



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.19.2020

Łódź, 9 lipca 2021 r.

Pan
Mariusz Bądzior
Starosta Sieradzki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Maria Żebrowska – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Monika Żaczek-Ruda – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 31/1/2020 i Nr 31/2/2020 z dnia 27 listopada 2020 r. oraz Nr 7/1/2021 i Nr 7/2/2021 z dnia 8 lutego 2021 r. wydanych przez, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, przeprowadziły w Powiecie Sieradzkim z siedzibą przy pl. Wojewódzkim 3, 98-200 Sieradz, w okresie od 1 grudnia 2020 r. do 14 kwietnia 2021 r. kontrolę finansową.

Zakres kontroli, tj. przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w latach 2015-2019 z budżetu Wojewody Łódzkiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz

¹ Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – Wydział Finansów i Budżetu

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 16 05, fax: (+48) 42 664 10 78Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/skrzynka
fn@lodz.uw.gov.pl

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.lodzkie.eu w zakładce ochrona danych osobowych

innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat w rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany”.

2) okres objęty kontrolą: od 1 grudnia 2015 r. do 31 grudnia 2019 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

[dowód: akta kontroli, str. 1-68]

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się negatywnie.

I. Informacje ogólne

Funkcję Starosty Sieradzkiego w okresie objętym kontrolą sprawował oraz pełni obecnie Pan Mariusz Bądzior, co potwierdza Uchwała Nr I/3/18 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 23 listopada 2018 r. w *sprawie wyboru Starosty Sieradzkiego*. Funkcję Wicestarosty Sieradzkiego sprawowała w okresie objętym kontrolą oraz pełni obecnie Pani Kazimiera Gotkowicz, co potwierdza Uchwała Nr I/4/2018 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 23 listopada 2018 r. w *sprawie wyboru Wicestarosty*.

Stanowisko Skarbnika Powiatu Sieradzkiego zostało powierzone Pani Iwonie Piekarczyk na mocy Uchwały Nr XX/157/08 Rady Powiatu w Sieradzkiego z dnia 26 sierpnia 2008 r. w *sprawie powołania Skarbnika Powiatu Sieradzkiego*.

Organem wykonującym zadania nadzoru budowlanego w Sieradzu, zgodnie z zapisami art. 80 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁴, jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Powiecie Sieradzkim, zwany dalej *Powiatowym Inspektorem*.

³ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.)

⁴ Ustawa z dnia 7.07.1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r., poz. 1333 z późn. zm.)

W okresie objętym kontrolą funkcję *Powiatowego Inspektora* sprawował i sprawuje do chwili obecnej Pan Janusz Antczak, powołany na to stanowisko przez Starostę Sieradzkiego z dniem 6 maja 1999 r. (pismo znak OR.II-1111/44/99 z 06.05.1999 r.) zgodnie z zapisami art. 86 ust. 1 Prawa budowlanego⁵.

[dowód: akta kontroli, str. 69-74, 543-544]

Powiatowy Inspektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu, zwanego dalej *PINB*, wchodzącego w skład powiatowej administracji zespolonej. Do zadań *Powiatowego Inspektora* należy w szczególności kontrola przestrzegania i stosowania przepisów prawa budowlanego, w tym sprawdzanie wykonywania obowiązków wynikających z decyzji i postanowień wydanych na podstawie ww. ustawy. Organem wyższego stopnia w stosunku do powiatowego inspektora jest wojewódzki inspektor nadzoru budowlanego. W rozumieniu zapisów *ustawy o finansach PINB* jest jednostką budżetową, dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia, realizującym zadania nadzoru budowlanego, wymienione w ustawie Prawo budowlane⁶, jako organ pierwszej instancji.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych *PINB* określa Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu, zwany dalej *Regulaminem*, stanowiący załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2004 *Powiatowego Inspektora* z dnia 31 maja 2004 r.

Zgodnie z treścią § 14 *Regulaminu* w skład Inspektoratu wchodzi następujące stanowiska pracy:

- wieloosobowe stanowisko pracy ds. nadzoru budowlanego,
- jednoosobowe stanowisko pracy ds. organizacyjno-administracyjnych,
- dwuosobowe stanowisko pracy ds. księgowości i kadr.

W § 16 *Regulaminu* określono, że do zakresu działania stanowiska pracy ds. organizacyjno-administracyjnych należy m.in. zapewnienie właściwego obiegu dokumentów i korespondencji. Natomiast do zakresu działania dwuosobowego stanowiska ds. księgowości i kadr, o czym mowa w § 17 *Regulaminu*, należy m.in., cyt.:

- *prowadzenie rachunkowości Inspektoratu zgodnie z obowiązującymi przepisami zapewniającymi właściwy przebieg operacji gospodarczych,*
- *ewidencja i rozliczanie Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych,*

⁵ Patrz przypis 4

⁶ Patrz przypis 4

- *sporządzanie ewidencji wynagrodzeń pracowników Inspektoratu,*
- *terminowe odprowadzanie naliczonych składek i podatku oraz innych czynności związanych z wynagradzaniem pracowników,*
- *sporządzanie sprawozdawczości budżetowej w sposób umożliwiający terminowe i rzetelne przekazywanie danych,*
- *prorowadzenie spraw kadrowych.*

Do dwuosobowego składu stanowisk ds. księgowości zalicza się stanowisko głównego księgowego i księgowej *PINB*. W okresie objętym kontrolą na stanowisku głównego księgowego *PINB* zatrudniona została od dnia 7 listopada 2005 r (oraz jest do dnia dzisiejszego) Pani Elżbieta Bierent, w wymiarze czasu pracy 1/4 etatu. W dniu 08.12.2005 r. Pani Elżbieta Bierent przyjęła do stosowania zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień, co potwierdza podpis złożony na piśmie znak *PINB.7356/KADRY/15/2005* z dnia 08.12.2005 r. Do zakresu czynności głównego księgowego należy prowadzenie rachunkowości zgodnie z obowiązującymi zasadami i przepisami prawa, w tym m.in. prawidłowe prowadzenie księgowości, zorganizowanie i doskonalenie procesu sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dokumentów, należyte przechowywanie i zabezpieczanie dokumentów księgowych, ksiąg rachunkowych, wstępna kontrola legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu. Główny księgowy zobligowany jest do znajomości przepisów prawa w zakresie spraw finansowo-księgowych i ich przestrzegania, zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Na mocy art. 53 ust. 1 *ustawy o finansach Powiatowy Inspektor*, jako kierownik jednostki kontrowanej, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Na stanowisku księgowej w okresie objętym kontrolą (do chwili obecnej) zatrudniona jest Pani X⁷. Pismem z dnia 01.07.2004 r. (znak *PINB.7356/KADRY/7B/2004*) *Powiatowy Inspektor* powierzył Pani X⁸ obowiązki z zakresu płac i kadr, m.in. związane z sporządzaniem list płac, dokonywaniem rozliczeń z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych, prowadzeniem ewidencji wynagrodzeń pracowników *PINB* oraz spraw osobowych.

Ponadto, w jednostce kontrolowanej w 2019 r. zatrudnionych było 5 osób na cały etat na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony oraz 1 osoba świadcząca pracę na podstawie umowy cywilnoprawnej (informatyk). Umowę zlecenia zawarto w dniu 31.12.2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 557-568, 611-626]

⁷ Dane zanonimizowane

⁸ Dane zanonimizowane

Siedziba *PINB* mieści się w budynku przy pl. Wojewódzkim 3 w Sieradzu. Z właścicielem nieruchomości - Powiatem Sieradzkim zawarto umowy:

- nr 164/2016/SP i nr 167/2016/SP na czas określony do 31.12.2019 r.,
- nr 33/2018/SP na czas określony do 28.02.2021 r.,
- nr 51/2019/SP na czas określony do 31.03.2022 r.

Na mocy ww. umów *PINB* zobowiązany jest do pokrywania kosztów związanych z eksploatacją pomieszczeń, w tym: dostawa energii cieplnej, elektrycznej, wody, wywóz nieczystości.

W 2019 r. jednostka posiadała w ewidencji środków trwałych (konto 011) dwa samochody służbowe.

Zgodnie z treścią art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁹ środki na realizację zadań wykonywanych przez *Powiatowego Inspektora* są przekazywane przez Wojewodę Łódzkiego Powiatowi Sieradzkemu w formie dotacji celowych z budżetu państwa. W 2019 r. jednostka kontrolowana zrealizowała wydatki budżetowe w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* w łącznej wysokości **522.646,00 zł**, co stanowi w przybliżeniu **99,95 %** środków przyznanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie (**522.924,00 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 569-606, 811-812, załącznik nr 2 do akt kontroli]

Jak wynika z akt kontroli, w zestawieniu *sprawozdawczym obrotów i sald* sporządzonym za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. stwierdzono saldo Wn w wysokości 31.913,16 zł na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki*. Kontrolerzy ustalili, że ww. kwota stanowiła zaliczkę pobraną przez organ egzekucyjny na poczet wykonania zastępczego. W piśmie z dnia z 21.01.2021 r. *Powiatowy Inspektor* poinformował, cyt. *Odpowiadając na pismo z dnia 30 grudnia 2020 roku przekazane drogą elektroniczną w sprawie szczegółowych danych dotyczących zaliczki na wykonanie zastępcze zaewidencjonowanej na koncie 240 (...) informuje: I postanowieniem z dnia 14 lipca 2000 roku znak: PINB.7355-2/1/EK/2000 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Sieradzu zastosował wykonanie zastępcze obowiązku wynikającego z decyzji Kierownika Urzędu Rejonowego w Sieradzu z dnia 19 października 1994 roku znak: AN.II.7355/66F/94 oraz wezwał zobowiązaną do wpłacenia*

⁹Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2021 r., poz. 38 z późn. zm.)

zaliczki w wysokości 20.000 zł (słownie zł. dwadzieścia tysięcy) na koszty wykonania zastępczego w terminie do dnia 30 kwietnia 2000 roku.(...); W związku z niewpłaceniem przez zobowiązaną zaliczki na poczet wykonania zastępczego, tut. organ skierował do organu egzekucyjnego (Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu) tytuł wykonawczy z dnia 02.09.2002 roku do egzekucji należności pieniężnych; W związku z trudnościami pozyskania wykonawcy na wykonanie zastępcze postępowanie egzekucyjne nie jest kontynuowane do obecnej chwili.

Wyegzekwowana przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu kwota zaliczki na poczet wykonania zastępczego przez Powiat Sieradzki została zdeponowana na odrębnym rachunku bankowym PINB, którego saldo powiększa comiesięczna kapitalizacja odsetek. W badanym okresie, tj. od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. nie były podejmowane sukcesywne działania zmierzające do wyłonienia wykonawcy obowiązku, w stosunku do którego orzeczono wykonanie zastępcze.

[dowód: akta kontroli, str. 751-758, 1013-1018, 2459-2462]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. pisemne procedury ustalające politykę rachunkowości oraz zasady kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Sieradzu oraz w PINB:
 - 1) Zarządzenie Nr 8/2014 Starosty Sieradzkiego z dnia 4 marca 2014 r. *w sprawie zasad (polityki) rachunkowości* wraz z załącznikami:
 - nr 1- Zakładowy Plan Kont Starostwa Powiatowego w Sieradzu,
 - nr 2 - Zasady prowadzenia rachunkowości przy użyciu komputera,
 - nr 3 - Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w celach rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Sieradzu.
 - 2) Zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 31 grudnia 2017 r. *w sprawie zasad polityki rachunkowości stosowanej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Sieradzu*. Zarządzenie to obowiązuje od dnia 1 stycznia 2018 r. do chwili obecnej. Zatwierdzono i wprowadzono do użytku wewnętrznego dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
 - nr 1 – Plan kont,

- nr 2 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych wraz z kartą wzorów podpisów (załącznik nr 2),
 - nr 3 – Instrukcja w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów w jednostkach budżetowych.
- 3) Przepisy wewnętrzne regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych w zakresie jej zgodności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, w tym: Zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 2 stycznia 2015 r. *w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Sieradzu oraz zasad jej koordynacji.*
- 4) Zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 6 listopada 2017 r. *w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki odzieżą i obuwem używanymi do celów wykonywania zawodu pracownika inspektoratu* wraz z załącznikami:
- nr 1 - Instrukcją określającą zasady gospodarki odzieżą i obuwem używanymi do celów wykonywania zawodu,
 - nr 2 - Tabelą norm przydziału środków ochrony indywidualnej i odzieży roboczej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu.

[dowód: akta kontroli, str. 75-138, 627-750]

2. prawidłowość ujęcia:

- 1) w budżecie Powiatu Sieradzkiego dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa w dziale 710, rozdziale 71015 na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego wraz ze zmianami,
 - 2) w planie finansowym jednostki realizującej zadanie środków finansowych pochodzących z dotacji celowej na podstawie uchwał Zarządu Powiatu Sieradzkiego, w oparciu o dokumenty źródłowe oraz ewidencję księgową prowadzoną na kontach 992 – Planowane wydatki budżetu, 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych;
3. zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z otrzymanych dotacji z budżetu państwa z planowanym przeznaczeniem;
4. kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych tj.:

- 1) sposób dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki - na podstawie 100 % dowodów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania, polecenia wyjazdu służbowego, listy płac i inne), będących podstawą poniesienia wydatków budżetowych związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej w 2019 r. na łączną kwotę **522.646,00 zł**;
- 2) prawidłowość i kompletność naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków w oparciu o wymienione wyżej dowody, w tym pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez głównego księgowego oraz zatwierdzenia do wypłaty przez *Powiatowego Inspektora*;
- 3) prawidłowość ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na kontach: 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, zespołu 2 – *Rozrachunki i roszczenia*, zespołu 4 – *Koszty według rodzaju i ich rozliczenie*, oraz 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*;
- 4) terminowość regulowania zobowiązań wynikających z dowodów źródłowych w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej i wyciągów bankowych;
- 5) prawidłowość kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, w oparciu o dokumenty źródłowe i zapisy zawarte w ewidencji księgowej;
- 6) wiarygodność sprawozdań tj. zgodność danych zawartych w wybranych sprawozdaniach z ewidencją księgową, poprzez porównanie zapisów w ewidencji księgowej *PINB* z danymi wykazanymi:
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 stycznia roku 2019,
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 28 lutego roku 2019,
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 marca roku 2019,
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 kwietnia roku 2019,

- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 maja roku 2019,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2019,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 lipca roku 2019,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 sierpnia roku 2019,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września roku 2019,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 października roku 2019 (korekta nr 1),
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 listopada roku 2019,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019,
- w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1, która, zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego (pismo z dnia 15.01.2021 r.), spowodowana była błędnymi kwotami wykazanymi w § 4400 – cyt. *zamiast kwotę poniesionego wydatku przepisano plan*),

- w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019,
- w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy IV kwartał 2018 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1995-2040, 2531-2532]

- 7) terminowość zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji przyznanej na lata 2015-2019 w oparciu o ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe.

III. Ustalenia kontroli

1. Kontrolerzy nie stwierdzili uchybień ani nieprawidłowości w zakresie:

- 1) zgodności procedur wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej z przepisami prawa.

W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w Starostwie Powiatowym w Sieradzu oraz *PINB* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa za wyjątkiem nieprawidłowości opisanych w części III ust. 2 pkt 1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Dokumentacja opisująca przyjęte w Starostwie Powiatowym w Sieradzu oraz *PINB* zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) spełniała, za wyjątkiem nieprawidłowości opisanych w części III ust. 2 pkt 1-9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i 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 Polskiej¹¹, tj. m.in.:

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217)

¹¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342)

- przewidywała prowadzenie ewidencji na kontach 133 – *Rachunek budżetu* (w przypadku Starostwa), 130 - *Rachunek bieżący jednostki* (w przypadku PINB) i 998 - *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ze szczegółowością klasyfikacji budżetowej* (dział, rozdział, paragraf);
- określała zasady obiegu i zatwierdzania dokumentów księgowych oraz mechanizmy kontroli, dotyczące operacji gospodarczych i finansowych.

