



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.11.2021

Łódź, 31 sierpnia 2021 r.

**Pani**

**Renata Kobiera**

**Starosta Brzeziński**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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

- Monika Żaczek-Ruda – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Iwona Krakowska – 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 15/1/2021 i Nr 15/2/2021 z dnia 17 maja 2021 r. wydanych przez, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, przeprowadziły w Powiecie Brzezińskim z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 16, 95-060 Brzeziny, w okresie od 18 maja 2021 r. do 04 sierpnia 2021 r. kontrolę finansową.

Zakres kontroli, tj. przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2020 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat w rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany”.

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.)

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 kryzysowych<sup>3</sup>. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

**[dowód: akta kontroli, str. 1-48]**

**Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.**

#### **I. Informacje ogólne**

Funkcję Starosty Brzezińskiego w okresie objętym kontrolą sprawowała oraz pełni obecnie Pani Renata Kobiera, co potwierdza Uchwała Nr I/3/18 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Brzezińskiego. Funkcję Wicestarosty Brzezińskiego sprawował w okresie objętym kontrolą oraz pełni obecnie Pan Ryszard Śliwkiewicz. Powyższe potwierdza Uchwała Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wicestarosty.

Stanowisko Skarbnika Powiatu Brzezińskiego zostało powierzone Panu Tomaszowi Makowskiemu na mocy Uchwały Nr LXVII/273/18 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.

Organem wykonującym zadania nadzoru budowlanego w Brzezinach, zgodnie z zapisami art. 80 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane<sup>4</sup>, jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, zwany dalej *Powiatowym Inspektorem*. W okresie objętym kontrolą funkcję *Powiatowego Inspektora* sprawował i sprawuje do chwili obecnej Pan Marian Przytułski, powołany na to stanowisko przez Starostę Brzezińskiego z dniem 1 lutego 2002 r. (pismo znak OK.I-1130/02 z dnia 24.01.2002 r.), zgodnie z zapisami art. 86 ust. 1 Prawo budowlane<sup>5</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 49-54, 639-640]**

---

<sup>3</sup> 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.)

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

<sup>5</sup> Patrz przypis 4

*Powiatowy Inspektor* wykonuje swoje zadania przy pomocy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, 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, realizującym zadania nadzoru budowlanego, wymienione w ustawie Prawo budowlane<sup>6</sup>, jako organ pierwszej instancji.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych *PINB* określa Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, zwany dalej *Regulaminem*, wprowadzony Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/2002 *Powiatowego Inspektora* z dnia 11 czerwca 2002 r., zmieniony Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2004 z dnia 31 maja 2004 r. oraz Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 2/2004 z dnia 21 czerwca 2004 r.

Zgodnie z treścią § 7 *Regulaminu*, w skład Inspektoratu wchodzi następujące stanowiska pracy:

- *główny księgowy*,
- *wieloosobowe stanowisko ds. organizacyjno-administracyjnych oraz inspekcji i orzecznictwa*.

W § 8 *Regulaminu* określono, że do zakresu działania głównego księgowego należy m.in.

- *prowadzenie ksiąg rachunkowych*,
- *sporządzanie planów wydatków budżetowych oraz ich realizacja i ewidencja*,
- *sporządzanie sprawozdawczości budżetowej*,
- *rozliczanie wynagrodzeń, sporządzanie list płac oraz przygotowywanie przelewów*,
- *sporządzanie dokumentacji ZUS*,
- *wykonywanie innych zadań zleconych przez Powiatowego Inspektora*.

Natomiast do zakresu działania wieloosobowego stanowiska ds. ds. organizacyjno-administracyjnych oraz inspekcji i orzecznictwa, o czym mowa w § 9 *Regulaminu*, należy m.in., cyt.:

- *prowadzenie kancelarii ogólnej i archiwum Inspektoratu*,
- *zapewnienie właściwego obiegu dokumentów*,
- *gospodarka sprzętowa*,

---

<sup>6</sup> Patrz przypis 4

- *obsługa sekretariatu,*
- *prowadzenie rejestrów określonych w instrukcji kancelaryjnej,*
- *prowadzenie spraw zatrudnienia,*
- *sporządzanie sprawozdań związanych z zatrudnieniem,*
- *prowadzenie działalności inspekcyjnej w zakresie prawidłowości przebiegu procesu budowlanego i utrzymania obiektów budowlanych,*
- *prowadzenie postępowań administracyjnych w zakresie właściwości Powiatowego Inspektora,*
- *prowadzenie postępowań wyjaśniających przyczyny i okoliczności powstania katastrofy budowlanej,*
- *prowadzenie postępowań egzekucyjnych,*
- *wykonywania innych zadań zleconych przez Powiatowego Inspektora.*

W okresie objętym kontrolą, głównym księgowym PINB była (oraz jest do dnia dzisiejszego) Pani Dominika Makowska, zatrudniona w wymiarze czasu pracy  $\frac{1}{4}$  etatu od dnia 1 listopada 2018 r. Pani Dominika Makowska przyjęła do stosowania zakres czynności, co potwierdza podpis złożony na piśmie z dnia 31 października 2018 r. Do zakresu czynności głównego księgowego należy m.in.:

- *prowadzenie rachunkowości jednostki oraz pełnej księgowości i rozliczeń finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami,*
- *wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,*
- *dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,*
- *prowadzenie gospodarki finansowej, w tym sporządzanie planów finansowych oraz niezbędnych zmian w tym zakresie,*
- *sporządzanie wymaganej sprawozdawczości budżetowej z wykonania planów oraz analiz dot. realizacji wydatków budżetowych,*
- *sporządzanie rocznego bilansu i opracowywanie projektu budżetu na podstawie analizy wykonania budżetu,*
- *sprawowanie nadzoru nad gospodarką materiałową i mieniem PINB,*
- *wykonywanie innych zadań z zakresu księgowości wynikających z przepisów prawa,*
- *wykonywanie innych zadań wynikających z wewnętrznych zarządzeń oraz poleceń Powiatowego Inspektora.*

Na mocy art. 53 ust. 1 *ustawy o finansach, Powiatowy Inspektor*, jako kierownik jednostki kontrolowanej, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

W jednostce kontrolowanej, w 2020 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie pięć osób – w tym trzy na cały etat, jedna osoba na ½ etatu i jedna osoba na ¼ etatu.

