzględnia się:

- 1) jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- 2) wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas nie zawinionego przez pracownika przestoju,
- 3) gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- 4) wynagrodzenia za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- 5) ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- 6) dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- 7) wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- 8) kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- 9) nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- 10) odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- 11) wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy.

Dla celów kontroli dodatkowe wynagrodzenie roczne będzie nazywane zamiennie wynagrodzeniem rocznym, bądź "trzynastką".

Kontrolowana jednostka zaplanowała wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne w dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71015 Nadzór budowlany w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 31 574,84 zł. Plan wydatków został przyjęty Uchwałą nr 98/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych na rok 2025 oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. zostało sporządzone na liście płac nr 03-25 za miesiąc marzec 2025 r. (załącznik nr 1 do protokołu)

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego miała miejsce w dniu 05.03.2025 r. Termin wypłaty był zgodny z przepisami rozporządzenia o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Zgodnie z analityką sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok koszt dodatkowego wynagrodzenia rocznego został zaksięgowany na koncie 404 w ramach działu 710 Działalność usługowa, rozdziału 71015 Nadzór budowlany w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 30 362,65 zł.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego została zaksięgowana na koncie 130 w 2025 r. w ramach działu 710 Działalność usługowa, rozdziału 71015 Nadzór budowlany w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie netto 21 764,92 zł.

W ramach kontroli szczegółowo sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. dla wszystkich pracowników. Na potrzeby kontroli dane pracowników zastąpiono numerami z listy płac nr LP 03-25, będącej załącznikiem nr 1.

Pracownik pod numerem 1 przepracował u pracodawcy cały rok, wobec czego przysługiwało mu dodatkowe wynagrodzenie roczne w pełnej wysokości. Pracownicy pod numerem 2, 3 oraz 5 przepracowali w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Choszczynie co najmniej 6 miesięcy, dlatego przysługiwało im wynagrodzenie w wysokości proporcjonalnej do przepracowanego okresu. Pracownik pod numerem 4 nie przepracował u pracodawcy co najmniej 6 miesięcy, ale rozwiązał stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę dlatego dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało mu naliczone proporcjonalnie.

Zgodnie z przepisami w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego może być uwzględnione tylko wynagrodzenie za czas efektywnie przepracowany. W oparciu o przedstawione do kontroli listy płac powyższych pracowników ustalono, że w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego kontrolowanych pracowników uwzględniano: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek funkcyjny i specjalny. Dla celów kontroli dodatek za wieloletnią pracę będzie zamiennie nazywany dodatkiem stażowym. Do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami nie wliczano: wynagrodzenia chorobowego oraz dodatku stażowego za czas choroby. Zgodnie z informacją Głównego księgowego z dnia 21.05.2025 r. żaden z pracowników Powiatowego Inspektoratu nie korzystał w 2024 r. z usprawiedliwionej nieobecności w pracy tj. urlopów okolicznościowych, bezpłatnych, opieki, za którą otrzymałby wynagrodzenie (załącznik nr 2 do protokołu).

Podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego jednostka wykazała w tabeli "Podstawa do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. w PINB Choszczno", będącej załącznikiem nr 3 do protokołu. Dane zawarte w załączniku nr 3 porównano z listami płac w wyniku czego stwierdzono rozbieżności pomiędzy wynagrodzeniem przyjętym do podstawy dodatkowego wynagrodzenia a wynagrodzeniem wypłaconym pracownikowi:

- pod poz. 2 w miesiącu marcu 2024 r. z listy płac wynika kwota 1 670,51 zł, a w podstawie ujęto 1 523,26 zł tj. o 147,25 zł mniej niż wypłacone wynagrodzenie;
- pod poz. 3 w miesiącu lipcu 2024 r. z listy płac wynika kwota 21 121,56 zł, a w podstawie ujęto 20 242,52 zł tj. o 879,04 zł mniej niż wypłacone wynagrodzenie.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego z 13.08.2025 r. (załącznik nr 4 do protokołu):

- a) w przypadku pracownika nr 2, rozbieżność wynika z pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wyrównanie dodatku stażowego przysługujące pracownikowi za czas niezdolności do pracy w lutym 2024 r. Ustalając podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego Główny księgowy

stwierdził, że wypłacone w marcu wyrównanie wynagrodzenia za styczeń i luty obejmowało kwotę 170,85 zł, będącą wyrównaniem dodatku stażowego za luty, który winien być podzielony na dodatek stażowy za czas przepracowany i za czas nieobecności. Dodatek za wieloletnią pracę stanowi składnik wynagrodzenia, który na mocy § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania członków korpusu służby cywilnej, przysługuje również za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby. Tak wypłacony dodatek stażowy pracodawca ma obowiązek podzielić na dodatek za czas przepracowany oraz na dodatek za czas choroby. Konieczność określenia wysokości dodatku za czas choroby wynika z § 2 ust. 1 pkt 24 rozporządzenia w sprawie zasad ustalania podstawy składek na ubezpieczenia, bowiem składniki wynagrodzenia do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy czy zasiłku chorobowego nie wchodzi do podstawy składek na ubezpieczenia społeczne. W przepisach nie uregulowano jednak zasad obliczania części składnika wynagrodzenia, który nie stanowi podstawy wymiaru składek. Jednostka przyjęła zasadę, że miesięczną stawkę składnika wynagrodzenia dzieli przez ilość dni w miesiącu a tak otrzymaną kwotę mnoży przez ilość dni chorobowego. Schemat ten zastosowano również do podziału wypłaconego wyrównania dodatku stażowego za luty. Zgodnie z powyższym wyrównanie dodatku w kwocie 170,85 zł podzielono przez 29 dni lutego i pomnożono przez 25 dni nieobecności, co dało 147,25 zł dodatku za czas choroby. Kwota 147,25 zł została więc prawidłowo odjęta od podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, bowiem stanowiła część dodatku wypłaconą za czas nieobecności w lutym.