2) zgodności z przepisami prawa wewnętrznych uregulowań w zakresie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 02 stycznia 2015 r. *sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Sieradzu oraz zasad jej koordynacji* ustalone zostały zasady prowadzenia i koordynacji kontroli zarządczej (Załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia). W dokumencie określono m.in.: kwestię odpowiedzialności za kontrolę zarządczą, standardy kontroli zarządczej, identyfikację i szacowanie ryzyka, zarządzanie ryzykiem. W szczególności, w § 2 określono, cyt.: *za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie kontroli zarządczej, a także za należyte wykorzystanie wyników kontroli odpowiedzialny jest powiatowy inspektor nadzoru budowlanego w Sieradzu, zaś czynności ze sprawowaniem kontroli zarządczej sprawują: Powiatowy Inspektor PINB w Sieradzu, Główny księgowy, Pracownicy zobowiązani przez Inspektora do jej wykonania w zakresie powierzonych im obowiązków.*

Kontrolującym zostało okazane oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu za rok 2019 sporządzone w dniu 30.01.2020 r., w którym *Powiatowy Inspektor* oświadczył, iż w kierowanej przez niego jednostce sektora finansów publicznych w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczyły niepełnego wdrożenia systemu zarządzania ryzykiem w 2019 r.

Ocenę oparto na informacjach z monitoringu realizacji celów i zadań, przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej oraz procesu zarządzania ryzykiem.

[dowód: akta kontroli, str. 727-744]

- 3) prawidłowości ujęcia w budżecie Powiatu Sieradzkiego kwot otrzymanych dotacji oraz dokonywania zmian w planie finansowym.

Wpływy na rachunek bankowy Powiatu Sieradzkiego transz dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie w 2019 r., w łącznej kwocie **522.924,00 zł** zostały zaewidencjonowane w księgach Powiatu Sieradzkiego po stronie Wn konta 133-1-1 *Rachunek budżetu – wpływy z tytułu dochodów nie ujętych w planach jednostek budżetowych* w korespondencji ze stroną Ma konta 901-1-1-1 *Dochody Starostwa – nieprzypisane (wg tytułów i potrzeb)*. Przekazywanie środków finansowych na rzecz PINB w ramach otrzymanej dotacji celowej zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Powiatu Sieradzkiego po stronie Ma konta 133-1-1 *Rachunek budżetu – wpływy z tytułu dochodów nie ujętych w planach jednostek budżetowych* w korespondencji ze stroną Wn konta 223-19-710 *Rozliczenie wydatków budżetowych* w łącznej kwocie **522.924,00 zł**.

[dowód: akta kontroli, str. 237-240, 245-246]

Na podstawie informacji otrzymanej od Wojewody Łódzkiego o wysokości kwot dotacji celowych¹², Rada Powiatu Sieradzkiego Uchwałą nr III/17/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2019 rok ujęła środki dotacji w dziale 710 - *Działalność usługowa*, w § 2110 - *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w wysokości 475.062,00 zł. Następnie, Uchwałą nr 121/2019 z dnia 11 stycznia 2019 r. Zarząd Powiatu Sieradzkiego, uchwalił układ wykonawczy budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2019 rok, w tym plan finansowy dla PINB.

W trakcie roku budżetowego dokonano zmian wynikających z :

- 5 decyzji Wojewody Łódzkiego¹³ zwiększających plan dotacji w dziale 710, rozdziale 71015 i § 2110, na podstawie których Zarząd Powiatu Sieradzkiego 5

¹² Pismo Nr FB-I.3110.20.2018 z 25.10.2018 r. z informacją o wysokości zaakceptowanych przez Wojewodę Łódzkiego kwot dochodów i dotacji na rok 2019, na podstawie którego opracowano projekt planu finansowego na 2019 r. dla PINB. Kwota dotacji zgodna z kwotą ujętą następnie w decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2019 z 08.02.2019 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2019 dla części 85/10 – województwo łódzkie

¹³ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB.I.3111.2.53.2019 z dnia 22.03.2019 r., Nr FB.I.3111.2.231.2019 z dnia 23.08.2019 r., Nr FB-I.3111.2.258.2019 z dnia 10.09.2019 r., Nr FB-I.3111.2.344.2019 z dnia 22.10.2019 r., Nr FB-I.3111.2.407.2019 z dnia 08.11.2019 r.

Uchwałami¹⁴ wprowadził zmiany w budżecie Powiatu Sieradzkiego. Zwiększenie planu dotacji nastąpiło w związku z koniecznością zabezpieczenia środków finansowych na:

- zakup regałów do archiwizacji,
 - wydatki dotyczące zabezpieczenia dokumentacji,
 - zakup usług pocztowych,
 - opłaty czynszowe (dodatkowe pomieszczenie na archiwum),
 - zwiększenie wynagrodzeń pracowników
 - uzupełnienie wydatków bieżących pozapłacowych.
- 5 Uchwał Zarządu Powiatu Sieradzkiego¹⁵ podjętych na wniosek *Powiatowego Inspektora o zmianę planu finansowego wydatków lub zarządzeń Powiatowego Inspektora w sprawie zmiany planu finansowego wydatków na 2019 rok*¹⁶, na podstawie których dokonano przeniesień kwot zaplanowanych wydatków *PINB* pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Dla Powiatu Sieradzkiego na 2019 r. w dziale 710 rozdziale 71015, § 2110, uwzględniając dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany, przyznano dotację celową w łącznej wysokości **522.924,00 zł.**

Kontrola ewidencji księgowej zmian w planie finansowym *PINB* wykazała nieprawidłowości opisane w części III ust. 2 pkt 27 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

[dowód: akta kontroli, str. 139A-236, 241-244, 551-556, 759-784, załącznik nr 1 do aktu kontroli]

- 4) sposobu ewidencjonowania środków finansowych pochodzących z dotacji, ich wydatkowania i rozliczenia;

Wpływ środków pochodzących z dotacji celowej w 2019 r. ujmowany był w ewidencji księgowej *PINB* po stronie Wn konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki*

¹⁴ Uchwały Zarządu Powiatu Sieradzkiego: Nr 51/2019 z dnia 28.03.2019 r., Nr 128/2019 z dnia 18.09.2019 r., Nr 139/2019 z dnia 26.09.2019 r., Nr 149/2019 z dnia 30.10.2019 r. Nr 178/2019 z dnia 28.11.2019 r.

¹⁵ Uchwały Zarządu Powiatu Sieradzkiego: Nr 59/2019 z dnia 29.04.2019 r., Nr 103/2019 z dnia 29.07.2019 r., Nr 117/2019 z dnia 28.08.2019 r. Nr 184/2019 z dnia 13.12.2019 r., Nr 192/2019 z dnia 30.12.2019 r.

¹⁶ Zarządzenie nr 1/2019 z dnia 15.04.2019 r., Zarządzenie nr 2/2019 z dnia 10.07.2019 r., Zarządzenie nr 3/2019 z dnia 02.08.2019 r., Zarządzenie nr 4/2019 z dnia 04.10.2019 r., Informacja nr PINB.3100.1.2019 z dnia 06.09.2019 r. o podziale kwoty dotacji, Informacja nr PINB.3100.2.2019 z dnia 24.09.2019 r. o podziale kwoty dotacji Informacja nr PINB.3100.3.2019 z dnia 24.10.2019 r. o podziale kwoty dotacji pismo nr PINB.3100.4.2019 z dnia 15.11.2019 r. o podziale kwoty dotacji, wniosek Powiatowego Inspektora nr PINB.3100.5.2019 z dnia 3.12.2019 r., Zarządzenie nr 5/2019 z dnia 20.12.2019 r.

w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, co jest zgodnie z zasadami określonymi w przyjętej polityce rachunkowości jednostki.

[dowód: akta kontroli, str. 841-843, 939-962]

5) W trakcie wykonywania zadań związanych z realizacją wydatków budżetowych w 2019 r. przestrzegano procedur w zakresie:

- zgodności poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji z planowanym przeznaczeniem

W 2019 r. *PINB* zrealizował wydatki w łącznej wysokości **522.646,00 zł** zgodnie z poniższą tabelą

Rodzaj wydatku	§§	kwota zł	udział % wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia	3020, 4010, 4020, 4040, 4170	358 852,15	68,66%
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS	4110, 4120, 4440	74 661,13	14,29%
rzeczowe bieżące	4210, 4260, 4300, 4360, 4410, 4420, 4430, 4440	89 132,72	17,05%
OGÓLEM		522 646,00	100,00%

Struktura rodzajowa wydatków budżetowych poniesionych w 2019 r. przedstawiała się następująco:

Dział	Rozdział	§§	Plan wydatków (po zmianach) w zł	Wydatki wykonane na 31.12.2019 r. w zł	% wykonania planu
710	71015	3020	4 944,00	4 944,00	100,0000%
710	71015	4010	84 099,00	84 098,49	99,9994%
710	71015	4020	240 243,00	240 242,53	99,9998%
710	71015	4040	23 568,00	23 567,13	99,9963%
710	71015	4110	60 530,00	60 529,12	99,9985%
710	71015	4120	6 426,00	6 425,01	99,9846%
710	71015	4170	6 000,00	6 000,00	100,0000%
710	71015	4210	15 494,00	15 493,27	99,9953%
710	71015	4260	7 820,00	7 819,62	99,9951%
710	71015	4300	26 141,00	26 537,70	101,5175%
710	71015	4360	1 427,00	1 154,69	80,9173%
710	71015	4400	34 701,00	34 700,44	99,9984%
710	71015	4410	192,00	192,00	100,0000%
710	71015	4430	3 235,00	3 235,00	100,0000%

Dział	Rozdział	§§	Plan wydatków (po zmianach) w zł	Wydatki wykonane na 31.12.2019 r. w zł	% wykonania planu
710	71015	4440	8 104,00	7 707,00	95,1012%
Razem			522 924,00	522 646,00	99,9468%

[dowód: akta kontroli, str. 1291-1950, 1973-1980, załącznik nr 2 do akt kontroli]

Łączna kwota poniesionych wydatków w 2019 r. (522.646,00 zł) jest niezgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz w ewidencji księgowej, tj. kwotą 522.918,31 zł. Nieprawidłowości opisano w części III ust. 2 pkt 10-12 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

- prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach stanowiących podstawę do dokonania wydatków, poza przypadkami opisanymi w części III ust. 2 pkt 30 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych z 2019 r. oraz związanych z rozliczeniem przedpłat dokonywanych w latach 2015-2018.

Objęte kontrolą dowody księgowe były opisane w sposób prawidłowy. Sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, a ponadto zawierały wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷.

- prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 29 niniejszego wystąpienia pokontrolnego;
- celowości i rzetelności poniesionych wydatków, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 17 niniejszego wystąpienia pokontrolnego;
- kwalifikowania wydatków budżetowych do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów

¹⁷ Patrz przypis 10

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁸, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 24 niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

- terminowości regulowania zobowiązań finansowych, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 14 i 22 niniejszego wystąpienia pokontrolnego;
- 6) W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych wymienionych w części II ust. 4 pkt 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zapisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹, a także Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁰. W trakcie kontroli porównano dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono, co następuje:
- zgodność danych wykazanych w kolumnie *Zaangażowanie* w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu państwa z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej za pierwszy, drugi, trzeci i czwarty kwartał 2019 r.;
 - zgodność danych ujętych w kolumnie *Wydatki wykonane* w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu państwa z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 (obroty Ma) za poszczególne okresy sprawozdawcze 2019 r.;
 - sporządzenie sprawozdań budżetowych z zachowaniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej²¹.

Zobowiązania ogółem w kwocie **28.996,57 zł** powstałe na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego,

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., 1564 z późn. zm.)

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396)

²¹ Patrz przypis 19

za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r., wynikały z dowodów źródłowych oraz sald kont Zespołu 2 *Rozrachunki i roszczenia* wg stanu na 31.12.2019 r. i obejmowały:

- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne netto za 2019 r. na kwotę 17.071,86 zł (konto 231),
- § 4040 - podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 1 930,00 zł (konto 225),
- § 4040 - składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 5196,96 zł (konto 231),
- § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 4.338,84 zł (konto 229),
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 458,91 zł (konto 229)

Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2019 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo w nw. czasokresie:

- w dniu 20 lutego 2020 r. (wyciąg bankowy nr 11/2020) – dodatkowe wynagrodzenie roczne netto,
- w dniu 27 lutego 2020 r. (wyciąg bankowy nr 14/2020) – składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, podatek dochodowy od osób fizycznych.

Zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2019 r., obciążające plan finansowy kolejnego roku budżetowego zostały prawidłowo ujęte na stronie Ma konta 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych* pod datą 31.12.2019 r.

W zakresie prawidłowości i zgodności z ewidencją księgową zobowiązań finansowych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S sporządzanych za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31.03.2019 r., od początku roku do dnia 30.06.2019 r., od początku roku do dnia 30.09.2019 r., stwierdzono nieprawidłowości opisane w części III ust. 2 pkt 25 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

[dowód: akta kontroli, str. 917-934, 1281-1283, 1991-1993, 2025-2038, załącznik nr 4 do akt kontroli]

- 7) W toku kontroli ustalono, że zwrot niewykorzystanej dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* w danym roku budżetowym (tj.

w okresie od 2015 r. do 2019 r.) dokonywany był terminowo, zgodnie z zapisami art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach*, tj.:

- **kwota 5,69 zł – niewykorzystane środki w ramach dotacji udzielonej w 2019 r.**
w dniu 23.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 94/2019) przelew z *PINB* do Powiatu Sieradzkiego, który przekazał środki na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 województwo łódzkie w dniu 22.01.2020 r (wyciąg bankowy nr 14/2020),
[Dowód: akta kontroli, str. 527-542]
- **kwota 4,17 zł – niewykorzystane środki w ramach dotacji udzielonej w 2018 r.**
w dniu 28.12.2018 r. (wyciąg bankowy nr 91/2018) przelew z *PINB* do Powiatu Sieradzkiego, który przekazał środki na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 województwo łódzkie w dniu 21.01.2019 r. (wyciąg bankowy nr 14/2019),
[Dowód: akta kontroli, str. 257-262, 2323-2324, 2399-2410]
- **kwota 3,38 zł – niewykorzystane środki w ramach dotacji udzielonej w 2017 r.**
w dniu 28.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 95/2017) przelew z *PINB* do Powiatu Sieradzkiego, który przekazał środki na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 województwo łódzkie w dniu 24.01.2018 r. (wyciąg bankowy nr 17/2018),
[Dowód: akta kontroli, str. 2163-2164, 2297-2308, 2391-2398]
- **kwota 5,36 zł – niewykorzystane środki w ramach dotacji udzielonej w 2016 r.**
w dniu 29.12.2016 r. (wyciąg bankowy nr 92/2016) przelew z *PINB* do Powiatu Sieradzkiego, który przekazał środki na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 województwo łódzkie w dniu 23.01.2017 r. (wyciąg bankowy nr 15/2017),
[Dowód: akta kontroli, str. 2089-2090, 2139-2150, 2289-2296]
- **kwota 6,20 zł – niewykorzystane środki w ramach dotacji udzielonej w 2015 r.**
w dniu 28.12.2015 r. (wyciąg bankowy nr 95/2015) przelew z *PINB* do Powiatu Sieradzkiego, który przekazał środki na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 województwo łódzkie w dniu 18.01.2016 r. (wyciąg bankowy nr 10/2016).
[Dowód: akta kontroli, str. 2053-2054, 2063-2070, 2131-2138]

Nieprawidłowości dotyczące wysokości kwot niewykorzystanej dotacji opisano w części III ust. 2 pkt 11-12 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

2. Kontrolerzy stwierdzili następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- 1) Dokumentacja przyjętych dla budżetu Powiatu Sieradzkiego zasad rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem nr 8/2014 Starosty Sieradzkiego z dnia 4 marca 2014 r., nie została zaktualizowana po wejściu w życie zmiany ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²²;
- 2) W załączniku nr 3 do Polityki rachunkowości Powiatu Sieradzkiego pn. *Wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w celach rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Sieradzu* nie zamieszczono zapisów spełniających wymogi określone w art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³. W szczególności, nie opisano algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych oraz nie wskazano aktualnie użytkowanej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Treść § 11 ust. 3 Polityki rachunkowości PINB wskazuje, iż, cyt. *Opis każdego programu powinien zawierać takie elementy, jak: określenie autora, wersji programu, daty przyjęcia do eksploatacji kolejnych wersji*, czemu nie odpowiada stan faktyczny.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość nie wywołującą skutku finansowego.