**[dowód: akta kontroli, str. 531-538, 644-648]**

Siedziba *PINB* mieści się w budynku przy ul. Sienkiewicza 11 w Brzezinach. Z Miastem Brzeziny zawarto następujące umowy najmu:

- nr OP 161/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r. na czas określony tj. od dnia 20 czerwca 2017 r. do dnia 31 maja 2020 r., wraz z Załącznikiem;
- nr OK.150.2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. na czas określony tj. od dnia 3 czerwca 2020 r. do dnia 31 maja 2023 r., wraz z Załącznikiem;
- nr OK.207.2020 z dnia 4 września 2020 r. na czas określony tj. od dnia 4 września 2020 r. do dnia 3 września 2023 r., wraz z Załącznikiem.

Na mocy ww. umów, *PINB* zobowiązany jest do pokrywania kosztów związanych z eksploatacją pomieszczeń, w tym: za dostawę energii cieplnej, energii elektrycznej, wody, odprowadzanie ścieków, gospodarowanie odpadami komunalnymi. Do nakładów finansowych ponoszonych przez *PINB* związanych ze zwykłym użytkowaniem należą wydatki związane m.in.: konserwacją i naprawą podłóg, posadzek, wymiana wykładzin podłogowych oraz naprawą ściennych okładzin ceramicznych i innych, naprawa okien i drzwi wraz z osprzętem, konserwacją, naprawa i wymianą urządzeń technicznych lokalu, w które jest wyposażony, usuwaniem niedrożności przewodów odpływowych.

W 2020 r. jednostka posiadała na stanie jeden samochód służbowy marki Fiat Panda, rok produkcji 2005.

**[dowód: akta kontroli, str. 651-664]**

Zgodnie z treścią art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>, środki na realizację zadań wykonywanych przez *Powiatowego Inspektora* są przekazywane przez Wojewodę Łódzkiego Powiatowi Brzezińskiemu w formie dotacji celowych z budżetu państwa. W 2020 r. jednostka kontrolowana zrealizowała wydatki budżetowe w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* w łącznej wysokości **370.569,01 zł**, co stanowi w przybliżeniu **99,9970%** środków

---

<sup>7</sup>Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2021 r., poz. 38 z późn. zm.)

przyznanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie (370.580,00 zł).

[dowód: akta kontroli, str. 665-1400, Załącznik nr 2 do akt kontroli]

## **II. Szczegółowy zakres kontroli**

Kontroli poddano:

1. pisemne procedury ustalające politykę rachunkowości oraz zasady kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Brzezinach oraz w PINB:

1) Zarządzenie Nr 1 Starosty Brzezińskiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Brzezinach, zmienione Anekssem nr 1 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Anekssem nr 2 z dnia 4 stycznia 2016 r. wraz z załącznikami:

- nr 1- Wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- nr 3 – Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach,
- nr 4 – System ochrony danych w jednostce,
- nr 5 – Zasady ewidencji księgowej dla wyodrębnionych projektów.

2) Zarządzenie Nr 1/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Brzezinach z dnia 30 września 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach. Zarządzenie to zostało zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 30 lipca 2012 r. oraz Anekssem Nr 2 z dnia 29 grudnia 2017 r. i ma zastosowanie od 1 stycznia 2018 r. do chwili obecnej. Zatwierdzono i wprowadzono do użytku wewnętrznego dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:

- nr 1 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach,
- nr 2 – Wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, Zakładowy Plan Kont,
- nr 3 – Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach,
- nr 4 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- nr 5 – System ochrony danych w jednostce.

- 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 Nr 1/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Brzezinach z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach.

**[dowód: akta kontroli, str. 55-110; 539-638]**

2. prawidłowość ujęcia:

- 1) w budżecie Powiatu Brzezińskiego 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 zadania środków finansowych pochodzących z dotacji celowej na podstawie uchwał Zarządu Powiatu Brzezińskiego, 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 2020 r. na łączną kwotę **370.569,01 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 marca roku 2020,
  - w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020,
  - w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września roku 2020,
  - w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020,
  - w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020,
  - 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 2020 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 241-284, 665-1460]**

### **III. Ustalenia kontroli**

1. Kontrolerzy nie stwierdzili uchybień ani nieprawidłowości w zakresie:

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

Dokumentacja opisująca przyjęte w Starostwie Powiatowym w Brzezinach oraz *PINB* zasady rachunkowości (politykę rachunkowości), spełniała, poza przypadkami opisanymi w części III ust. 2 pkt 1-3 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego,



wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> 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 Polskiej<sup>9</sup>, tj. m.in.:

- przewidywała prowadzenie ewidencji na kontach 133-2 - *Rachunek budżetu* (w przypadku Starostwa), 130 - *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* (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 w załączniku do Zarządzenia Nr 1/2013 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Brzezinach z dnia 30 grudnia 2013 r. ustalono *Regulamin kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, do którego w załącznikach określono:*

- *Zasady zarządzania ryzykiem (załącznik nr 1),*
- *Kodeks etyki pracowników w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach (załącznik nr 2).*

W dokumencie określono m.in.: *organizację kontroli zarządczej, standardy kontroli zarządczej, zasady zarządzania ryzykiem, kwestię realizacji i odpowiedzialności za kontrolę zarządczą.* W szczególności, w pkt. II *Organizacja kontroli zarządczej* § 3 określono, cyt.: *Kontrola zarządcza realizowana jest: Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, Głównego Księgowego, pozostałych pracowników PINB.*

Kontrolującym zostało okazane oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Brzezinach za rok 2020, sporządzone w dniu 29.01.2021 r., w którym *Powiatowy Inspektor* oświadczył, iż w kierowanej przez niego

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)

<sup>9</sup> 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)

jednostce sektora finansów publicznych w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Ocenę oparto na informacjach z monitoringu realizacji celów i zadań, samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz kontroli wewnętrznych.

**[dowód: akta kontroli, str. 55-110, 539-638]**

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

Wpływy na rachunek bankowy Powiatu Brzezińskiego transz dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie w 2020 r., w łącznej kwocie **370.580,00 zł** zostały zaewidencjonowane w księgach Powiatu po stronie Wn konta 130-1-1 *Rachunek bieżący jednostki w dziale 710, rozdziale 71015 w § 2110 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w korespondencji ze stroną Ma konta 901-2-1 *Dochody budżetu bez podziału na klasyfikację budżetową*. Ewidencja księgowa w Starostwie Powiatowym była prowadzona w sposób nieprawidłowy, co zostało opisane w części III ust. 2 pkt 4 niniejszego dokumentu.

Przekazywanie środków finansowych na rzecz PINB w ramach otrzymanej dotacji celowej zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Powiatu Brzezińskiego po stronie Ma konta 133-2-1 *Rachunek budżetu* w korespondencji ze stroną Wn konta 223-2-1/14 *Rozliczenie wydatków budżetowych* w łącznej kwocie **370.580,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli, str. 241-268]**

Na podstawie zawiadomienia otrzymanego od Wojewody Łódzkiego o wysokości kwot dotacji celowych<sup>10</sup>, Rada Powiatu w Brzezinach na mocy Uchwały Nr XVIII/105/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w *sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2020 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 490.751,00 zł. Następnie Zarządzeniem Nr PF.1/2020 z dnia 15 stycznia 2020 r. Starosta Brzezińskiego w sprawie określenia planu finansowego dla jednostki Starostwo

---

<sup>10</sup> Pismo Nr FB-I.3110.14.2019 z 25.10.2019 r. z informacją o wysokości zaakceptowanych przez Wojewodę Łódzkiego kwot dochodów i dotacji na rok 2020, na podstawie którego opracowano projekt planu finansowego na 2020 r. dla PINB

Powiatowe w Brzezinach, ustalono plan finansowy Starostwa Powiatowego w Brzezinach i w Załączniku do w/w zarządzenia w zadaniach zleconych w dziale 710 rozdziale 71015 w § 2110 - *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* wskazano kwotę dotacji w wysokości **340.751,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian wynikających z:

- 1 decyzji Ministra Finansów<sup>11</sup> i 2 decyzji Wojewody Łódzkiego<sup>12</sup> zwiększających plan dotacji w dziale 710, rozdziale 71015 i § 2110, na podstawie których Zarząd Powiatu w Brzezinach 2 Uchwałami<sup>13</sup> wprowadził zmiany w budżecie Powiatu Brzezińskiego. Zwiększenie planu dotacji nastąpiło w związku z koniecznością zabezpieczenia środków finansowych na wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz uzupełnienie wydatków na zadania statutowe.
- 1 Uchwały Zarządu Powiatu Brzezińskiego<sup>14</sup> podjętej na wniosek *Powiatowego Inspektora o zmianę planu finansowego wydatków* na podstawie których dokonano przeniesień kwot zaplanowanych wydatków *PINB* pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Dla Powiatu Brzezińskiego na 2020 r. w dziale 710 rozdziale 71015 § 2110, uwzględniając dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany, przyznano dotację celową w łącznej wysokości **370.580,00 zł**.

**[dowód: akta kontroli str. 111-240, Załącznik nr 1 do akt kontroli]**

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

Wpływ środków pochodzących z dotacji celowej w 2020 r. ujmowany był w ewidencji księgowej *PINB* po stronie Wn konta 130-1 - *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* w korespondencji ze stroną Ma konta 223-1 - *Rozliczenie wydatków budżetowych*, co jest zgodnie z zasadami określonymi w przyjętej polityce rachunkowości jednostki.

**[dowód: akta kontroli, str. 1349-1350]**

- 5) W trakcie wykonywania zadań związanych z realizacją wydatków budżetowych w 2020 r. przestrzegano procedur w zakresie:

---

<sup>11</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG3.4143.3.152.2020.MF.3008 z dnia 22.07.2020 r.

<sup>12</sup> Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB.I.3110.22.2019 z dnia 24.01.2020 r., Nr FB.I.3111.2.178.2020 z dnia 31.07.2020 r.

<sup>13</sup> Uchwały Zarządu Powiatu w Brzezinach: Nr 11/20 z dnia 12.02.2020 r., Nr 53/20 z dnia 11.08.2020 r.