Analizując powyższe wyjaśnienia zwrócono uwagę Głównego księgowego na różnorodność stosowanych przez jednostkę zasad wyliczania wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca. Obecnie jednostka ustalając dodatek stażowy za przepracowaną część miesiąca dzieli miesięczną stawkę dodatku przez ilość dni w miesiącu, ustalając zaś wynagrodzenie zasadnicze czy inne dodatki stosuje przepis § 11 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia, zgodnie z którym miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez 30. Zasadne wydaje się ujednolicenie zasad obliczania składników wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca i stosowanie do wszystkich składników wynagrodzenia § 11 cytowanego rozporządzenia.

- b) w przypadku pracownika nr 3 rozbieżność wynikała z pomniejszenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o błędnie wypłacone wyrównanie dodatku specjalnego za okres styczeń - czerwiec. W czerwcu pracownik otrzymał zwiększenie dodatku specjalnego o 823,91 zł za miesiąc, z wyrównaniem od stycznia 2024 r. Wypłata wyrównania nastąpiła w miesiącu lipcu w kwocie 4 943,46 zł (6 x 823,91 zł). Jak wskazał Główny księgowy ustalając podstawę "trzynastki" stwierdził, że nie pomniejszył wyrównania dodatku specjalnego o czas przebywania na chorobowym w maju i czerwcu 2024 r., dlatego zmniejszył podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę zawyżonego dodatku 879,04 zł. Analizując wynagrodzenie pracownika nr 3 stwierdzono, że Główny

księgowy pomniejszył podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego bez dochodzenia zwrotu nienależnie wypłaconego dodatku specjalnego od pracownika. Niepomniejszenie wyrównania dodatku specjalnego o czas nieobecności spowodowanej chorobą narusza art. 92 § 1 ust. 1 KP.

Reasumując stwierdzono, że zmniejszenie podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w obu przypadkach było prawidłowe i wynikało z przepisów prawa.

Analizując składniki wynagrodzenia w miesiącach luty, marzec i kwiecień 2024 r. stwierdzono, że pracownik nr 2 w powyższym okresie miał wypłacony przez pracodawcę w całości dodatek za wysługę lat, a przebywał na urlopie rodzicielskim, a nie chorobowym. Dodatek za wysługę lat jest przyznawany członkowi korpusu służby cywilnej za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które członek korpusu służby cywilnej otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Członkowi korpusu służby cywilnej nie przysługuje więc dodatek stażowy za okres nieobecności w pracy spowodowany korzystaniem z urlopu rodzicielskiego. Wobec powyższego wypłacając dodatek za wysługę lat w całości w okresie pobierania zasiłku rodzicielskiego naruszono § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania członków korpusu służby cywilnej. Dodatek za wysługę lat winien być zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o świadczeniach pieniężnych ujęty w podstawie zasiłku rodzicielskiego.

Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego, bowiem wypłacony dodatek stażowy za czas urlopu rodzicielskiego nie był wliczony do podstawy "trzynastki".

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził poniższe nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wypłacając wyrównanie dodatku specjalnego za okres styczeń - czerwiec 2024 r., nie pomniejszono go o czas przebywania na chorobowym w miesiącu maju i czerwcu 2024 r., czym naruszono art. 92 § 1 ust. 1 KP;
2. Pracownikowi w okresie pobierania zasiłku rodzicielskiego wypłacono dodatek za wysługę lat w pełnej wysokości, czym naruszono § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wynagradzania członków korpusu służby cywilnej.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o przysługującym prawie do 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 siedzibie Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia listy płac nr 03-25 za miesiąc marzec 2025 r.;
2. Informacja Głównego księgowego z 21.05.2025 r. w sprawie niekorzystania przez pracowników z usprawiedliwionej nieobecności w pracy;
3. Kserokopia tabeli "Podstawa do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. w PINB Choszczno";
4. Wyjaśnienie Głównego księgowego z 13.08.2025 r. w sprawie rozbieżności pomiędzy wynagrodzeniem przyjętym do podstawy dodatkowego wynagrodzenia a wynagrodzeniem wypłaconym pracownikowi.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Powiatowy Inspektor Nadzoru
Budowlanego w Choszcznie
/-/ mgr inż. Dominik Stasiak

Choszczno, dnia 16 października 2025 r.