[dowód: akta kontroli, str. 75-138]

- 3) Z treści zapisu pkt 5 Polityki rachunkowości PINB wynika, cyt.: *Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, systemem komputerowym przy wykorzystaniu programu komputerowego firmy X²⁴*. Treść dokumentu nie zawiera zapisów wskazujących na uregulowanie kwestii, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości²⁵, tj.:
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

²² Patrz przypis 10

²³ Patrz przypis 10

²⁴ Dane zanonimizowane

²⁵ Patrz przypis 10

- opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość nie wywołującą skutku finansowego.

- 4) Kontrolerzy stwierdzili nieprawidłowy zapis w treści Zarządzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 31 grudnia 2017 roku w sprawie zasad wprowadzenia polityki rachunkowości stosowanej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Sieradzu zawarto, cyt.: *Zarządzam (...) Wprowadzam zakładowy plan kont w Wojewódzkim Ośrodku doskonalenia Nauczycieli w Sieradzu stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.*

W piśmie z dnia 17.12.2020 r. główny księgowy PINB wyjaśnił, cyt.: *W treści Zarządzenia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 31 grudnia 2017 roku wprowadzono błędny zapis dotyczący wprowadzenia planu kont w innej jednostce – jest to zwykła omyłka pisarska, która zostanie usunięta zarządzeniem po czynnościach kontrolnych.*

[dowód: akta kontroli, str. 627-678, 2481-2482, 2497-2498]

- 5) Polityka rachunkowości ustalona dla PINB wymaga ujednolicenia z uwagi na stwierdzone rozbieżności w treści w zakresie numeracji i zakresu załączników do polityki rachunkowości, zgodnie z poniższą tabelą.

L.p.	Nazwa dokumentu	Nr załącznika	Nazwa załącznika
1.	Zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 31 grudnia 2017 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości stosowanej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Sieradzu	Załącznik Nr 1	Obieg dokumentów finansowych stanowiący Załącznik Nr 1
		Załącznik Nr 2	Instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik Nr 2
		Załącznik Nr 3	Zakładowy plan kont stanowiący załącznik Nr 3
2.	Polityka rachunkowości Powiatowego Inspektoratu	Załącznik Nr 1	Plan kont

L.p.	Nazwa dokumentu	Nr załącznika	Nazwa załącznika
	Nadzoru Budowlanego w Sieradzu	Załącznik Nr 2	Instrukcja obiegu i dokumentów księgowych
		Załącznik Nr 3	Instrukcja inwentaryzacji

W celu wyjaśnienia nieprawidłowości kontrolerzy, w dniu 5 stycznia 2021 r., poprosili o potwierdzenie, cyt.: *czy dokument przedłożony dla celów kontroli pn. Zarządzenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości stosowanej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Sieradzu jest dokumentem wprowadzającym przekazane kontrolerom dokumenty, tj. politykę rachunkowości, plan kont.* Jednostka nie udzieliła odpowiedzi na wskazane pytanie.

[dowód: akta kontroli, str. 627-726]

- 6) Analiza treści Załącznika nr 2 do Polityki rachunkowości PINB pn. *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych* wykazała uchybienie polegające na niejednolitej numeracji paragrafów, tj. bezpośrednio po § 9 (na stronie nr 6) następuje § 11 (na stronie nr 7).
- 7) W planie kont ustalonym dla PINB nie wprowadzono do stosowania konta pozabilansowego 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, które, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 Polskiej²⁶, służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego lub wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Jednostka nie wyjaśniła przyczyn powyższej nieprawidłowości.

²⁶ Patrz przypis 11

[dowód: akta kontroli, str. 655-678]

- 8) Karta wzorów podpisów stanowiąca załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie zawiera wzoru podpisów *Powiatowego Inspektora* oraz głównego księgowego *PINB* jako osób odpowiedzialnych za opis merytoryczny, sprawdzanie pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzanie do zapłaty dowodów źródłowych. Jednostka nie udzieliła wyjaśnień w tym zakresie.

[dowód: akta kontroli, str. 698, 2501-2504]

- 9) W pkt 7.7 Polityki rachunkowości *PINB* określono przyporządkowanie paragrafów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do rodzaju wydatków budżetowych, które nie są realizowane w *PINB*, tj. paragrafy: 4220 *Zakup środków żywności* i 4240 *Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek*.

W piśmie z dnia 15.01.2021 r. główny księgowy *PINB* poinformował, cyt.: *Sporządzając politykę rachunkowości dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu mechanicznie naniesiono paragrafy dotyczące zakupu środków żywności czy zakupu pomocy naukowych i książek, które mają zastosowanie w jednostkach oświatowych.*

[dowód: akta kontroli, str. 643, 2527-2532]

- 10) W rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz w ewidencji księgowej wykazano, że *PINB* w 2019 r. zrealizował wydatki w kwocie **522.918,31 zł**, tj. o **272,31 zł** wyższej niż wynikająca z dowodów źródłowych (522.646,00 zł). Kontrolerzy ustalili, że kwota 272,31 zł zaewidencjonowana w § 4360 została przekazana w dniu 23.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 94/2019) na rachunek bankowy operatora telekomunikacyjnego tytułem *przedpłata* na poczet zobowiązań, jakie miały powstać w kolejnym roku budżetowym.

[dowód: akta kontroli, str. 1277-1278]

- 11) W toku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania przedpłat na poczet zobowiązań, jakie powstawały w kolejnych latach budżetowych, w tym w latach 2015-2018, zgodnie z poniższym zestawieniem:

- w 2018 r.

- w dniu 28.12.2018 r. (wyciąg bankowy nr 91/2018) przelew na rachunek dostawcy usług pocztowych w wysokości 1.313,90 zł tytułem *przedpłata*,
- w dniu 28.12.2018 r. (wyciąg bankowy nr 91/2018) przelew na rachunek operatora telekomunikacyjnego w wysokości 103,67 zł tytułem *przedpłata*

łącznie kwota przedpłaty wyniosła 1.417,57 zł

[Dowód: akta kontroli, str. 2323-2324]

- **w 2017 r.**

- w dniu 28.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 95/2017) przelew na rachunek dostawcy usług pocztowych w wysokości 1.940,98 zł tytułem *przedpłata*,
- w dniu 28.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 95/2017) przelew na rachunek operatora telekomunikacyjnego w wysokości 563,30 zł tytułem *przedpłata*

łącznie kwota przedpłaty wyniosła 2.504,28 zł

[Dowód: akta kontroli, str. 2163-2164]

- **w 2016 r.**

- w dniu 29.12.2016 r. (wyciąg bankowy nr 92/2016) przelew na rachunek dostawcy usług pocztowych w wysokości 1.131,09 zł tytułem *przedpłata na usługi pocztowe*,
- w dniu 29.12.2016 r. (wyciąg bankowy nr 92/2016) przelew na rachunek operatora telekomunikacyjnego w wysokości 574,78 zł tytułem *przedpłata na usługi internetowe*,
- w dniu 29.12.2016 r. (wyciąg bankowy nr 92/2016) przelew na rachunek dostawcy paliwa do pojazdów służbowych w wysokości 2.208,06 zł tytułem *przedpłata na paliwo*

łącznie kwota przedpłaty wyniosła 3.913,93 zł

[dowód: akta kontroli, str. 2089-2090]

- **w 2015 r.**

- w dniu 28.12.2015 r. (wyciąg bankowy nr 95/2015) przelew na rachunek dostawcy usług pocztowych w wysokości 108,78 zł tytułem *przedpłata*,
- w dniu 28.12.2015 r. (wyciąg bankowy nr 95/2015) przelew na rachunek operatora telekomunikacyjnego w wysokości 196,30 zł tytułem *przedpłata*,

łącznie kwota przedpłaty wyniosła 305,08 zł

[dowód: akta kontroli, str. 2053-2054]

W jednym przypadku (przelew na kwotę 2.208,06 zł w dniu 29.12.2016 r.) kontrahent wystawił fakturę zaliczkową (faktura VAT nr D12/2/12/2016 z 29.12.2016 r.), która nie została ujęta w księgach rachunkowych *PINB*.

Przedpłaty ujmowane były na koncie 130 (strona Ma) w korespondencji ze stroną Wn konta 201. Na kontach zespołu 4 kwoty przedpłat ujmowano w momencie ewidencjonowania zobowiązania wynikającego z dowodu źródłowego w momencie jego wpływu do jednostki.

W bilansie przedpłaty wykazywano jako należności. Kontrahenci otrzymujący przedpłaty nie dokonywali zwrotu nienależnie otrzymanych środków. Kilku kontrahentów potrącało kwotę przedpłaty wystawiając fakturę VAT, a pozostali pomijali ten fakt. Czasokres rozliczenia przedpłat wynosił od 1 do 12 miesięcy kolejnego roku budżetowego, co mogło powodować powstanie przychodów u dostawców z tytułu m.in. wygenerowania odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Dokonywanie przedpłat jest nieprawidłowością. Obowiązującym okresem rozliczenia dotacji jest rok budżetowy. Środki pochodzące z dotacji powinny być wykorzystane na uregulowanie wydatków budżetowych na podstawie określonych dowodów księgowych. Zgodnie z art. 168 ust. 4 *ustawy o finansach, cyt.: Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (...)*. oraz art. 44 ust. 3 pkt. 3 *ustawy o finansach, cyt.: Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*.

Przedpłaty zostały błędnie ujęte w ewidencji księgowej. Faktyczne rozliczenie przedpłaty następowało w momencie otrzymania faktury VAT wystawionej i dotyczącej operacji gospodarczej zaistniałej w kolejnym roku budżetowym. Prawidłowa dekretacja i rejestracja zdarzeń gospodarczych winna skutkować brakiem rozbieżności pomiędzy okresem sprawozdawczym zapisu księgowego oraz okresem sprawozdawczym, którego dana operacja gospodarcza dotyczy. Nie można wprowadzać do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodów księgowych, które nie dokumentują dokonywanej operacji gospodarczej.

Zakwalifikowanie przedpłaty jako kosztu poniesionego i ujęcie w księgach rachunkowych na podstawie jedynie wyciągu bankowego w dacie dokonania wydatku jest nieprawidłowością i narusza nadrzędne zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych.

Koszty należy ujmować zgodnie z zasadą memoriału wyrażoną w art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości²⁷, która stanowi, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku oborowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na sprawozdawczość budżetową. Zostały wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S sporządzanych na dzień 31.12.2015 r., 31.12.2016 r., 31.12.2017 r., 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. jako wydatki poniesione w określonym paragrafie w formie zaliczkowej przy braku właściwego dowodu księgowego (faktury VAT).

[dowód: akta kontroli, str. 2549-2550, 2553-2554]

- 12) Przedpłaty regulowane były ze środków publicznych w ramach dotacji udzielonej z budżetu państwa, która winna być zwrócona do budżetu państwa jako środki niewykorzystane w danym roku budżetowym w terminie określonym w art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach*.

Faktycznie dokonane do budżetu państwa zwroty środków z tytułu niewykorzystania dotacji udzielonej w latach 2015-2019 były zaniżone. Łączna kwota nieprawidłowo wydatkowanych środków wynosi **8.413,17 zł**, na którą składają się kwoty wyszczególnione w poniższej tabeli.

dotacja udzielona w roku budżetowym	ustalona i przekazana kwota niewykorzystanych środków ramach dotacji (zł)	prawidłowa kwota niewykorzystanej dotacji, która winna być zwrócona do budżetu państwa (zł)	kwota przedpłaty uregulowana ze środków dotacji (zł)
2019	5,69	278,00	272,31
2018	4,17	1 421,74	1 417,57
2017	3,38	2 507,66	2 504,28
2016	5,36	3 919,29	3 913,93
2015	6,20	311,28	305,08
suma	24,80	8 437,97	8 413,17

²⁷ Patrz przypis 10

Kwota **8.413,17 zł** winna być zwrócona do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od następujących terminów:

- **272,31 zł** od dnia **01.02.2020 r.**,
- **1.417,57 zł** od dnia **01.02.2019 r.**,
- **2.504,28 zł** od dnia **01.02.2018 r.**,
- **3.913,93 zł** od dnia **01.02.2017 r.**,
- **305,08 zł** od dnia **01.02.2016 r.**

W przypadku nieprawidłowości polegającej na niedokonaniu w terminie zwrotu, w *należnej wysokości*, dotacji udzielonej w 2016 r. mogły wystąpić okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych – art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁸.

13) W toku kontroli szczegółowo przeanalizowano rozliczenie dokonanych przedpłat i ustalono, co następuje:

- przedpłata zrealizowana w 2019 r. na kwotę **272,31 zł** dotycząca jednego dostawcy została rozliczona w następujący sposób:
 - kwota faktury VAT nr F0080661030/001/20 z 01.01.2020 r. za usługi telekomunikacyjne za grudzień 2019 r. i abonament za styczeń 2020 r. w wysokości **115,98 zł** (termin płatności 15.01.2020 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr F0080661030/002/20 z 01.02.2020 r. za usługi telekomunikacyjne za styczeń 2020 r. i abonament za luty 2020 r. w wysokości **102,83 zł** (termin płatności 17.02.2020 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr F0080661030/003/20 z 01.03.2020 r. za usługi telekomunikacyjne za luty 2020 r. i abonament za marzec 2020 r. w wysokości 91,36 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o pozostałą do rozliczenia kwotę przedpłaty w wysokości **53,50 zł**, a do zapłaty pozostało 37,86 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu 16.03.2020 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 11.03.2020 r. (wyciąg bankowy nr 18/2020

²⁸ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289)

[dowód: akta kontroli, str. 1285, 1951-1968]

- przedpłata wykonana w 2018 r. w łącznej kwocie **1.417,57 zł** dotycząca dwóch dostawców (1.313,90 zł - usługi pocztowe, 103,67 zł - usługi telekomunikacyjne) została rozliczona w następujący sposób:
 - kwota faktury VAT nr F65745P1218SFAKAMH z 04.01.2019 r. na kwotę **1.082,00 zł** za usługi pocztowe z terminem płatności do 18.01.2019 r., stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr F02008P0119SFAKAMH z 05.02.2019 r. w wysokości 1.081,60 zł za usługi pocztowe, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty - **231,90 zł**, do zapłaty pozostało 849,70 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu 19.02.2019 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 08.02.2019 r. (wyciąg bankowy nr 10/2019);
 - kwota faktury VAT nr F0080661030/001/19 z 01.01.2019 r. za usługi telekomunikacyjne za grudzień 2018 r. i abonament za styczeń 2019 r. w wysokości **101,25 zł**, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr F0080661030/002/19 z 01.02.2019 r. za usługi telekomunikacyjne za styczeń 2019 r. i abonament za luty 2019 r. w wysokości 127,66 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty w wysokości **2,42 zł** i do zapłaty pozostało 125,24 zł Termin płatności faktury upływał w dniu 15.02.2019 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 08.02.2019 r. (wyciąg bankowy nr 10/2019)

[dowód: akta kontroli, str. 1391-1406, 2323-2324]

- przedpłata wykonana w 2017 r. w łącznej kwocie **2.504,28 zł** dotycząca dwóch dostawców (1.940,98 zł - usługi pocztowe, 563,30 zł - usługi telekomunikacyjne) została rozliczona w następujący sposób:
 - kwota faktury VAT nr F0080661030/001/18 z 01.01.2018 r. za usługi telekomunikacyjne za grudzień 2017 r. i abonament za styczeń 2018 r. w wysokości **101,23 zł** (termin płatności 15.01.2018 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;

- kwota faktury VAT nr F0080661030/002/18 z 01.02.2018 r. za usługi telekomunikacyjne za styczeń 2018 r. i abonament za luty 2018 r. w wysokości **126,28 zł** (termin płatności 15.02.2018 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F0080661030/003/18 z 01.03.2018 r. za usługi telekomunikacyjne za luty 2018 r. i abonament za marzec 2018 r. w wysokości **108,66 zł** (termin płatności 15.03.2018 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F0080661030/004/18 z 01.04.2018 r. za usługi telekomunikacyjne za marzec 2018 r. i abonament za kwiecień 2018 r. w wysokości **103,80 zł** (termin płatności 16.04.2018 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F0080661030/005/18 z 01.05.2018 r. za usługi telekomunikacyjne za kwiecień 2018 r. i abonament za maj 2018 r. w wysokości **117,35 zł** (termin płatności 15.05.2018 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F0080661030/006/18 z 01.06.2018 r. za usługi telekomunikacyjne za maj 2018 r. i abonament za czerwiec 2018 r. w wysokości 103,65 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty w wysokości **5,98 zł** i do zapłaty pozostało 97,67 zł Termin płatności faktury upływał w dniu 15.06.2018 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 07.06.2018 r. (wyciąg bankowy nr 39/2018);
- kwota faktury VAT nr F65569P1217SFAKAMH z 04.01.2018 r. za usługi pocztowe w wysokości **972,80 zł** (termin płatności 18.01.2018 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F001879P0118SFAKAMH z 05.02.2018 r. za usługi pocztowe w wysokości **839,60 zł** (termin płatności 19.02.2018 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F07750P0218SFAKAMH z 05.03.2018 r. za usługi pocztowe w wysokości 843,40 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty w wysokości **128,58 zł** i do zapłaty pozostało 714,82 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu

19.03.2018 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 13.03.2018 r. (wyciąg bankowy nr 19/2018).