<sup>14</sup> Uchwała Zarządu Powiatu w Brzezinach: Nr 103/20 z 16.12.2020 r.

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

W 2020 r. PINB zrealizował wydatki w kwocie **370.569,01 zł** zgodnie z poniższą tabelą

Rodzaj wydatku	§§	kwota zł	udział % wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia	3020, 4010, 4020, 4040	273.805,04	73,89%
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS	4110, 4120, 4440	58.279,74	15,73%
rzeczowe bieżące	4210,4260, 4300, 4360, 4400, 4430, 4480	38.484,23	10,38%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>370.569,01</b>	

Struktura rodzajowa wydatków budżetowych poniesionych w 2020 r. przedstawiała się następująco

Dział	Rozdział	§§	Plan wydatków (po zmianach) w zł	Wydatki wykonane na 31.12.2020 r. w zł	% wykonania planu
710	71015	3020	209,00	208,44	99,7321 %
710	71015	4010	97.400,00	97.400,00	100,0000 %
710	71015	4020	157.650,00	157.648,46	99,9990 %
710	71015	4040	18.549,00	18.548,14	99,9954 %
710	71015	4110	49.056,00	49.055,87	99,9997 %
710	71015	4120	3.411,00	3.410,40	99,9824 %
710	71015	4210	13.684,00	13.683,97	99,9998 %
710	71015	4260	5.642,00	5.641,43	99,9899 %
710	71015	4300	10.325,00	10.320,35	99,9550%
710	71015	4360	2.157,00	2.156,88	99,9944%
710	71015	4400	4.239,00	4.238,50	99,9882%
710	71015	4430	2.015,00	2.014.10	99,9553 %
710	71015	4440	5.814,00	5.813,47	99,9909%
710	71015	4480	429,00	429,00	100,00 %
<b>Razem</b>			<b>370.580,00</b>	<b>370.569,01</b>	<b>99,9970%</b>

[dowód: akta kontroli, str. 665-1400, 1437-1460, Załącznik nr 2 do akt kontroli]

Łączna kwota poniesionych wydatków w 2020 r. (370.569,01 zł) jest zgodna z kwotą wydatków wykonanych, wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. oraz z ewidencją księgową.

- b) prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach stanowiących podstawę do dokonania wydatków.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych z 2020 r. 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 rachunkowości<sup>15</sup>, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 9 niniejszego dokumentu,

- c) prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 8,10 niniejszego dokumentu,
- d) celowości i rzetelności poniesionych wydatków, za wyjątkiem przypadku opisanego w części III ust. 2 pkt 6 niniejszego dokumentu,
- e) 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 i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>16</sup>, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 8 niniejszego dokumentu;
- f) terminowości regulowania zobowiązań finansowych, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 5 niniejszego dokumentu.

- 6) W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych wymienionych w części II dokumentu oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zapisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>17</sup> oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie

---

<sup>15</sup> Patrz przypis 8

<sup>16</sup> 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.)

<sup>17</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.)

sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>18</sup>. W trakcie kontroli porównano dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono:

- zgodność danych wykazanych w kolumnie *Zaangażowanie* w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej za pierwszy, drugi, trzeci i czwarty kwartał 2020 r.;
- zgodność danych ujętych w kolumnie *Wydatki wykonane* w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130-1 (obroty Ma) za poszczególne okresy sprawozdawcze 2020 r.;
- zgodność danych ujętych w kolumnie 8 *Zobowiązania według stanu na koniec okresu spraw.* – ogółem w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego sporządzonymi za pierwszy i czwarty kwartał 2020 r. z ewidencją księgową kont Zespołu „2”,

7) Zobowiązania ogółem w kwocie **24.237,99 zł** powstałe na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2020 r., wynikały z dowodów źródłowych oraz sald kont Zespołu 2 *Rozrachunki i roszczenia* według stanu na 31.12.2020 r. i obejmowały:

- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne netto za 2020 r. na kwotę 14.347,08 zł (konto 231),
- § 4040 - podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 1.623,00 zł (konto 231),
- § 4040 - składki ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 4.367,77 zł (konto 231),
- § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 3.646,58 zł (konto 229),

---

<sup>18</sup> 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)

- § 4120 - składki na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 253,56 zł (konto 229)

Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2020 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo w nw. czasokresie:

- w dniu 3 lutego 2021 r. (wyciąg bankowy nr 006/2021) – dodatkowe wynagrodzenie roczne netto w kwocie 14.347,08 zł,
- w dniu 3 marca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 012/2021) – składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w kwocie 8.267,91 zł.
- w dniu 18 marca 2021 r. (wyciąg bankowy nr 014/2021) - podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 1.623,00 zł.

Zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2020 r., obciążające plan finansowy kolejnego roku budżetowego zostały prawidłowo ujęte na stronie Ma konta 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych* pod datą 31.12.2020 r.

Sprawozdania zostały sporządzone z zachowaniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>19</sup>.