[dowód: akta kontroli, str. 2163-2164, 2319-2322, 2341-2384]

- przedpłata wykonana w 2016 r. w łącznej kwocie **3.913,93 zł** dotycząca trzech dostawców (1.131,09 zł - usługi pocztowe, 574,78 zł - usługi telekomunikacyjne, 2.208,06 zł – zakup paliwa do samochodów służbowych) została rozliczona w następujący sposób:
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/001/17 z 02.01.2017 r. za usługi telekomunikacyjne za grudzień 2016 r. i abonament za styczeń 2017 r. w wysokości **110,91 zł** (termin płatności 16.01.2017 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/002/17 z 03.02.2017 r. za usługi telekomunikacyjne za styczeń 2017 r. i abonament za luty 2017 r. w wysokości **108,45 zł** (termin płatności 17.02.2017 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/003/17 z 03.03.2017 r. za usługi telekomunikacyjne za luty 2017 r. i abonament za marzec 2017 r. w wysokości **105,60 zł** (termin płatności 17.03.2017 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/004/17 z 03.04.2017 r. za usługi telekomunikacyjne za marzec 2017 r. i abonament za kwiecień 2017 r. w wysokości **108,66 zł** (termin płatności 18.04.2017 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/005/17 z 03.05.2017 r. za usługi telekomunikacyjne za kwiecień 2017 r. i abonament za maj 2017 r. w wysokości **90,69 zł** (termin płatności 17.05.2017 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/006/17 z 04.06.2017 r. za usługi telekomunikacyjne za maj 2017 r. i abonament za czerwiec 2017 r. w wysokości 97,27 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty w wysokości **50,47 zł** i do zapłaty pozostało 46,80 zł Termin płatności faktury upływał w dniu 19.06.2017 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 05.06.2017 r. (wyciąg bankowy nr 41/2017);

- kwota faktury VAT nr F015551P1216SFAKAMH z 04.01.2017 r. za usługi pocztowe na łączną kwotę **648,90 zł** (termin płatności 18.01.2017 r.) stanowiąca zobowiązanie *PINB* została pomniejszona o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F01481P0117SFAKAMH z 03.02.2017 r. za usługi pocztowe w wysokości 544,40 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty w wysokości **482,19 zł** i do zapłaty pozostało 62,21 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu 17.02.2017 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 13.02.2017 r. (wyciąg bankowy nr 12/2017);
- kwota faktury VAT nr F41/362/01/2017 z 17.01.2017 r. w wysokości **177,84 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/2259/03/2017 z 31.03.2017 r. w wysokości **177,08 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/2910/04/2017 z 17.01.2017 r. w wysokości **190,05 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/3216/05/2017 z 15.05.2017 r. w wysokości **154,50 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/3647/05/2017 z 31.05.2017 r. w wysokości **188,96 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/4564/06/2017 z 30.06.2017 r. w wysokości **150,21 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/5491/07/2017 z 31.07.2017 r. w wysokości **144,23 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/7436/09/2017 z 30.09.2017 r. w wysokości **186,09 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;

- kwota faktury VAT nr F41/8388/10/2017 z 31.10.2017 r. w wysokości **558,79 zł** za zakup paliwa do pojazdów, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/9415/12/2017 z 05.12.2017 r. w wysokości **171,05 zł** za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty;
- kwota faktury VAT nr F41/10106/12/2017 z 31.12.2017 r. w wysokości 109,28 zł za zakup paliwa do pojazdów służbowych, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty w wysokości **109,26 zł** i do zapłaty pozostało 0,02 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu 31.12.2017 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 07.03.2018 r. (wyciąg bankowy nr 18/2018)

[dowód: akta kontroli, str. 2193-2258, 2157-2160]

- przedpłata wykonana w 2015 r. w łącznej kwocie **305,08 zł** dotycząca dwóch dostawców (108,78 zł - usługi pocztowe, 196,30 zł - usługi telekomunikacyjne) została rozliczona w następujący sposób:
 - kwota faktury VAT nr FV-54147/G0400/09/SFAKA/P/12/15 z 07.01.2016 r. za usługi pocztowe w wysokości 986,05 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o kwotę nadpłaty **108,78 zł** i do zapłaty pozostało 877,27 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu 21.01.2016 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 19.01.2016 r. (wyciąg bankowy nr 3/2016);
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/001/16 z 05.01.2016 r. w wysokości **111,04 zł** za usługi telekomunikacyjne za grudzień 2015 r. i abonament za styczeń 2016 r. (termin płatności 19.01.2016 r.), stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona przez dostawcę o kwotę otrzymanej przedpłaty,
 - kwota faktury VAT nr FLZ06437282/002/16 z 05.02.2016 r. za usługi telekomunikacyjne za styczeń 2016 r. i abonament za luty 2016 r. w wysokości 113,52 zł, stanowiąca zobowiązanie *PINB*, została pomniejszona o pozostałą do rozliczenia kwotę nadpłaty **85,26 zł** i do zapłaty pozostało 28,26 zł. Termin płatności faktury upływał w dniu 19.02.2016 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 11.02.2016 r. (wyciąg bankowy nr 9/2016).

[dowód: akta kontroli, str. 2085-2088, 2091]

14) W kilku przypadkach nie zostały dotrzymane terminy zapłaty zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczy:

- faktury VAT nr A/05395 z 11.12.2019 r. na kwotę 103,65 zł z terminem płatności do dnia 18.12.2019 r., uregulowanej w dniu 19.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 92/2019),
- składki z polisy ubezpieczeniowej nr GB32592123 w wysokości 2.422,00 zł, której termin płatności upływał w dniu 31.03.2019 r., a zapłaty dokonano w dniu 11.04.2019 r. (wyciąg bankowy nr 28/2019),
- faktury VAT nr 41/10106/12/2017 z 31.12.2017 r. za zakup paliwa (kwota 0,02 zł) z terminem płatności do 31.12.2017 r., uregulowanej w dniu 07.03.2018 r. (wyciąg bankowy nr 18/2018),
- faktury VAT nr 41/10107/12/2017 z 31.12.2017 r. za zakup paliwa na kwotę 150,04 zł z terminem płatności do 14.01.2018 r., a uregulowanej w dniu 07.03.2018 r. (wyciąg bankowy nr 18/2018).

Jednostka nie wyjaśniła przyczyn nieterminowego regulowania zobowiązań.

Niedotrzymanie terminów płatności ww. zobowiązań nie skutkowało, co prawda, naliczeniem od kontrahentów odsetek za zwłokę, ale było niezgodne z zasadą terminowego regulowania zobowiązań, określoną w art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 *ustawy o finansach*.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowości.

[dowód: akta kontroli, str. 1899-1900, 2513-2518, 2565-2568]

15) W toku kontroli nie potwierdzono prawidłowości rozliczenia środków finansowych, z których dokonywano wydatków na zakup paliwa, poprawności rozliczania i ewidencjonowania zatankowanego paliwa oraz wyjazdów służbowych. W 2019 r. ewidencji podlegały jedynie polecenia wyjazdów służbowych.

W jednostce kontrolowanej nie prowadzono w żadnej formie ewidencji zatankowanego paliwa ani zużycia przebiegu pojazdu, o czym poinformował kontrolerów *Powiatowy Inspektor* w piśmie z 29.12.2020 r., cyt.: *ewidencja przebiegu pojazdów służbowych nie jest prowadzona. Do 2016 r. tut. organ prowadził karty drogowe, których zaprzestanie z uwagi na brak możliwości faktycznego rozliczenia przebiegu przejechanych km w stosunku do zużycia paliwa. Ponadto w tym zakresie informuję, że wyjazdy w teren są sporadyczne, a ma to związek również niewystarczającą obsadą kadrową*. Kontrola

wykazała, że w 2019 r. zatankowano 506,46 litrów paliwa na kwotę 2 289,63 zł. W poniższej tabeli przedstawiono roczne zestawienie wydatków na zakup paliwa.

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Liczba litrów zatankowanego paliwa	§ klasyfikacji budżetowej	Kwota (zł)	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego zapłaty
1	Faktura nr F41/1354/02/2019	08.02.2019	37,840	4210	173,69	18.02.2019	11/2019
2	Faktura nr F41/1990/02/2019	26.02.2019	39,570	4210	184,00	08.03.2019	18/2019
3	Faktura nr F41/3095/03/2019	28.03.2019	39,310	4210	189,08	01.04.2019	24/2019
4	Faktura nr F41/4120/04/2019	26.04.2019	42,980	4210	220,06	06.05.2019	33/2019
5	Faktura nr F41/5116/05/2019	24.05.2019	34,510	4210	177,73	30.05.2019	40/2019
6	Faktura nr F41/5899/06/2019	13.06.2019	34,970	4210	180,10	18.06.2019	46/2019
7	Faktura nr F41/7340/07/2019	18.07.2019	39,960	4210	201,00	22.07.2019	54/2019
8	Faktura nr F41/8512/08/2019	14.08.2019	36,080	4210	180,04	21.08.2019	62/2019
9	Faktura nr F41/9356/09/2019	04.09.2019	39,840	4210	194,02	06.09.2019	68/2019
10	Faktura nr F41/10871/10/2019	08.10.2019	39,220	4210	191,00	18.10.2019	75/2019
11	Faktura nr F41/12272/11/2019	22.11.2019	40,490	4210	197,19	20.11.2019	82/2019
12	Faktura nr F41/13740/12/2019	19.12.2019	41,850	4210	201,72	23.12.2019	94/2019
Ogółem			506,46	 	2 289,63		

Zgodnie z zapisami art 77⁵ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy²⁹, zwanej dalej *Kodeksem pracy* podróż służbowa rozumiana jest jako *wykonywanie na polecenie pracodawcy zadania służbowego poza miejscowością, w której znajduje się stale miejsce pracy pracownika lub w której znajduje się siedzibą pracodawcy, za które pracownikowi przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą*

²⁹ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r., poz.1320 z późn. zm.)

służbową. Z podanej definicji wynika wprost, że aby uznać wyjazd pracownika za podróż służbową, wymagane jest, aby odbył się na polecenie pracodawcy. Pomimo, że *Kodeks pracy* ani Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej³⁰ nie określają wymogów, co do formy oraz treści polecenia wyjazdu służbowego, polecenie takie wydane na piśmie stanowi dowód wydania polecenia o określonej treści oraz umożliwia prawidłowe rozliczenie przysługujących pracownikowi środków finansowych na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową.

W ocenie kontrolerów wskazanym byłoby, aby jednostka opracowała wewnętrzną instrukcję korzystania i eksploatacji pojazdów służbowych, co pozwoli na bieżące monitorowanie celowości i rzetelności ponoszonych wydatków budżetowych, a tym samym racjonalne wykorzystanie środków publicznych, co z kolei przekłada się na efektywny system sprawowanej w jednostce kontroli zarządczej. Obowiązek opracowania wewnętrznej instrukcji korzystania i eksploatacji samochodów służbowych należy traktować jako wniosek pokontrolny.

Jednostka nie udzieliła wyjaśnień w zakresie sposobu, w jaki weryfikowane są ilości zakupionego i zużytego paliwa do samochodów służbowych oraz na jakiej podstawie dokonywana jest kontrola merytoryczna faktur dotyczących zakupu paliwa.

Jak wynika z rejestru poleceń wyjazdów służbowych w 2019 r. wystawiono 12 szt. delegacji, wyłącznie dla *Powiatowego Inspektora*. Dla celów kontroli przekazano 4 delegacje (nr 1/2019, 4/2019, 6/2019 i 8/2019). Pozostałe polecenia wyjazdów służbowych wystawione w 2019 r., zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego (pismo z dnia 20.01.2021 r.), cyt.: *delegacje o numerach 2/2019, 4/2019, 5/2019, 7/2019 zostały wystawione, ale nie zrealizowane ze względu na odwołanie spotkania (...)* oraz (Pismo z dnia 01.03.2021 r.), cyt.: *Delegacje od nr 9-12 zostały wystawione zgodnie z rejestrem delegacji, nie zostały zrealizowane ze względu na odwołanie wizyty, nie zostały zwrócone*.

[dowód: akta kontroli, str. 1969-1980, 2507-2508, 2513-2518, 2563-2564]

³⁰ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167)

16) W toku kontroli stwierdzono przypadki rozliczania delegacji z naruszeniem regulacji wewnętrznych zawartych w pkt. 9.1.4 Polityki rachunkowości *PINB*, który stanowi, cyt.: *Rozliczenie delegacji podpisane przez osoby delegujące, należy złożyć do działu księgowości w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej* oraz zapisów § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej³¹, które nakładają obowiązek rozliczania podróży służbowych w terminie do 14 dni od dnia zakończenia podróży. Powyższe dotyczy:

- polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2019 - pracownik zakończył podróż służbową w dniu 09.08.2019 r., natomiast jej rozliczenie przedłożył w dniu 26.08.2019 r., tj. 3 dni po upływie wymaganego terminu,
- polecenia wyjazdu służbowego nr 1/2019 - pracownik zakończył podróż służbową w dniu 08.03.2019 r., natomiast jej rozliczenie złożył w dniu 25.03.2019 r., podczas gdy termin rozliczenia upłynął w dniu 22.03.2019 r.

W piśmie z dnia 26.01.2021 r. starsza księgowa *PINB* wyjaśniła, że powodem rozliczenia delegacji nr 1 i 6 po terminie było, cyt.: *przetrzymanie delegacji przez pracownika*.

[dowód: akta kontroli, str. 1973-1974, 1977-1978, 2511-2512, 2519-2520]

17) W toku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania wydatków budżetowych bez uprzedniej szczegółowej analizy zapisów art. 44 ust 3 pkt. 1 *ustawy o finansach*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane: *w sposób celowy i oszczędny (...)*. Dotyczy to zakupu 8 szt. ręczników plażowych dla pracowników (faktura nr 332/F-WZ/1/TO z 13.11.2019 r. na kwotę brutto 360,14 zł).

Jednostka nie uzasadniła celowości i podstaw dokonania tego zakupu.

[dowód: akta kontroli, str. 1849-1850]

18) Analiza terminowości przekazywania dotacji w 2019 r. wykazała przypadki przekazywania transzy dotacji przez Powiat Sieradzki z opóźnieniem oraz w niepełnej wysokości. Powyższe wynika z wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej Powiatu Sieradzkiego Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli

³¹ Patrz przypis 30

Kwota otrzymanych środków z ŁUW (w zł)	Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ dotacji do Powiatu Sieradzkiego		Kwota przekazanych środków do PINB (w zł)	Wyciąg bankowy potwierdzający przekazanie środków do PINB		Liczba dni przekazywania środków	Kwota przekazanych środków do PINB (w zł)	Łączna kwota otrzymanych środków z ŁUW (w zł)	Kwota nie przekazanych środków przyznanych z dotacji (różnica) (w zł)	Kwota nie przekazanych środków przyznanych z dotacji (różnica narastająco) (w zł)
	Nr	Data		Nr	Data					
36 846,00	2	03.01.2019	20 000,00	5	08.01.2019	5 dni	36 800,00	36 846,00	-46,00	-46,00
			16 800,00	16	23.01.2019	20 dni				
36 846,00	23	01.02.2019	20 000,00	27	7.02.2019	6 dni	36 800,00	36 846,00	-46,00	-92,00
			16 800,00	35	19.02.2019	18 dni				
25 790,00	35	19.02.2019	25 790,00	37	21.02.2019	2 dni	25 790,00	25 790,00	0,00	-92,00
36 846,00	43	01.03.2019	20 000,00	46	06.03.2019	5 dni	36 000,00	36 846,00	-846,00	-938,00
			16 000,00	57	21.03.2019	20 dni				
5 000,00	62	28.03.2019	5 000,00	65	02.04.2019	5 dni	5 000,00	5 000,00	0,00	-938,00
36 846,00	64	01.04.2019	20 000,00	68	05.04.2019	4 dni	36 800,00	36 846,00	-46,00	-984,00
			16 800,00	75	16.04.2019	15 dni				
43 956,00	87	07.05.2019	20 000,00	88	08.05.2019	1 dzień	36 800,00	43 956,00	-7 156,00	-8 140,00
			16 800,00	96	20.05.2019	13 dni				
36 846,00	106	03.06.2019	20 000,00	108	05.06.2019	2 dni	36 800,00	36 846,00	-46,00	-8 186,00
			16 800,00	113	12.06.2019	9 dni				
36 846,00	126	02.07.2019	20 000,00	127	03.07.2019	1 dzień	45 000,00	36 846,00	8 154,00	-32,00
			25 000,00	138	18.07.2019	16 dni				

Kwota otrzymanych środków z ŁUW (w zł)	Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ dotacji do Powiatu Sieradzkiego		Kwota przekazanych środków do PINB (w zł)	Wyciąg bankowy potwierdzający przekazanie środków do PINB		Liczba dni przekazywania środków	Kwota przekazanych środków do PINB (w zł)	Łączna kwota otrzymanych środków z ŁUW (w zł)	Kwota nie przekazanych środków przyznanych z dotacji (różnica) (w zł)	Kwota nie przekazanych środków przyznanych z dotacji (różnica narastająco) (w zł)
	Nr	Data		Nr	Data					
36 846,00	148	01.08.2019	20 000,00	149	02.08.2019	1 dzień	20 000,00	36 846,00	-46,00	-78,00
			16 800,00	159	19.08.2019	18 dni	16 800,00			
10 000,00	167	29.08.2019	10 000,00	172	05.09.2019	7 dni	10 000,00	10 000,00	0,00	-78,00
36 846,00	169	02.09.2019	20 000,00	172	05.09.2019	3 dni	20 000,00	36 846,00	-16 846,00	-16 924,00
			15 000,00	188	27.09.2019	25 dni	15 000,00		15 000,00	-1 924,00
7 770,00	181	18.09.2019	7 770,00	199	14.10.2019	26 dni	7 770,00	7 770,00	0,00	-1 924,00
3 885,00	191	02.10.2019	12 230,00	199	14.10.2019	12 dni	12 230,00	40 731,00	1 499,00	-425,00
36 846,00	191	02.10.2019	30 000,00	206	23.10.2019	21 dni	30 000,00			
8 397,00	208	25.10.2019	8 397,00	213	04.11.2019	10 dni	8 397,00	8 397,00	0,00	-425,00
40.731,00	214	05.11.2019	30 000,00	225	21.11.2019	16 dni	30 000,00	40 731,00	-10 731,00	-11 156,00
5 038,00	226	22.11.2019	5 038,00	236	06.12.2019	14 dni	5 038,00	5 038,00	0,00	-11 156,00
3 887,00	233	3.12.2019	24 962,00	236	06.12.2019	3 dni	24 962,00	3 887,00	21 075,00	9 919,00
36 856,00	233	3.12.2019	26 937,00	242	16.12.2019	13 dni	26 937,00	36 856,00	-9 919,00	9 919,00
522 924,00			522 924,00				522 924,00	522 924,00	0,00	0,00

W piśmie nr FN.1710.3.2020 z dnia 12.12.2020 r. Skarbnik Powiatu Sieradzkiego wyjaśnił, cyt.: (...) wyjaśniam, że w Powiecie Sieradzkim środki na wydatki przekazywane są jednostkom budżetowym na podstawie złożonych przez nie dyspozycji zapotrzebowania na środki finansowe. Informacja o wpływie dotacji oraz jej wysokości przekazywana jest niezwłocznie jednostce bezpośrednio realizującej finansowane nią zadanie. W zależności od potrzeb jednostka może wnioskować o jednorazowe przekazanie całej transzy dotacji bądź tylko jej części potrzebnej na zapłatę bieżących zobowiązań, wskazując w dyspozycji termin, w którym zapotrzebowanie ma zostać zrealizowane. Zatem kwoty środków pochodzących z dotacji przelewane były do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu na podstawie dyspozycji, których skany znajdują się w załączeniu. Należy również zaznaczyć, że w wyjątkowych przypadkach, gdy wielkość otrzymanej przez Starostwo Powiatowe w Sieradzu na dany dzień dotacji nie wystarcza na terminową spłatę wszystkich przypadających w tym okresie zobowiązań Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu, brakująca kwota przejściowo pokrywana jest środkami własnymi powiatu.

Niezależnie od stosowanych w Starostwie zasad przekazywania środków na wydatki Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Sieradzu otrzymał w 2019 roku, w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań, całą kwotę pochodzącą z budżetu Wojewody Łódzkiego dotacji.

W odpowiedzi na powyższe kontrolerzy poprosili o wyjaśnienie, cyt.: (...) 1. Na podstawie jakich przepisów prawa przekazywanie środków dotacji do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego wymagało uprzedniego złożenia zapotrzebowania na środki finansowe składane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sieradzu?

Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań. Jednocześnie w art. 49 ust. 4 i 5 przedmiotowej ustawy wskazano, iż dotacje celowe, o których mowa w ust. 1, są przekazywane przez wojewodów, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Dotacje celowe, o których mowa w ust. 1, powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleczonych zadań. W związku z powyższymi zapisami, Powiat otrzymane środki od Wojewody Łódzkiego powinien przekazywać do Powiatowego Inspektoratu

Nadzoru Budowlanego **niezwłocznie**. Zasady przekazywania środków na wydatki obowiązujące w Starostwie nie mają nadrzędnej wagi wobec obowiązujących przepisów prawa. Należy zauważyć, że w 2019 r. nie wystąpiły przypadki, by Starostwo przekazało do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, poza dotacją Wojewody Łódzkiego, własne środki. W 2019 r. w 12 na 20 przypadków kwoty dotacji przekazywane do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego były niższe od przekazanych przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi.

W piśmie nr FN.1710.3.2020 z dnia 18.12.2020 r. Skarbnik Powiatu wyjaśnił, cyt.:
Odnośnie pkt. 1 – składanie zapotrzebowania na środki przez jednostki budżetowe, w tym również Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sieradzu jest wynikiem wewnątrz ustaleń powiatu. Art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określa sposób i wysokość przekazywania dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zgodnie z przytoczonym artykułem kwota przekazywanych przez wojewodów dotacji powinna zapewnić jednostce samorządu terytorialnego wykonującej zadania zlecone, w tym przypadku powiatowi, ich pełną i terminową realizację, a w razie gdy kwota otrzymanej dotacji okaże się niewystarczająca i jednostka samorządu terytorialnego przeznaczy własne środki na dofinansowanie zleconych zadań, ma prawo dochodzić swoich należności. Zapisy art. 49 ust. 5 nie narzucają szczegółowego sposobu przekazywania środków między jednostkami organizacyjnymi wchodzącymi w skład jednostki samorządu terytorialnego realizującej wykonywanie zadań zleconych. Ma się to jedynie odbywać w sposób, który zapewni pełną i terminową realizację zadań. Środki otrzymane od Wojewody Łódzkiego przekazywane były przez powiat w terminach umożliwiających Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Sieradzu regulowanie na bieżąco wszystkich zobowiązań. W ciągu całego 2019 roku. nie miała miejsca ani jedna sytuacja, w której inspektorat nie mógłby wypełniać swoich zadań lub powstałyby zobowiązania wymagalne z powodu braku środków finansowych. Dlatego w naszej ocenie środki dotacji celowej zostały przekazane zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj. w sposób zapewniający pełną i terminową realizację zleconego zadania.

W ocenie kontrolerów powyższe wyjaśnienie nie może zostać uwzględnione i należy uznać wyżej opisane działania jako nieprawidłowość. Dotacja celowa przyznawana jest z budżetu państwa z przeznaczeniem dla PINB. Powiat Sieradzki jedynie przekazuje środki pochodzące z dotacji na rachunek PINB i sprawuje nadzór nad wykorzystaniem

dotacji. Środki publiczne winny być przekazywane niezwłocznie do odbiorcy docelowego, celem bieżącego i terminowego regulowania zobowiązań finansowych.

[dowód: akta kontroli, str. 2417-2424, 2427-2432]

19) W toku kontroli ustalono, że środki finansowe z dotacji celowej wpływały na oprocentowany rachunek bankowy budżetu Powiatu Sieradzkiego. Fakt nieprzekazywania środków z dotacji bez zbędnej zwłoki spowodował wygenerowanie odsetek bankowych od tych środków. W piśmie z dnia 18.12.2020 r. Skarbnik Powiatu Sieradzkiego poinformował, cyt. *kapitalizacja odsetek zgromadzonych na rachunku bankowym powiatu od kwoty dotacji celowej w 2019 roku wyniosła 222,60 zł.*

Środki te winny zostać przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 a następnie na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

Ustawa o finansach nakłada na wszystkich dysponentów publicznych środków finansowych obowiązek efektywnego nimi gospodarowania, które co do istoty nie jest oparte na kryterium zysku. Jednostki otrzymujące dotacje powinny tak przygotować się do redystrybucji dotacji, aby niezwłocznie po ich otrzymaniu z budżetu państwa za pośrednictwem wojewody, finansować realizację zadań, na które zostały uruchomione.

[dowód: akta kontroli, str. 2431-2432]

20) Kontrola wykazała ponadto, że w grudniu 2015 r. i grudniu 2016 r. środki z dotacji przekazywane przez dysponenta części 85/10-województwo łódzkie do Powiatu Sieradzkiego w dziale 710 rozdziale 71015 były przedmiotem lokaty typu OVERNIGHT. Zgodnie z treścią art. 48 *ustawy o finansach* dotacje celowe nie mogą być przedmiotem lokat wolnych środków finansowych, których źródłem pochodzenia są dotacje pochodzące z budżetu. Służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi pismem z dnia 20 maja 2016 r. informowały, cyt. (...) *zgodnie z zapisami art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (...) o finansach publicznych, nie jest możliwe dokonywanie lokat wolnych środków finansowych, których źródłem pochodzenia są dotacja pochodzące z budżetu.*

W piśmie znak FN.1710.3.2020 z 02.02.2021 r. Skarbnik Powiatu Sieradzkiego poinformował, cyt.: *odsetki od środków dotacji celowej z tytułu lokaty overnight wyniosły:*

- w okresie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. **12,17 zł**
- w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. **15.56 zł**

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

Kwota **27,73 zł** winna zostać przekazana na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 a następnie na centralny rachunek bieżący dochodów budżetu państwa, którego dysponentem jest Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

[dowód: akta kontroli, str.: 2451-2458]

21) W toku kontroli wniosków stanowiących zapotrzebowanie na środki finansowe składanych przez PINB do Starostwa Powiatowego w Sieradzu ustalono, iż są niezgodne ze stanem faktycznym. W treści wniosków sporządzanych w formie tabelarycznej wykazywano m.in. plan aktualny, środki otrzymane, pozostałą kwotę do wykorzystania. Na 26 złożonych w 2019 r. wniosków niezgodności stwierdzono w 12 z nich, co stanowi 46 % ogółu.

W szczególności stwierdzono następujące rozbieżności:

- we wniosku z dnia 05.03.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 73.600,00 zł, a winno być 99.390,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 21.03.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 93.600,00 zł, a winno być 111.390,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 01.04.2019 r.
w kolumnie „PLAN AKTUALNY” wpisano 475.062,00 zł, a winno być 480.062,00 zł oraz w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 109.600,00 zł, a winno być 135.390,00 zł. Tym samym błędnie wyliczono kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 05.04.2019 r.
w kolumnie *PLAN AKTUALNY* wpisano 475.062,00 zł, a winno być 480.062,00 zł oraz w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 114.600,00 zł, a winno być 140.390,00 zł. Tym samym błędnie wyliczono kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 16.04.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 131.400,00 zł, a winno być 160.390,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;

- we wniosku z dnia 06.05.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 148.200,00 zł, a winno być 177.190,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 17.05.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 168.200,00 zł, a winno być 197.190,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 04.06.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 185.000,00 zł, a winno być 213.990,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 11.06.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 205.000,00 zł, a winno być 233.990,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 02.07.2019 r.
w kolumnie *ŚRODKI OTRZYMANE* widnieje kwota 221.800,00 zł, a winno być 250.790,00 zł. Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*;
- we wniosku z dnia 26.09.2019 r.
w kolumnie *PLAN AKTUALNY* wpisano 480.062,00 zł, a winno być 490 062,00 zł
Tym samym błędnie wpisano kwotę w kolumnie *POZOSTAŁA KWOTA DO WYKORZYSTANIA*.

Każdy wniosek został podpisany przez *Powiatowego Inspektora* i podlegał sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu przez Skarbnika i Starostę Powiatu Sieradzkiego.

Kontrolerzy poprosili o wyjaśnienie powyższych niezgodności *Powiatowego Inspektora* oraz Starostę Powiatu Sieradzkiego.

W piśmie z dnia 29.12.2020 r. starsza księgowa *PINB* wyjaśniła, cyt.: (...) *rozbieżności na zapotrzebowaniach w 2019 r. wynikały z nieuwzględnienia w środkach otrzymanych kwoty 25.790,00 zł- dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W kwietniu nastąpił błąd w podliczeniu o 3.200,00 zł, które to błędy były powielane do 16.07.2019 r. Na*

zapotrzebowaniu głównie skupialiśmy się na kwocie przelewu, aby w danym miesiącu wykorzystać dotację.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Sieradzkiego (pismo nr FN.1710.3.2020 z 21.12.2020 r.) było następujące, cyt.: *Każda jednostka budżetowa prowadzi gospodarkę w oparciu o swój plan finansowy, a w ewidencji księgowej ujmuje wszystkie dotyczące ją zdarzenia. Natomiast księgi rachunkowe powiatu nie odzwierciedlają szczegółowych danych odnoszących się do pojedynczych jednostek, przedstawiają budżet w ujęciu zbiorczym. Informacje znajdujące się we wnioskach z zapotrzebowaniem na środki finansowe dotyczą wyłącznie sporządzającej go jednostki, mającej najpełniejszą wiedzę o aktualnym stanie swojego budżetu i powinny być wykazywane na podstawie prowadzonej przez nią ewidencji księgowej.*

Uwzględniając powyższe, kontrolerzy zwrócili się o wyjaśnienie., cyt.: *(...) prosimy o informację, na czym polega w Starostwie Powiatowym w Sieradzu kontrola pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym wniosków z zapotrzebowaniem na środki finansowe składanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sieradzu. Należy zauważyć, że wprowadzicie dane zamieszczone we wnioskach składanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sieradzu dotyczą tej jednostki, ale stan środków finansowych pochodzących z dotacji otrzymanych na dany dzień winien być zgodny i wynikać również z ewidencji księgowej Powiatu jako jednostki przekazującej środki finansowe.*

Skarbnik Powiatu w dniu 29.12.2020 r. wyjaśnił, cyt.: *Kontrola wniosków z zapotrzebowaniem na środki finansowe złożonych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sieradzu nie miała żadnego wpływu na poprawność ujęcia udokumentowanych nimi operacji w księgach rachunkowych, a tym samym nie rzutowała na prawidłowość sporządzanych sprawozdań finansowych.*

W ocenie kontrolerów nie można uznać złożonych wyjaśnień. Wnioski winny zostać prawidłowo zweryfikowane przez Powiat Sieradzki.