**[dowód: akta kontroli, str. 1175-1176, 1295-1348, 1401-1460, 1463-1468, Załącznik nr 4 do akt kontroli]**

- 8) W toku kontroli ustalono, że zwrot niewykorzystanej dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* w danym roku budżetowym dokonany był terminowo, zgodnie z zapisami art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach*, tj.:  
**kwota 10,99 zł – niewykorzystane środki w ramach dotacji udzielonej w 2020 r.**  
w dniu 29.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 063/2020) przelew z *PINB* do Powiatu Brzezińskiego, który przekazał środki na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 województwo łódzkie w dniu 28.01.2021 r (wyciąg bankowy nr 18/2021),  
**[dowód: akta kontroli, str. 527-530, 1461-1462]**

## **2. Kontrolerzy stwierdzili następujące uchybienia i nieprawidłowości:**

- 1) Dokumentacja przyjętych dla Powiatu Brzezińskiego zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzona od dnia 1 stycznia 2014 r. Zarządzeniem Nr 1 Starosty Brzezińskiego z dnia 2 stycznia 2014 r. i zmieniona Aneksem Nr 1 z dnia 31 grudnia 2015 r., a także Aneksem nr 2 z dnia 4 stycznia 2016 r., nie została zaktualizowana po wejściu w życie

---

<sup>19</sup> Patrz przypis 17

zmiany ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>20</sup>. Powyższe narusza art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację o której mowa w ust. 1.*

Ponadto, analiza powyżej przywołanych uregulowań wewnętrznych Starostwa Powiatowego w Brzezinach wykazała niezgodność treści Aneksu nr 1 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Aneksu nr 2 z dnia 4 stycznia 2016 r. do Zarządzenia Nr 1 Starosty Brzezińskiego z dnia 2 stycznia 2014 r. z zapisami art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>21</sup>. Zgodnie z zapisami § 3 ww. aneksów wchodzi one w życie z *dnem wydania*, tj. odpowiednio 31 grudnia 2015 r. i 4 stycznia 2016 r. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>22</sup>, zmiany zasad (polityki) rachunkowości wchodzi w życie zawsze od pierwszego dnia roku obrotowego, przy czym mogą one w ramach roku następować z mocą wsteczną. Decyzja o zmianie zasad (polityki) rachunkowości może zostać podjęta w dowolnym momencie, jednak jej skutki należy odnieść do całego roku obrotowego, bowiem zgodnie z art. 5 ust. 1 tej ustawy przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Zmodyfikowane zapisy zarządzenia winny mieć zastosowanie do wszystkich operacji gospodarczych w danym roku obrotowym. Powyższe zakwalifikować należy jako nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki

- 2) W załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 1 Starosty Brzezińskiego z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Brzezinach, zmienionego Aneksem Nr 1 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 4 stycznia 2016 r. pn. *Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach*, nie zamieszczono zapisów spełniających wymogi określone w art. 10 ust. 1

---

<sup>20</sup> Patrz przypis 8

<sup>21</sup> Patrz przypis 8

<sup>22</sup> Patrz przypis 8



pkt. 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>23</sup>. W szczególności, nie opisano algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych oraz nie wskazano aktualnie użytkowanej wersji oprogramowania.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość nie wywołującą skutku finansowego.

**[dowód: akta kontroli, 55-110]**

- 3) W załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Brzezinach z dnia 30 września 2010 r. w *sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach* zmienionego Aneksem nr 1 z dnia 30 lipca 2012 r. oraz Aneksem nr 2 z dnia 29 grudnia 2017 r., pn. *Wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Brzezinach*, nie zamieszczono zapisów spełniających wymogi określone w art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>24</sup>. W szczególności, nie opisano algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych oraz nie wskazano aktualnie użytkowanej wersji oprogramowania.

**[dowód: akta kontroli, 539-616]**

- 4) W zakresie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Brzezinach stwierdzono nieprawidłowe zaewidencjonowanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa tj. wpływ dotacji określonej w dziale 710-71015-2110 księgowany był na kontach księgowych Starostwa Powiatowego w Brzezinach, tj. na kontach 130-1-1 - *Rachunek bieżący jednostki* strona Wn w korespondencji z kontem 221-1-1 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* wpływ dotacji. Ponadto dokonano przypisu na stronie Wn konta 221-1-1 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w korespondencji z kontem 720-1-1 - *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* strona Ma. Równoległe na kontach księgowych budżetu JST dotacja została zaksięgowana na stronie Wn konta księgowego 133-2-1 - *Rachunek budżetu* w korespondencji ze stroną Ma konta 901-2-1 - *Dochody budżetu*. W ocenie kontrolerów ewidencja księgowa dotacji powinna być przeprowadzona w następujący sposób: tj. wpływ dotacji na stronie Wn konta 133 - *Rachunek budżetu* w korespondencji ze stroną Ma konta 901- *Dochody budżetu*.

W piśmie z dnia 6 lipca 2021 r. Skarbnik Powiatu Brzezińskiego wskazał, cyt.: *Wydział Finansowy Powiatu Brzezińskiego wyjaśnia, że w roku 2020 wpływ dotacji określonej*

---

<sup>23</sup> Patrz przypis 8

<sup>24</sup> Patrz przypis 8

w dziale 710-71015-2110 księgowany był na kontach księgowych jednostki Starostwo 130-1-1-/221-1-1 wpływ + otrzymane oraz 221-1-1/720-1-1 przypis. Równolegle na kontach księgowych budżetu JST księgowano 133-2-1/901-2-1. Suma dochodów według klasyfikacji (w tym dotacja:710-71015-2110) jest równa stronie Ma konta 901. W załączeniu skan klasyfikacji dochodów i konta 901. Przeksięgowanie na konto 961 – pod datą 31 grudnia. Ewidencja księgowa wyżej wymienionej dotacji powinna być następująca: księgowanie na kontach JST – wpływ + otrzymane 133/901 (z klasyfikacją) przeksięgowanie na konto 961 pod datą 31 grudnia, w jednostce Starostwo księgowanie przychodu na kontach 2xx/7xx. Prawidłowy sposób zapisu księgowego zostanie wdrożony od dnia 01 stycznia 2022 r.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość nie wywołującą skutku finansowego.