[dowód: akta kontroli, str. 785-810, 2433-2438, 2441-2444, 2489-2494]

- 22) Kontrolerzy stwierdzili przypadek nieuregulowania w pełnej wysokości składki ZUS w lutym 2019 r.; niedopłata wynosiła 0,03 zł. Zgodnie z listą płac nr 4-II-PINB 2019 łączna składka ZUS opłacana przez pracownika została naliczona w wysokości 633,40 zł (em. 450,91 zł, 69,30 zł, 113,19 zł). W księgach rachunkowych zaewidencjonowano natomiast kwotę 633,37 zł, co potwierdza wydruk z programu (...) Powiatowy

Inspektorat Nadzoru Budowlanego , 98-200 Sieradz Pl. Wojewódzki 3 pn. Obroty na koncie 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych, dane pobrano z dziennika i bufora za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 wydruk z dnia 02.12.2020 strona 1 Jednostka PINB – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego; Fundusz Wszystkie fundusze; Zadanie Wszystkie zadania; Klas. budżet.: W710-71015-4010 zbiorcza. Kwota 633,37 zł została uregulowana wyciągiem bankowym nr 15/2019. W deklaracji ZUS DRA składanej za luty 2019 r. w polu KWOTA DO ZAPŁATY widnieje 18.855,91 zł., natomiast z wyliczenia na podstawie list płac, zatwierdzonych do wypłaty przez kierownika jednostki wynika kwota 18.855,94 zł.

W piśmie z dnia 26.01.2021 r. starsza księgowa PINB wyjaśniła, cyt. Niedopłata składek ZUS za m-c luty 2019 r. w wysokości 0,03 zł wynikała z różnicy naliczonych składek między listami w programie excel (w wysokości 18.855,94 zł) a składami naliczonymi ręcznie w Płatniku w wysokości 18.855,91 zł. Podstawy składek w lutym 2019 r. były ręcznie sumowane w excelu, stąd są różnice wynikające z zaokrąglenia składek. W obecnym programie (...) podstawy składek automatycznie sumują się i są transportowane do Płatnika i nie ma żadnych różnic.

[dowód: akta kontroli, str. 1103-1104, 1304-1306]

23) W toku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania wydatków budżetowych na podstawie zamówień lub faktur proforma. Powyższe dotyczy:

- zapłaty za fakturę VAT nr 473/2019 z 04.02.2019 r. za zakup druków i kosztu przesyłki na łączną kwotę brutto 172,90 zł na podstawie zamówienia w dniu 01.02.2019 r. (wyciąg bankowy nr 8/2019);
- zapłaty za fakturę nr F000099111900230741U z 22.11.2019 r. za zakup książki nadawczej na kwotę brutto 60,00 zł na podstawie faktury proforma nr 15/2019 z 19.11.2019 r. w dniu 20.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 82/2019);
- zapłaty za fakturę nr FS004144/2019 z 22.11.2019 r. za zakup druków i przesyłkę na łączną kwotę brutto 174,90 zł na podstawie faktury proforma nr FP/189/11/2019 z 19.11.2019 r. w dniu 20.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 82/2019);
- zapłaty za fakturę VAT nr 2472/2019 z 17.07.2019 r. za zakup druków i kosztu dostawy na łączną kwotę brutto 172,90 zł na podstawie faktury proforma nr FP/136/07/2019 z 11.07.2019 w dniu 12.07.2019 r. (wyciąg bankowy nr 52/2019);
- zapłaty za fakturę VAT nr 9581809061 z 12.11.2019 r. za zakup wózka na kwotę brutto 387,45 zł dokonano w dniu 8.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019) na podstawie zamówienia.

Dokonywanie płatności zaliczkowych jest nieprawidłowością. Udzielanie zaliczek precyzuje zapis § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³², który stanowi, cyt.: *Zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.*

Jednostka nie udzieliła kontrolerom wyjaśnień odnośnie do przyczyn i podstawy prawnej dokonywania przedpłat.

[dowód: akta kontroli, str. 1447-1448, 1671-1674, 1839-1848, 2513-2518]

24) Analiza treści dowodów źródłowych wykazała przypadki błędnego klasyfikowania wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej, co stanowi naruszenie art. 39 ust.1 *ustawy o finansach* oraz § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³³ w związku z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³⁴. Powyższe dotyczy zaewidencjonowania następujących wydatków:

- zakupu przesyłki kurierskiej na kwotę 13,00 zł brutto na fakturze VAT nr 473/2019 z 04.02.2019 r. ujęto w § 4210 zamiast w § 4300,
- zakupu części użytych do naprawy pojazdu na kwotę brutto 443,00 zł na fakturze nr 15/19 z 15.02.2019 r. ujęto w § 4300 razem z kosztem wykonania usługi wymiany zamiast w § 4210,
- zakupu przesyłki kurierskiej na kwotę 15,00 zł na fakturze nr FS 004144/2019 z 22.11.2019 r. ujęto w § 4210 zamiast w § 4300,
- zakupu części użytych do naprawy pojazdu na kwotę brutto 617,00 zł na fakturze nr 164/19 z 17.12.2019 r. ujęto w § 4300 razem z kosztem wykonania usługi wymiany i serwisu klimatyzacji zamiast w § 4210,
- zakupu przesyłki kurierskiej na kwotę 13,00 zł na fakturze VAT nr 2472//2019 z 17.07.2019 r. ujęto w § 4210 zamiast w § 4300,
- zakupu przesyłki kurierskiej na kwotę 13,00 zł, który na fakturze VAT nr 473/2019 z 04.02.2019 r. ujętego w § 4210 zamiast w § 4300.

Jednostka nie wyjaśniła przyczyn nieprawidłowości.

³²Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2010 r. poz. 1718)

³³ Patrz przypis 18

³⁴ Patrz przypis 32

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na dane wykazywane w miesięcznych i rocznym sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzanych przez PINB za poszczególne okresy sprawozdawcze 2019 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym za IV kwartał 2019 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1447-1448, 1461-1462, 1845-1848, 1949-1950, 2513-2518]

25) Kontrola zobowiązań wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, składanych odpowiednio za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 marca 2019 r., od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. oraz od początku roku do dnia 30 września 2019 r. wykazała nieprawidłowości polegające na niewykazywaniu w sprawozdaniach zobowiązań istniejących w 2019 r. na dzień: 31 marca, 30 czerwca oraz 30 września.

Z ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych wynikały następujące zobowiązania:
na dzień 31.03.2019 r.

- faktura VAT nr F41/3095/03/2019 z 28.03.2019 r. (data wpływu 28.03.2019 r.) na kwotę 189,08 zł z tytułu zakupu paliwa, której termin płatności upływał w dniu 11.04 2019 r. a została uregulowana w dniu 01.04.2019 r. (wyciąg bankowy nr 24/20019),
- faktura VAT nr 94/03/2019/RODO z 29.03.2019 r.(data wpływu 29.03.2019 r.) na kwotę 246,00 zł za usługi ochrony danych osobowych, której termin płatności upływał w dniu 14.04.2019 r. a została zapłacona w dniu 01.04.2019 r. (wyciąg bankowy nr 24/20019),

[dowód: akta kontroli, str. 1505-1508, 1995-2000]

na dzień 30.06.2019 r.

- faktura VAT nr 00847/SPS/06/2019 z 25.06.2019 r. (data wpływu 26.06.2019 r.) na kwotę 179,19 zł z tytułu zakupu energii elektrycznej z terminem płatności 06.07.2019 r. uregulowana w dniu 02.07.2019 r.,

- faktura VAT nr 00820/SPS/06/2019 z dnia 19.06.2019 r. (data wpływu 26.06.2019 r.) na kwotę 68,65 zł z tytułu zużycia wody, wywozu nieczystości z terminem płatności 06.07.2019 r. uregulowana w dniu 02.07.2019 r.,
- faktura VAT nr 00833/SPS/06/2019 z dnia 24.06.2019 r. (data wpływu 26.06.2019 r.) na kwotę 177,88 zł z tytułu płatności za dystrybucję energii elektrycznej, z terminem płatności 06.07.2019 r. uregulowana w dniu 02.07.2019 r.,
- faktura VAT nr 80/06/2019/RODO z dnia 28.06.2019 r. (data wpływu 28.06.2019 r.) na kwotę 246,00 zł za usługi z tytułu usług ochrony danych, z terminem płatności 14.07.2019 r, uregulowana w dniu 12.07.2019 r.,

[dowód: akta kontroli, str. 1633-1654, 2001-2008]

na dzień 30.09.2019 r.

- faktury VAT nr 89/08/2019 RODO z 30.09.2019 r. (data wpływu 30.09.2019 r.) na kwotę 246,00 zł za usługi z tytułu usług ochrony danych, z terminem płatności 14.10.2019 r, a uregulowanej w dniu 08.10.2019 r.,
- faktury VAT nr 1519222903 z 27.09.2019 r. (data wpływu 30.09.2019 r.) na kwotę 1,05 zł z tytułu zakupu dostępu do portalu, a uregulowanej w dniu 08.10.2019 r.

Na pytanie kontrolerów (pismo z dnia 02.02.2021 r.), *cyt.: Z jakiego powodu niżej wymienione faktury, będące zobowiązaniami danego kwartału 2019 r. nie zostały wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, składanych odpowiednio za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 marca 2019 r., od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r., od początku roku do dnia 30 września 2019 r.(...) główny księgowy wyjaśnił, cyt. (...) dokumenty źródłowe ujmuje w księgach rachunkowych w momencie zapłaty. Na podstawie art. 4 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje uproszczenia, które nie wywołują ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

Należy zauważyć, że wyżej wymienione faktury VAT zostały ujęte w księgach rachunkowych PINB w dacie wpływu do jednostki i jako zobowiązania winny być wykazane w sprawozdaniach budżetowych za dany okres sprawozdawczy. Uproszczenia, na które powołuje się jednostka nie mogą naruszać zasady memoriału (art. 6 ust. 1) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵, w

³⁵ Patrz przypis 10

myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z § 13 ust. 3 pkt 5 i 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁶), w kolumnie *Zobowiązania ogółem* wykazuje się wszystkie uznane przez jednostkę zobowiązania, niespłacone do końca okresu sprawozdawczego, a w kolumnie *Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym* wykazuje się nieumorzone zobowiązania powstałe w okresie od 1 stycznia roku bieżącego do końca okresu sprawozdawczego, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął.

Powyższe nieprawidłowości wskazują na zaistnienie okoliczności naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w art. 18 pkt 2 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁷ polegających na wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[dowód: akta kontroli, str. 2009-2016, 2541-2548]

26) W toku kontroli stwierdzono przypadki nie umieszczania daty sporządzenia na sprawozdaniach budżetowych. Powyższe dotyczy następujących sprawozdań:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 maja 2019 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 lipca 2019 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 sierpnia 2019 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września 2019 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 października 2019 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 listopada 2019 r.,

³⁶ Patrz przypis 19

³⁷ Patrz przypis 28

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (roczne),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: IV kwartał 2019 r.

W piśmie z dnia 15.01.2021 r. główny księgowy wyjaśnił, cyt.: *Sprawozdania budżetowe do końca kwietnia 2019 roku były sporządzane w programie firmy (...) i w tym programie data była nanoszona automatycznie w dniu sporządzania sprawozdania, natomiast obecnie sprawozdania sporządzane są w programie Bestia i nie ma możliwości automatycznego drukowania daty. Na wymienionych w piśmie sprawozdaniach uzupełniono daty.*

[dowód: akta kontroli, str. 2009-2016, 2017-2040, 2523-2526, 2531-2532]

27) Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości związane z ewidencjonowaniem zdarzeń na koncie 980 (brak konta w planie kont, a tym samym zapisów księgowych) nie jest możliwe zweryfikowanie danych wykazanych w kolumnie *Plan* w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonych za poszczególne okresy sprawozdawcze 2019 r.

28) Kontrola wydatków ponoszonych na wypłatę ekwiwalentu z tytułu użytkowania odzieży roboczej wykazała niezgodności z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki. W toku kontroli sprawdzono zgodność wypłacanych ekwiwalentów z tytułu zakupu i prania odzieży roboczej. W piśmie z dnia 17 grudnia 2020 r. w pkt 3 wyjaśniono, że w 2019 r. pracownicy *PINB* nie otrzymali środków finansowych na zakup odzieży a jedynie ekwiwalent za pranie.

Z dokumentów przekazanych kontrolerom wynika jednak, że w dniu 03.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 87/2019) pięciu pracownikom wypłacono kwotę 620,00 zł a jednemu kwotę 517,00 zł. Zgodnie z dokumentem pn. Zakładowa norma przydziału oraz zużycia środków ochrony indywidualnej dla pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sieradzu za rok "2019" kwota 620,00 zł obejmuje zarówno ekwiwalent za odzież roboczą (500,00 zł) oraz ekwiwalent za pranie (120,00 zł).

[dowód: akta kontroli, str.: 745-750, 1263-1264, 1291-1292, 2495-2498, 2501-2504]

29) Nieprawidłowości dotyczące ewidencji księgowej:

- stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami kont zespołu „1” i „4” w 2019 r. zgodnie poniższą tabelą

l.p.	Dział	Rozdział	§§	Koszty na podstawie ewidencji w zł	Wydatki na podstawie ewidencji w zł	Wykazane wydatki w sprawozdaniu w zł
1	710	71015	3020	4 944,00	4 944,00	4 944,00
2	710	71015	4010	84 098,49	84 098,49	84 098,49
3	710	71015	4020	240 242,53	240 242,53	240 242,53
4	710	71015	4040	23 567,13	23 567,13	23 567,13
5	710	71015	4110	60 529,12	60 529,12	60 529,12
6	710	71015	4120	6 425,01	6 425,01	6 425,01
7	710	71015	4170	6 000,00	6 000,00	6 000,00
8	710	71015	4210	15 493,27	15 493,27	15 493,27
9	710	71015	4260	7 819,62	7 819,62	7 819,62
11	710	71015	4300	27 454,60	26 140,70	26 140,70
12	710	71015	4360	1 258,36	1 427,00	1 427,00
13	710	71015	4430	3 235,00	3 235,00	3 235,00
14	710	71015	4440	8 104,00	8 104,00	8 104,00
15	710	71015	4400	34 700,44	34 700,44	34 700,44
16	710	71015	4410	192,00	192,00	192,00
Razem				524 063,57	522 918,31	522 918,31

[dowód: akta kontroli, str.: 869-897, 939-1006]

- stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujęcia w księgach rachunkowych dowodów źródłowych związanych z rozliczeniem przedpłat, tj.:
 - faktura VAT nr FV-54147/G0400/09/SFAKA/P/12/15 z 07.01.2016 r. na kwotę 986,05 zł rozliczona w części z nadpłaty (kwota 108,78 zł) ujęta została na koncie 201 dwukrotnie w rozbięciu na kwoty w zależności od sposobu zapłaty z opisem: *wyciąg bankowy nr 3/2016*, podczas, gdy wyciąg ten dotyczył jedynie zapłaty kwoty 877,27 zł, a kwotę 108,78 zł uregulowano w 2015 r.,
 - fakturę VAT nr FV-54147/G0400/09/SFAKA/P/12/15 ujęto w ewidencji pod datą dokonania przelewu kwoty 877,27 zł (19.01.2016 r.) podczas gdy datą wpływu jest 11.01.2016 r.,

- fakturę VAT nr FLZ06437282/002/16 z 05.02.2016 r. na kwotę 113,52 zł rozliczoną w części z nadpłaty ujęto na koncie 201 z opisem: *wyciąg bankowy 9/2016*, podczas, gdy wyciąg ten dotyczył jedynie zapłaty kwoty 28,26 zł, a kwotę 85,26 zł zapłacono w 2015 r.,
- fakturę VAT nr FLZ06437282/002/16 zaewidencjonowano pod datą dokonania przelewu kwoty 28,26 zł, tj. 11.02.2016 r., podczas gdy datą wpływu jest 05.02.2016 r.,
- faktury VAT o numerach: FLZ06437282/001/17 z 02.01.2017 r. i F015551P1216SFAKAMH z 04.01.2017 r. w całości rozliczone z przedpłaty wykonanej w 2016 r. zostały zaksięgowane na koncie 201 z opisem: *zobowiązania za 2016 rok*,
- faktury VAT nr F41/362/01/2017 z 17.01.2017 r. na kwotę 177,84 zł za zakup paliwa do pojazdów służbowych oraz nr FLZ06437282/004/17 z 03.04.2017 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 108,66 zł w całości rozliczone z przedpłaty z 2016 r. nie zostały w ogóle ujęte na koncie 201,
- faktury VAT za zakup paliwa o numerach: F41/362/01/2017 z 17.01.2017 r. i F41/2259/03/2017 z 31.03.2017 r. zostały ujęte w urządzeniach księgowych w jednej pozycji pod datą 31.03.2018 r.,
- zaksięgowanie pod datą 31.12.2017 r. operacji na kwotę 353,49 zł tytułem: rozliczenie faktur za paliwo, bez udokumentowania ww. kwoty.

Główny księgowy złożył następujące wyjaśnienia, cyt.: *W ewidencji konta 201 dotyczącej rozliczenia zakupu paliwa (...) ujmowano kwoty faktur po uzgodnieniu telefonicznym, natomiast w efekcie pocztą przysyłano faktury w innych kwotach.* (pismo z dnia 01.03.2021 r.); (...) *Na koncie 201 pod poz. 42/17 omyłkowo zaksięgowano kwotę 254,92 dotyczy faktur F41/362/01/2017-177,84 zł oraz F41/2259/03/2017-177,08 natomiast w poz. 161/17 skorygowano pomyłkę* (pismo z dnia 09.03.2021 r.);

[dowód: akta kontroli, str. 2019-2118,2263-2272, 2563-2568]

- na koncie 201 wszystkie faktury rozliczające przedpłaty ujmowane były w niepełnych kwotach (do wysokości przedpłaty), np. faktura VAT nr F07750P0218SFAKAMH z 05.03.2018 r. na kwotę 843,40 zł rozliczona w części z przedpłaty (kwota 128,58 zł), a w części (714,82 zł) uregulowana w dniu 13.03.2018 r. (wyciąg bankowy nr 19/2018) ujęta została w kwocie 128,58

zł pod datą 13.03.2018 r., faktura VAT nr F0080661030/006/18 z 01.06.2018 r. na kwotę 103,65 zł rozliczona w części z przedpłaty (5,98 zł) została zaewidencjonowana w kwocie 5,98 zł.

Powyższe potwierdza wyjaśnienie głównego księgowego *PINB* z dnia 16.02.2021 r., cyt.: (...) *na koncie 201 (stosując uproszczenia w księgowaniu) ujęto tylko kwoty do wysokości nadpłaty, pozostała część należności ujęto bezpośrednio w koszty.*

Opisane powyżej nieprawidłowości stanowią o naruszeniu treści art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości³⁸, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone: rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, bieżąco.

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, stanowią wierny zapis wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, które rzeczywiście wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Prawidłowa dekretnacja i rejestracja zdarzeń gospodarczych winna skutkować brakiem rozbieżności pomiędzy okresem sprawozdawczym zapisu księgowego oraz okresem sprawozdawczym, którego dana operacja gospodarcza dotyczy. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

[dowód: akta kontroli, str. 2385-2390, 2553-2554]

- zapisy na koncie 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* dokonywane były kwartalnie. Jednostki budżetowe zobowiązane zostały - na mocy art. 40 ust. 2 pkt 2 *ustawy o finansach* - do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym dokonanie wydatku, a także obejmuje wartość wydatkowanych kwot w ramach zatwierdzonego planu finansowego wydatków. Ponadto, na jednostkach budżetowych ciąży wynikający z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29

³⁸ Patrz przypis 10

września 1994 r o rachunkowości³⁹ obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie. Dla jednostek budżetowych okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Oznacza to konieczność bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej jednostki operacji związanych z wykonaniem planu finansowego wydatków budżetowych, jak i z zaangażowaniem wydatków. Bieżące ujmowanie w ewidencji księgowej należy rozumieć dosłownie, tzn. dokonywanie zapisów po każdej operacji gospodarczej, a przynajmniej po zaewidencjonowaniu każdego wyciągu bankowego i raportu kasowego dotyczącego wydatków. W polityce rachunkowości *PINB* nie zawarto zapisów w zakresie częstotliwości ewidencji pozabilansowej.

[dowód: akta kontroli, str. 903-910, 2553-2554]

30) W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia dotyczące dowodów źródłowych:

- brak podpisu osoby odpowiedzialnej potwierdzającego sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym stwierdzone na:
 - fakturze VAT nr 01710/SPS/12/2019 z 17.12.2019 r. na kwotę 124,19 zł za dystrybucję energii elektrycznej uregulowanej w dniu 19.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 92/2019),
 - fakturze VAT nr 00820/SPS/06/2019 z 19.06.2019 r. na kwotę 68,65 zł za dostawę wody i odprowadzanie ścieków, którą zapłacono w dniu 02.07.2019 r. (wyciąg bankowy nr 50/2019),
 - fakturze VAT nr F0080661030/006/19 z 01.06.2019 r. na kwotę 99,08 zł za usługi telekomunikacyjne, uregulowanej w dniu 06.06.2019 r. (wyciąg bankowy nr 43/2019),

[dowód: akta kontroli, str. 1609-1614, 1641-1644, 1929-1936]

- brak podpisu kierownika jednostki potwierdzającego sprawdzenie pod względem merytorycznym i na zatwierdzeniu do zapłaty w odniesieniu do:
 - faktury VAT nr 105/SPS/01/2019 z 17.01.2019 r. za dostawę ciepła na kwotę 573,90 zł uregulowanej w dniu 25.01.2019 r. (wyciąg bankowy nr 5/2019),

³⁹ Patrz przypis 10

- faktury VAT nr 118/SPS/01/2019 z 21.01.2019 r. za dystrybucję energii elektrycznej na kwotę 121,22 zł uregulowanej w dniu 25.01.2019 r. (wyciąg bankowy nr 5/2019),
- faktury VAT nr 1519021027 z 24.01.2019 r. za dostęp do portalu na kwotę 233,70 zł uregulowanej w dniu 01.02.2019 r. (wyciąg bankowy nr 8/2019),
- faktury VAT nr 78/01/2019/RODO z 31.01.2019 r. za pełnienie funkcji inspektora ochrony danych osobowych na kwotę 246,00 zł uregulowanej w dniu 01.02.2019 r. (wyciąg bankowy nr 8/2019),
- faktury VAT nr 1900/H/2019 z 03.12.2019 r. za zakup materiałów biurowych na kwotę 412,08 zł uregulowanej w dniu 06.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 88/2019),
- faktury VAT nr 21366/2019 z 03.12.2019 r. za zakup materiałów biurowych na kwotę 501,58 zł uregulowanej w dniu 06.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 88/2019),
- faktury VAT nr 2/SKL/12/2019 z 03.12.2019 r. za zakup telefonu na kwotę 69,00 zł uregulowanej w dniu 06.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 88/2019),
- faktury VAT nr 1741/SPS/12/2019 z 20.12.2019 r. za zakup energii elektrycznej na kwotę 216,42 zł uregulowanej w dniu 23.12.2019 r. (wyciąg bankowy nr 94/2019),
- faktury VAT nr 12566/HŁ/2019 z 06.11.2019 za organizację szkolenia na kwotę 510,00 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),
- faktury VAT nr SP-ŁO/2870/10/2019 z 31.10.2019 r. za zestaw odnowieniowy na kwotę 218,94 zł uregulowanej w dniu 04.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 80/2019),
- faktury VAT nr FA/1743/2019 z 28.10.2019 r. za zakup żaluzji na kwotę 120,00 zł uregulowanej w dniu 4.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 80/2019),
- faktury VAT nr F56700P1019SFAKAMH z 06.11.2019 r. za usługi pocztowe na kwotę 981,90 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),
- faktury VAT nr 1451/SPS/10/2019 z 31.10.2019 r. za zakup energii elektrycznej na kwotę 179,48 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),

- faktury VAT nr F0080661030/011/19 z 01.11.2019 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 101,57 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019)

[dowód: akta kontroli, str. 1419-1432, 1437-1440, 1821-1838, 1855-1856, 1881-1890, 1941-1946]

- brak opisu merytorycznego, co narusza uregulowania wynikające z art. 54 ust.3 *ustawy o finansach*, zgodnie z którym dowód księgowy winien zostać przedstawiony do kontroli głównemu księgowemu po uprzednim sprawdzeniu przez merytorycznych pracowników. Powyższe dotyczy wszystkich dowodów zewnętrznych będących podstawą poniesienia wydatków budżetowych w 2019 r. Na fakturach zamieszczano adnotację o treści, cyt.: *dwustronnie wymieniona kwota dot. zapłaty za...* (np. zakup paliwa, zakup materiałów biurowych itp.) bez opatrywania jej datą i podpisem osoby sporządzającej,
- brak podpisu na pieczętce, bądź brak pieczętki o treści: *Nie wnoszę uwag co do legalności, celowości oraz gospodarności sposobu wykonywania zadania*. Powyższe dotyczy wszystkich dowodów źródłowych będących podstawą podniesienia wydatków budżetowych w 2019 r.,
- niepełny opis na dowodach źródłowych dokumentujących zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Brak zamieszczenia zapisu wynikającego z treści pkt 9.3.1 i 9.3.2 Polityki rachunkowości PINB, cyt.: *Wpisano do księgi inwentarzowej pod poz. (nazwa towaru - numer fabryczny, dnia, podpis, Wpisano do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych i nadano Nr inwentarzowy (nazwa towaru - numer fabryczny) dnia, podpis*.

Opisane nieprawidłowości i uchybienia naruszają art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁴⁰ oraz świadczą o nieprzestrzeganiu wewnętrznych uregulowań jednostki – pkt 9 *Obieg i kontrola dowodów finansowych* polityki rachunkowości, w myśl którego, cyt.: *Za prawidłowy uważa się dowód stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty. Kontrola dowodów księgowych pod względem merytorycznym należy do inspektora placówki, bądź do osoby przez niego upoważnionej. (...) Kontrola merytoryczna polega na zbadaniu, czy dane zawarte w*

⁴⁰ Patrz przypis 10

dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy wymieniona w dokumencie (dowodzie) operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia gospodarczego i zgodna z obowiązującymi przepisami.

Dodatkowo, w pkt 9.1.2 Polityki rachunkowości PINB wskazano, iż cyt.: *Faktury, rachunki i noty księgowe potwierdzające wydatkowanie środków finansowych za zakup materiałów lub za wykonaną usługą powinien zawierać następujący opis: 1. Datą wpływu wraz z podpisem, 2. Na odwrocie faktury powinien znajdować się dokładny opis, - ze wskazaniem miejsca przeznaczenia, lub wskazanie konkretnego użytkownika dla którego dokonano zakupu lub usługi, - jeśli jest to sprzęt elektroniczny, AGD, radiowo-telewizyjny to koniecznie musi zawierać się w opisie również nr fabryczny, - nr ewidencyjny, czyli gdzie zostanie wpisany i pod jakim numerem, w jakiej księdze inwentarzowej, - jeżeli jest to finansowane lub współfinansowane należy podać numer projektu/programu, nr umowy, - opisane przez inspektora lub osobą pisemnie upoważnioną przez niego, - pieczętką i podpis imienny inspektora, - potwierdzenie celowości i legalności wydatku z podpisem inspektora, - sprawdzono pod względem merytorycznym z podpisem inspektora, - oraz, że podlega bądź nie podlega prawu zamówień publicznych.*

Jednostka nie wyjaśniła przyczyn powyższej nieprawidłowości.

[dowód: akta kontroli, str. 1893-1894, 2501-2504]

- brak podpisu kierownika jednostki przy pieczętce wskazującej na zastosowany tryb zamówienia publicznego. Dotyczy to następujących dokumentów:
 - faktury nr 332/F-WZ/1/TO z 13.11.2019 r. za zakup ręczników plażowych na kwotę 360,14 zł uregulowanej w dniu 20.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 82/2019),
 - faktury nr SP-ŁO/2870/10/2019 z 31.10.2019 r. za zestaw odnowieniowy na kwotę 218,94 zł uregulowanej w dniu 04.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 80/2019),
 - faktury VAT nr FA/1743//2019 z 28.10.2019 r. za zakup żaluzji na kwotę 120.00 zł uregulowanej w dniu 04.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 80/2019),
 - faktury VAT nr F56700P1019SFAKAMH z 06.11.2019 r. za usługi pocztowe na kwotę 981,90 zł uregulowanej w dniu 8.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),

- faktury VAT nr 1451/SPS/10/2019 z 31.10.2019 r. za zakup energii elektrycznej na kwotę 179,48 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),
- faktury VAT nr F41/9356/09/2019 z 04.09.2019 r. za zakup paliwa do samochodów służbowych na kwotę 194,02 zł uregulowanej w dniu 06.09.2019 r. (wyciąg bankowy nr 68/2019),
- faktury VAT nr 88/08/2019/RODO z 30.08.2019 r. za pełnienie funkcji inspektora ochrony danych osobowych na kwotę 246,00 zł uregulowanej w dniu 03.09.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),
- faktury VAT nr 78/01/2019/RODO z 31.01.2019 r. za pełnienie funkcji inspektora ochrony danych osobowych na kwotę 246,00 zł uregulowanej w dniu 01.02.2019 r. (wyciąg bankowy nr 8/2019),
- faktury VAT nr F0080661030/009/19 z 01.09.2019 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 107,91 zł uregulowanej w dniu 06.09.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),
- faktury VAT nr 1519021027 z 24.01.2019 r. za dostęp do portalu na kwotę 33,70 zł uregulowanej w dniu 01.02.2019 r. (wyciąg bankowy nr 8/2019),
- faktury VAT nr SP-ŁO/2870/10/2019 z 31.10.2019 r. za zestaw odnowieniowy na kwotę 218,94 zł uregulowanej w dniu 04.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 80/2019),
- faktury VAT nr FA/1743//2019 z 28.10.2019 r. za zakup żaluzji na kwotę 120,00 zł uregulowanej w dniu 04.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 80/2019),
- faktury VAT nr F56700P1019SFAKAMH z 31.10.2019 r. za usługi pocztowe na kwotę 981,90 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),
- faktury VAT nr 1451/SPS/10/2019 z 31.10.2019 r. za zakup energii elektrycznej na kwotę 179,48 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019),
- faktury VAT nr F0080661030/011/19 z 01.11.2019 r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę 101,57 zł uregulowanej w dniu 08.11.2019 r. (wyciąg bankowy nr 81/2019)

Powyższe jest uchybieniem i świadczy o nieprzestrzeganiu zapisów pkt 9.1.2 Polityki rachunkowości PINB, zgodnie z którym, cyt.: *Inspektor ponosi*

odpowiedzialność za dokumentację dotyczącą danej faktury (rachunku) potwierdzającą dokonanie transakcji zgodnie z zamówieniami publicznymi (...).