**[dowód: akta kontroli, str. 241-284, 1489-1506]**

- 5) W kilku przypadkach nie zostały dotrzymane terminy zapłaty zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczy:
- a) faktury KOREKTA VAT nr 5/FK/1207/2020 z dnia 11.02.2020 r. z tytułu zakupionego paliwa do samochodu służbowego, na kwotę brutto 145,98 zł, z terminem płatności do dnia 11.02.2020 r., uregulowanej w dniu 18.02.2020 r. (wyciąg bankowy nr 006/2020),
  - b) faktury nr FV/1243/20/UM z dnia 04.08.2020 r. z tytułu najmu lokalu, na kwotę brutto 340,00 zł, z terminem płatności do dnia 10.08.2020 r., uregulowanej w dniu 14.08.2020 r. (wyciąg bankowy nr 038/2020),
  - c) faktury nr FV/1587/20/UM z dnia 01.10.2020 r. z tytułu najmu lokalu, na kwotę brutto 380,97 zł, z terminem płatności do dnia 10.10.2020 r., uregulowanej w dniu 13.10.2020 r. (wyciąg bankowy nr 046/2020),
  - d) faktury VAT nr 199/FF/1207/2020 z dnia 21.12.2020 r. z tytułu zakupu paliwa do samochodu służbowego, na kwotę brutto 95,07 zł, z terminem płatności do dnia 21.12.2020 r., uregulowanej w dniu 22.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 060/2020).


W piśmie z dnia 10 czerwca 2021 r. główny księgowy PINB złożył następujące wyjaśnienie, cyt.: *We wszystkich wymienionych przypadkach powodem opóźnień w zapłacie faktur Vat było ich dostarczenie do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Brzezinach po terminie ich płatności. Po ich otrzymaniu, bez zbędnej zwłoki należności te były regulowane. W żadnym przypadku nie były naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat.*

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. 715-718, 907-910, 963-966, 1059-1060, 1222, 1261, 1270, 1285, 1469-1471]**

- 6) W toku kontroli nie potwierdzono prawidłowości rozliczenia środków finansowych, z których dokonywano wydatków na zakup paliwa i poprawności rozliczania zatankowanego paliwa. W 2020 r. w jednostce kontrolowanej prowadzono w formie tabelarycznej jedynie ewidencję przejechanych kilometrów wraz z podaniem miejscowości, do której wyjazd służbowy się odbywał. Powyższe zestawienie było prowadzone w podziale na każdy miesiąc 2020 r.. Pomimo prowadzenia takiej ewidencji, zespół kontrolny nie mógł potwierdzić ilości faktycznie zużytego paliwa i potwierdzić zgodności rozliczenia środków finansowych na zakup paliwa do samochodu służbowego. Kontrola wykazała, że w 2020 r. zatankowano 165,63 litrów paliwa na kwotę 736,45 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 Korekta VAT nr 5/FK/1207/2020	11.02.2020	29,08	4210	145,98	18.02.2020	006/2020
2	Faktura VAT nr 49/FF/1207/2020	06.04.2020	28,95	4210	119,85	07.04.2020	016/2020
3	Faktura VAT nr 73/FF/1207/2020	27.05.2020	28,73	4210	114,06	03.06.2020	026/2020
4	Faktura VAT nr 107/FF/1207/2020	23.07.2020	30,26	4210	134,05	27.07.2020	034/2020
5	Faktura VAT nr 174/FF/1207/2020	21.10.2020	28,510	4210	127,44	26.10.2020	048/2020
6	Faktura VAT nr 199/FF/1207/2020	21.12.2020	20,100	4210	95,07	22.12.2020	060/2020
<b>Ogółem</b>			<b>165,63</b>		<b>736,45</b>		

W piśmie z dnia 5 lipca 2021 r. główny księgowy PINB wyjaśnił, cyt.: *Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Brzezinach posiada samochód służbowy, marki Fiat Panda. W 2020 roku nie były prowadzone karty drogowe. Każdy wyjazd wpisywany był do ewidencja wydatków, prowadzonej przez kierownika jednostki. Ewidencja ta zawierała datę wyjazdu, cel (miejsowość) oraz liczbę faktycznie przejechanych kilometrów. Dodatkowo zbiornik paliwa zawsze uzupełniany był „do pełna”, co pozwoliło na oszacowanie ilości spalanego paliwa.*

**[dowód: akta kontroli, str. 715-718, 773-776, 835-838, 899-902, 983-986, 1059-1060, 1222, 1234, 1245, 1256, 1272, 1285, 1475-1488]**

- 7) W toku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania wydatków budżetowych na podstawie zamówień składanych przez internet. Powyższe dotyczy:
- a) zapłaty za fakturę VAT nr FS-560155/20/MEPL1/12 z dnia 27.12.2020, za zakup laptopa na kwotę brutto 2.299,00 zł na podstawie zamówienia 02399653118. Zapłata nastąpiła w dniu 23.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 061/2020);
  - b) zapłaty za fakturę nr 56747/2020 z 29.12.2020 r. za zakup oryginalnego tonera na kwotę brutto 266,99 zł na podstawie zamówienia 301180. Zapłata nastąpiła w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 062/2020);
  - c) zapłaty za fakturę nr FS-609601/20/MEPL1/12 z 29.12.2020 r. za zakup laptopa i dwóch toreb na laptopa na kwotę brutto 3.139,99 zł na podstawie zamówienia 02371876127. Zapłata nastąpiła w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 062/2020);
  - d) zapłaty za fakturę VAT FS-625474/20/MEPL1/12 z 30.12.2020 r. za zakup laptopa, dysku oraz torby do laptopa na kwotę brutto 2.538,00 zł na podstawie zamówienia 02390621232. Zapłata nastąpiła w dniu 23.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 061/2020);
  - e) zapłaty za fakturę VAT nr FS/624396/20/MEPL1/12 z 30.12.2020 r. za zakup pamięci komputerowej na kwotę brutto 106,00 zł na podstawie zamówienia 02315763417. Zapłata nastąpiła w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 062/2020);