[dowód: akta kontroli, str.: 1425-1432, 1437-1438, 1765-1768, 1821-1838, 1855-1856, 1881-1890, 1941-1946]

- uchybienie polegające na braku daty wystawienia polecenia wyjazdu służbowego nr 1/2019
[dowód: akta kontroli, str.: 1973-1974]
- uchybienie polegające na nieumieszczeniu zapisu na pieczęcie o treści: *zapłacono przelewem....dnia.... podpis....* na wszystkich fakturach w całości rozliczanych z przedpłaty dokonanej w poprzednim roku budżetowym w latach 2015-2019 a wymienionych w części III ust. 2 pkt 8 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego. W przypadku faktur VAT rozliczanych częściowo z przedpłaty na ww. pieczęcie umieszczano jedynie datę uregulowania dopłaty z pominięciem daty dokonania przedpłaty, tj. częściowego uregulowania kwoty faktury,
- dokonywanie sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym faktur rozliczających przedpłaty w dacie wpływu dokumentu, ale po faktycznym terminie zapłaty, czyli poniesieniu wydatku,
- nieumieszczanie na dowodach źródłowych daty wpływu do jednostki. Powyższe dotyczy niżej wymienionych dowodów księgowych:
 - faktury VAT nr F0080661030/009/19 z dnia 01.09.2019 r. na kwotę 107,91 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,
 - faktury VAT nr F41/9356/09/19 z dnia 04.09.2019 r. na kwotę 194,02 zł za zakup paliwa do samochodu służbowego,
 - faktury VAT nr 158/19 z dnia 29.08.2019 r. na kwotę 740,00 zł z tytułu opłaty za montaż zamków i zasuvek,
 - faktury VAT nr A/02340 z 06.06.2019 r. na kwotę 136,38 zł za zakup wody mineralnej
 - rachunków zleceniobiorcy wystawianych do umowy zlecenia nr 3/2018 z dnia 31.12.2018 r.

W piśmie z dnia 15.01.2021 r. główny księgowy PINB wyjaśnił, cyt.: *Ze względu na sezon urlopowy i zastępstwo w sekretariacie otrzymane faktury przekazano bezpośrednio do księgowości celem sporządzenia przelewów z zachowaniem terminu płatności i za datę przyjęcia należy przyjąć datę wpływu do księgowości.*

Powyższe narusza treść 24 ust. 1-4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁴¹ oraz punktu 9.1.2 przyjętej polityki rachunkowości PINB który stanowi, cyt.: *Faktury, rachunki i noty księgowe potwierdzające wydatkowanie środków finansowych za zakup materiałów lub za wykonaną usługą powinien zawierać następujący opis: 1. Datą wpływu wraz z podpisem.*

[dowód: akta kontroli, str.: 1607-1608, 1715-1716, 1757-1766, 2523-2526, 2531-2532, 1298, 1302, 1312, 1318, 1324, 1329, 1336, 1342, 1350, 1356, 1362, 1368, 2523-2526, 2531-2532]

- ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej PINB nie odzwierciedla rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy treścią operacji a zapisem w ewidencji. Powyższe dotyczy m.in.:
 - opisywania przelewów dotyczących umowy zlecenia jako wynagrodzenie za kolejny miesiąc,
 - opisywania comiesięcznych przelewów do Powiatu Sieradzkiego kwoty ubezpieczenia jako:
 - ✓ 19.04.2019 r. - *wynagrodzenie za mc kwiecień,*
 - ✓ 26.07.2019 r. - *wynagrodzenie za mc lipiec,*
 - ✓ 26.09.2019 r. - *wynagrodzenie za mc wrzesień,*
 - ✓ 25.10.2019 r. - *składki za m-c październik (zamiast za listopad),*
 - ✓ 25.11.2019 r. - *składki za m-c październik (zamiast za grudzień),*
 - ✓ 20.12.2019 r. - *składki za m-c grudzień (zamiast za styczeń)*

W piśmie z dnia 14.12.2020 r. starsza księgowa PINB wyjaśniła, cyt.: *Szykując paczkę przelewów z wynagrodzeniami (...) mechanicznie (błędnie) kopiowano wynagrodzenia za dany miesiąc-powinno być wynagrodzenie z umowy zlecenia za dany miesiąc. Pan X⁴² jest zatrudniony na umowę zlecenia (...). Podobny błąd jak wyżej opis tytułu przelewu był automatycznie kopiowany do przelewów stąd wynagrodzenie za m-c kwiecień, powinno być składki za m-c maj 2019 r. Składki PZU są pobierane góry i faktycznie w tytule przelewu powinno być składka za m-c styczeń 2020 r., która wysłano w grudniu 2019 r.*

[dowód: akta kontroli, str.: 1187-1188, 1219-1220, 1235-1236, 1245-1246, 1257-1258, 1275-1276, 2475-2480]

⁴¹ Patrz przypis 10

⁴² Dane zanonimizowane

- Analiza rozliczenia rachunków składanych przez zleceniobiorcę w 2019 r. wykazała następujące nieprawidłowości:
 - rachunek został sporządzony przed upływem miesiąca, którego dotyczył a zawierał w treści oświadczenie o liczbie godzin wykonywanej pracy do ostatniego dnia miesiąca. Powyższe dotyczy rachunków za wszystkie miesiące 2019 r., poza czerwcem 2019 r.,
 - treść rachunków do umowy zlecenia zawierała informacje, że każdorazowo praca zleceniobiorcy obejmowała naprawy sprzętu komputerowego oraz zakup i weryfikację nowego sprzętu informatycznego. Jednostka nie wyspecyfikowała zakresu przeprowadzonych napraw ani nie sporządzała protokołów odbioru prac serwisowych oraz prac związanych z uruchomieniem nowego sprzętu

[dowód: akta kontroli, str. 1298-1299, 1302-1303, 1312-1313, 1318-1319, 1324-1325, 1336-1337, 1342-1343, 1350-1351, 1356-1357, 1362-1363, 1368-1369, 2501-2504]
 - W toku kontroli, jednostka nie wyjaśniła rozbieżności dotyczących późniejszej daty wydruku listy płac aniżeli daty wypłaty świadczenia pieniężnego, co stwierdzono w odniesieniu do:
 - listy płac świadczeń pieniężnych z ZFŚS: data wydruku 09.12.2019 r., natomiast data wypłaty to 06.12.2019 r.,
 - listy płac nagród uznaniowych wypłaconych w dniu 06.12.2019 r. natomiast data wydruku to 09.12.2019 r.

Jednostka nie wyjaśniła przyczyn powyższych nieprawidłowości.

[dowód: akta kontroli, str.: 1375-1376, 2501-2504]
 - uchybienie polegające na dokonywaniu niedozwolonych, zgodnie z treścią art. 25 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁴³ przeróbek, wymazywań i przekreśleń na dowodach źródłowych, co stwierdzono na rachunku nr.../2019 z dnia 26.07.2019 r. do umowy zlecenia, listach płac nr: 20/07/2019 i 21/07/2019.
- [dowód: akta kontroli, str.: 1377-1378, 1336]**

Uwzględniając stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości należy stwierdzić, że funkcjonujący w jednostce kontrolowanej system kontroli zarządczej w postaci kontroli wstępnej, bieżącej i następczej nie był w pełni skuteczny, gdyż zastosowane mechanizmy kontroli nie zapewniły

⁴³ Patrz przypis 10

ujawnienia nieprawidłowości w obszarze związanym z prowadzeniem ewidencji księgowej i sporządzaniem sprawozdań budżetowych tj. nie chronił od błędów lub nie pozwalał na ich ujawnienie i korektę.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są: Starosta Sieradzki – w zakresie nieprawidłowości wymienionych w części III ust. 2 pkt. 1, 2, 18, 19, 20 i 21 niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz *Powiatowy Inspektor* – w zakresie pozostałych nieprawidłowości i uchybień.

Starosta Sieradzki skorzystał z przysługującego mu zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁴⁴ prawa do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego (przekazanego za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 15 kwietnia 2021 r.), umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ww. projektu - o czym poinformował pismem Nr WO.1710.13.2020 z dnia 22 kwietnia 2021 r., przesłanym do Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (wpływ ePUAP w dniu 22.04.2021 r.).

Stosownie do zapisów art. 42 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁴⁵, po rozpatrzeniu wniesionych zastrzeżeń, kierownik komórki do spraw kontroli, na podstawie art. 42 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, w dniu 15 czerwca 2021 r. oddalił w całości zgłoszone zastrzeżenia.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 powołanej ustawy kierownik komórki do spraw kontroli przekazał ww. stanowisko kierownikowi jednostki kontrolowanej – przy piśmie znak FB-IV.431.19.2020 z dnia 15 czerwca 2021 r.

Wobec powyższego, na mocy art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁴⁶ treść wystąpienia pokontrolnego obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

W związku z ustaleniami dokonany w toku przeprowadzonej kontroli przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Starostę o:

1. zwrot na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 województwo łódzkie: NBP Oddział Okręgowy w Łodzi Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000 dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 8 413,17 zł.

Zwrotu dotacji należy dokonać stosownie do wymogów określonych w art. 169 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach* tj. ciągu 15 dni licząc od daty sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych

⁴⁴ Patrz przypis 1

⁴⁵ Patrz przypis 1

⁴⁶ Patrz przypis 1

liczonymi od następujących terminów:

- a) **272,31 zł** od dnia **01.02.2020 r.**,
- b) **1.417,57 zł** od dnia **01.02.2019 r.**,
- c) **2.504,28 zł** od dnia **01.02.2018 r.**,
- d) **3.913,93 zł** od dnia **01.02.2017 r.**,
- e) **305,08 zł** od dnia **01.02.2016 r.**;

2. zwrot kwoty odsetek bankowych uzyskanych w 2019 r. w wyniku kapitalizacji odsetek zgromadzonych na rachunku bankowym Powiatu Sieradzkiego od kwoty dotacji celowej w wysokości **222,60 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 województwo łódzkie:

NBP Oddział Okręgowy w Łodzi Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000;

3. zwrot kwoty odsetek bankowych uzyskanych przez Powiat Sieradzki w latach 2015-2016 z lokaty typu OVERNIGHT od środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości **27,73 zł** na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 województwo łódzkie:

NBP Oddział Okręgowy w Łodzi Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000;

4. bieżące dostosowywanie przyjętych dla budżetu Powiatu Sieradzkiego zasad rachunkowości do aktualnych przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁷,
5. ujęcie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zapisów wypełniających wymogi wynikające z art. 10 ust 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁸ wraz z opisem systemów przetwarzania danych i informatycznego, wykazem programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych;
6. zobowiązanie podległych Panu służb finansowo księgowych do:
- a) niezwłocznego i w pełnej wysokości przekazywania do *PINB* środków finansowych w ramach otrzymanej z budżetu państwa dotacji celowej celem bieżącego regulowania zobowiązań finansowych,
 - b) niedokonywania lokat wolnych środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa,

⁴⁷ Patrz przypis 10

⁴⁸ Patrz przypis 10

stosownie do postanowień art. 48 *ustawy o finansach*,

- c) wnikliwego weryfikowania danych liczbowych wskazanych we wnioskach stanowiących zapotrzebowanie na środki finansowe składanych przez *PINB*

7. Proszę również o zobowiązanie *Powiatowego Inspektora* do:

- a) ujęcia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości *PINB* zapisów wypełniających wymogi wynikające z art. 10 ust 1 pkt 3 lit. b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁹ wraz z wykazem zbioru danych tworzących księgi rachunkowe, opisem systemów przetwarzania danych i informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
- b) usunięcia rozbieżności w treści polityki rachunkowości *PINB* w zakresie numeracji i zakresu załączników do polityki rachunkowości oraz ujednolicenie numeracji paragrafów w treści załącznika nr 2 do polityki rachunkowości,
- c) wprowadzenia w *Zakładowym Planie Kont PINB* konta pozabilansowego 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, o którym mowa w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 Polskiej⁵⁰,
- d) zaktualizowania karty wzorów podpisów stanowiącej załącznik nr 2 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych poprzez uwzględnienie wzorów podpisów *Powiatowego Inspektora* oraz głównego księgowego *PINB*,
- e) usunięcia z treści pkt 7.7. Polityki rachunkowości *PINB* paragrafów klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do rodzaju wydatków budżetowych, które nie są realizowane przez *PINB*,
- f) prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające dokonanie wydatku budżetowego, w tym ewidencjonowanie zaangażowania środków, stosownie do zapisów art. 40 ust. 2 pkt 2 *ustawy o finansach*,

⁴⁹ Patrz przypis 10

⁵⁰ Patrz przypis 11

- g) przestrzegania zapisów art. 39 ust. 1 *ustawy o finansach* oraz § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵¹ w związku z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁵² w zakresie klasyfikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- h) wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S zobowiązań zgodnie z zapisami w § 13 ust. 3 pkt 5 i 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (załącznik nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵³),
- i) przestrzegania zapisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 1- 3 *ustawy o finansach*, w myśl którego wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz dokonywania wydatków publicznych *w sposób celowy i oszczędny (...)*,
- j) niedokonywania wydatków budżetowych na podstawie faktur proforma lub w formie zaliczek, zgodnie z zapisami § 15 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁵⁴,
- k) szczegółowego weryfikowania danych wynikających z dowodu księgowego z danymi ujętymi w ewidencji księgowej jednostki przed sporządzeniem sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu państwa za dany okres rozliczeniowy, celem wykazania poprawnych i zgodnych ze stanem rzeczywistym danych, a tym samym wypełnienia dyspozycji wynikającej z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁵,
- l) przestrzegania zapisów art. 15 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

⁵¹ Patrz przypis 18

⁵² Patrz przypis 32

⁵³ Patrz przypis 19

⁵⁴ Patrz przypis 32

⁵⁵ Patrz przypis 19

7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁵⁶, który stanowi, cyt.: *Kierownicy państwowych jednostek budżetowych dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie; i niezaciągania zobowiązań na raty na okres spłaty przekraczający dany rok budżetowy,*

- m)** przestrzegania zasady memoriału (art. 6 ust. 1) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁷, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- n)** dokonywania zapisów księgowych zgodnie z postanowieniami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁸ w sposób umożliwiający identyfikację dowodów księgowych oraz przy zachowaniu należytej staranności umożliwiającej stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów,
- o)** opracowania wewnętrznych uregulowań w zakresie korzystania i eksploatacji pojazdów służbowych, w tym rejestru delegacji i ewidencji zużytego paliwa,
- p)** rozliczania delegacji w terminie określonym w treści § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej⁵⁹ oraz zgodnym z zasadami określonymi w pkt. 9.1.4 Polityki rachunkowości *PINB*,
- q)** dokonywania wypłaty ekwiwalentu z tytułu użytkowania odzieży roboczej zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi,
- r)** przestrzegania treści art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶⁰ zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone: rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie, na bieżąco.
- s)** rozliczania umowy zlecenia na podstawie rachunków zawierających oświadczenia o liczbie przepracowanych godzin po zakończeniu okresu, które dotyczy oświadczenie,
- t)** specyfikowania zakresu prac wykonywanych w ramach umowy zlecenia, w tym

⁵⁶ Patrz przypis 32

⁵⁷ Patrz przypis 10

⁵⁸ Patrz przypis 10

⁵⁹ Patrz przypis 30

⁶⁰ Patrz przypis 10

protokolarne potwierdzanie odbioru prac,

- u) zamieszczania daty sporządzenia sprawozdań budżetowych,
- v) sporządzania dowodów księgowych zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 i art 24 ust. 1-4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości⁶¹, treści pkt 9 *Obieg i kontrola dowodów finansowych* polityki rachunkowości PINB oraz zapisów art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach* poprzez zamieszczanie na dowodach źródłowych:
 - podpisu kierownika jednostki potwierdzający sprawdzenie pod względem merytorycznym i zatwierdzenie do zapłaty,
 - pieczętki o treści: *Nie wnoszę uwag co do legalności, celowości oraz gospodarności sposobu wykonywania zadania* wraz z podpisem,
 - daty wpływu do jednostki,
 - opisu merytorycznego wraz z podpisem osoby sporządzającej opis
- w) przestrzegania wymogów wynikających z art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶² w zakresie niedokonywania niedozwolonych przeróbek, wymazywań i przekreśleń na dowodach źródłowych.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁶³ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

Do wiadomości:

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Sieradzu

⁶¹ Patrz przypis 10

⁶² Patrz przypis 10

⁶³ Patrz: przypis 1