Zespół kontrolny pismem z dnia 16.06.2021 r. zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie powyższej sytuacji. W dniu 18 czerwca 2021 r. *Powiatowy Inspektor* złożył następujące wyjaśnienie, cyt.: *Wszystkie wymienione artykuły zakupione były w sklepach internetowych. Za każdym razem zaznaczana była opcja „wystaw fakturę VAT”. Okres świąteczny, kończący się termin możliwości wydatkowania dotacji , były powodem*

wyboru takiej opcji zakupów. Poza tym zakupy dokonywane były w okresie pandemii choroby COVID-19. Zamknięte sklepy, obostrzenia sanitarne wynikające z tej sytuacji, obligeowały do zapewnienia pracownikom bezpiecznych warunków świadczenia pracy – praca zdalna, a to z kolei sprzyja pojawianiu się pomyłek i niedopatrzeń.

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 budżetowych<sup>25</sup>, który stanowi, cyt.: *Zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.*

**[dowód: akta kontroli, str. 1071-1072, 1075-1076, 1077-1080, 1081-1088, 1286, 1287, 1473-1474]**

- 8) 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 zagranicznych<sup>26</sup> w związku z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>27</sup>. Powyższe dotyczy zaewidencjonowania następujących wydatków:

- a) zakupu okresowych badań lekarskich na kwotę 60,00 zł brutto (faktura VAT nr 28/2020 z 13.02.2020 r.) ujętego w § 4300 zamiast w § 4280,
- b) zakupu okresowych badań lekarskich na kwotę brutto 70,00 zł (faktura nr 36/G/2020 z 13.02.2020 r.) ujętego w § 4300 zamiast w § 4280,
- c) zakupu usługi utrzymania i administrowania strony internetowej na kwotę 1.537,50 zł (faktura nr FB/20/06/00030 z 01.06.2020 r.) ujętego w § 4430 zamiast w § 4300,
- d) zakupu usługi transportowej na kwotę brutto 11,99 zł (faktura nr 1509/2020 z 23.12.2020 r.) ujętego w § 4210 zamiast w § 4300.

W piśmie z dnia 10 czerwca 2021 r. główny księgowy PINB wyjaśnił, cyt.: *W odpowiedzi na pytanie (...) wyjaśniam, że faktura Vat nr FB/20/06/2020 z dnia 01 06 2020 r. na kwotę 1 537,50 zł dotyczy utrzymania oraz administrowania strony*

<sup>25</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718)

<sup>26</sup> Patrz przypis 16

<sup>27</sup> Patrz przypis 25

internetowej PINB w Brzezinach. Dekretując dokument uznałam, że jest to opłata cykliczna - roczna za utrzymanie i opiekę internetową nad domeną. Dlatego też zakwalifikowałam ją do § 4430 Różne opłaty i składki. W pozostałych przypadkach są to ewidentne omyłki pisarskie, błędy i przeoczenia pracownika PINB w Brzezinach. Wszystkie te paragrafy należą do grupy – wydatki na zadania statutowe jednostek samorządu terytorialnego. Okolicznością, która sprzyjała takim omyłkom jest fakt, że praca wykonywana była w okresie pandemii choroby COVID-19. Obostrzenia sanitarne, wynikające z tej sytuacji obligowały do zapewnienia pracownikom bezpiecznych warunków świadczenia pracy – praca zdalna, a to z kolei sprzyja pojawianiu się pomyłek i niedopatrzeń.

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 2020 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, sporządzonych za IV kwartał 2020 r.

**[dowód: akta kontroli, str. 723-730, 839-842, 1069-1070, 1469-1472]**

- 9) W toku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na nieumieszczeniu na dowodach źródłowych daty ich wpływu do jednostki. Powyższe dotyczy wszystkich dowodów księgowych w 2020 r.

W piśmie z dnia 10 czerwca 2021 r. główny księgowy PINB wyjaśnił, cyt.: *W 2020 roku w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego faktury vat rejestrowane były bezpośrednio w programie księgowym firmy X<sup>28</sup>. Zapisy te były zgodne z ich datą wystawienia. Ponadto powinny być znakowane w podobny sposób na samym dokumencie. W wyniku niedopatrzeń faktury vat nie były znakowane odpowiednią adnotacją. Od 01 stycznia 2021 roku jest prowadzony ręcznie osobny rejestr otrzymanych faktur a na dokumentach istnieje zapis z datą wpływu, numer kolejny w rejestrze oraz podpis przyjmującego pracownika.*

Powyższe narusza treść art. 24 ust. 1-4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>29</sup> oraz punktu IV.1. *Obieg dokumentów* przyjętej w PINB polityki rachunkowości, który stanowi, cyt.: *Wszystkie dowody zewnętrzne wpływające do*

---

<sup>28</sup> Dane zanonimizowane

<sup>29</sup> Patrz przypis 8

*Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego a dotyczące określonych w pkt. 1 operacji gospodarczych winny być przyjęte i wpisane do „dziennika podawczego.*

**[dowód: akta kontroli, str.: 541-547, 665-1088, 1469-1472]**

10) Przypadki ujmowania zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej PINB w sposób nieodzwierciedlający rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych. Powyższe dotyczy m.in.:

- opisywania przelewów dotyczących zapłaty za ubezpieczenie pracowników jako wynagrodzenie,
- opisywania przelewów dotyczących zapłaty z tytułu potrącenia komorniczego jako wynagrodzenie.

W piśmie z dnia 18 czerwca 2021 r. *Powiatowy Inspektor* wyjaśnił, cyt.: *Powodem rozbieżności w zapisach księgowych oraz treścią operacji na rachunkach bankowych jest fakt, że dokonują tego dwie osoby, nie zawsze ustalając pomiędzy sobą treść operacji. Nadmienię tylko, że wszystkie zdarzenia zaksięgowane były prawidłowo, na właściwych kontach oraz zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową a zajęcia komornicze czy ubezpieczenie są częścią składową ich wynagrodzenia. Pracownicy zastali pouczeni o konieczności poprawy współpracy i wzmoczenia koncentracji podczas wykonywania zadań.*

**[dowód: akta kontroli, str.: 1337-1341, 1473-1474]**

Pomimo wykazanych uchybień i nieprawidłowości należy stwierdzić, że dotacja celowa przekazana w 2020 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat w rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz w prawidłowej wysokości.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są: Starosta Powiatu Brzezińskiego – w zakresie nieprawidłowości wymienionych w części III ust. 2 pkt 1, 2, 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz *Powiatowy Inspektor* – w zakresie pozostałych nieprawidłowości i uchybień.

Powiat Brzeziński, pismem datowanym na 12 sierpnia 2021 r. poinformował o braku zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 4 sierpnia 2021 r. numer FB- IV.431.11.2021 (data wpływu do tut. Urzędu 20.08.2021 r. za pomocą platformy e-PUAP). – informacja nie została podpisana przez kierownika jednostki kontrolowanej, a *pismo ogólne do podmiotu*

*publicznego.xml* przez Pana XX<sup>30</sup>. Do *pisma ogólnego* nie załączono pełnomocnictwa do działania z upoważnienia Starosty Brzezińskiego.

Odpowiedź o braku zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego wpłynęła po upływie terminu określonego w art. 40 ust 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>31</sup>, tj. po upływie *7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia pokontrolnego* do zgłoszenia *umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego*.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami uprzejmie proszę Panią Starostę o:

- a) bieżące dostosowywanie przyjętych dla budżetu Powiatu Brzezińskiego zasad rachunkowości do aktualnych przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>32</sup>,
- b) ujęcie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w części dotyczącej stosowanych systemów informatycznych stosownych zapisów wypełniających wymogi wynikające z art. 10 ust 1 pkt 3 lit c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>33</sup>, w szczególności wskazanie algorytmów i parametrów, programowych zasad ochrony danych oraz wskazanie aktualnej wersji oprogramowania,
- c) dokonywania zmian zasad rachunkowości z uwzględnieniem treści art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości<sup>34</sup>,
- d) zobowiązanie podległych Pani służb finansowo księgowych do prawidłowego ewidencjonowania w urządzeniach księgowych Powiatu wpływu otrzymywanych dotacji.

Ponadto, proszę Panią Starostę o zobowiązanie *Powiatowego Inspektora* do:

- a) ujęcia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości *PINB* w części dotyczącej stosowanych systemów informatycznych stosownych zapisów wypełniających wymogi wynikające z art. 10 ust 1 pkt 3 lit c ustawy z dnia 29 września 1994 r.

---

<sup>30</sup> Dane zanonimizowane

<sup>31</sup> Patrz przypis 1

<sup>32</sup> Patrz przypis 8

<sup>33</sup> Patrz przypis 8

<sup>34</sup> Patrz przypis 8



- o rachunkowości<sup>35</sup> w szczególności wskazanie algorytmów i parametrów, programowych zasad ochrony danych oraz wskazanie aktualnej wersji oprogramowania,
- b) przestrzegania zapisów 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 zagranicznych<sup>36</sup> w zakresie klasyfikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
  - c) przestrzegania zapisów art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 *ustawy o finansach*, w myśl którego *wydatki mogą być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*,
  - d) stosowania zapisów art. 24 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>37</sup>, tj. ujmowania zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej w sposób jednoznaczny i zgodny z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczych,
  - e) zamieszczania na dowodach źródłowych daty wpływu do jednostki, zgodnie z treścią punktu IV.1 polityki rachunkowości (*Obieg dokumentów*),
  - f) niedokonywania wydatków budżetowych na podstawie faktury proforma, zamówienia i ściśle przestrzeganie zapisów wynikających z § 15 ust. 3 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>38</sup>;
  - g) przestrzegania zapisów art. 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>39</sup> w zakresie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych,
  - h) opracowania wewnętrznych uregulowań w zakresie korzystania i eksploatacji pojazdów służbowych, w tym rejestru delegacji i ewidencji zużytego paliwa.

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 wystąpienia.

---

<sup>35</sup> Patrz przypis 8

<sup>36</sup> Patrz przypis 16

<sup>37</sup> Patrz przypis 8

<sup>38</sup> Patrz przypis 25

<sup>39</sup> Patrz przypis 17

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>40</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*  
**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

---

<sup>40</sup> Patrz: przypis 1