



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.9.2021

Łódź, 11 sierpnia 2021 r.

Pani

Hanna Zdanowska

Prezydent Miasta Łodzi

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 i 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:

- Urszula Dzika-Górnik, główny 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,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 13/1/2021 i Nr 13/2/2021 z dnia 7 maja 2021 r., wydanych przez działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, przeprowadziły w Mieście Łodzi z siedzibą przy ul. Piotrkowskiej 104, 90-926 Łódź, w okresie od 12 maja 2021 r. do 23 lipca 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”.

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)

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 w wersji papierowej, za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

[akta kontroli, str. 1 - 38]

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

I. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą funkcję Prezydenta Miasta Łodzi pełniła i pełni do dziś Pani Hanna Zdanowska, co potwierdzone zostało zaświadczeniem wydanym w dniu 24 października 2018 r. przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Łodzi.

Na stanowisko Skarbnika Miasta Łodzi powołany został z dniem 16 stycznia 2003 r. Pan Krzysztof Mączkowski – na mocy Uchwały Nr IV/45/02 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 18 grudnia 2002 r.

[akta kontroli: str. 1247, 1251]

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

W okresie objętym kontrolą funkcję *Powiatowego Inspektora* sprawował i sprawuje do chwili obecnej Pan Bohdan Wielanek, powołany na to stanowisko z dniem 29 lipca 2015 r., Zarządzeniem Nr 1572/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24 lipca 2015 r.

Powiatowy Inspektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi, zwanego dalej *Inspektoratem*, wchodzącego w skład

³ Ustawa z dnia 2.03.2020 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.)

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 Inspektorat* jest jednostką budżetową, dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia, realizującym zadania nadzoru budowlanego, wymienione w ustawie Prawo budowlane⁵, jako organ pierwszej instancji.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych jednostki określa Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi, zwany dalej *Regulaminem*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2012 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi z dnia 1 października 2012 r.

Zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do *Regulaminu* (ostatnia aktualizacja z dnia 18 września 2020 r.) wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w *Inspektoracie* obowiązywał wykaz 18 przewidywanych stanowisk. Na dzień 31 grudnia 2020 r. na ww. stanowiskach zatrudnionych było 27 osób, co stanowiło łącznie obsadę 24,975 etatu.

W okresie objętym kontrolą głównym księgowym w *Inspektoracie* była (oraz jest do dnia dzisiejszego) Pani Anna Wilczak, zatrudniona w wymiarze czasu pracy 0,5 etatu od dnia 1 lipca 2011 r. Z dokumentu pn. *Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi*, który Pani Anna Wilczak przyjęła do wiadomości i stosowania, o czym świadczy własnoręczny podpis, wynika, że do obowiązków głównego księgowego *Inspektoratu* należy m.in.:

- współkształtowanie oraz bieżąca analiza realizacji budżetu,
- nadzór nad całokształtem spraw z zakresu finansów i rachunkowości,
- prowadzenie rachunkowości i gospodarki finansowej *Inspektoratu* zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami,
- bieżąca analiza wykorzystania środków przewidzianych w budżecie,
- prowadzenie spraw i nadzór nad: całokształtem zagadnień dotyczących Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, sporządzaniem list płac, rozliczaniem z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Główny księgowy ponosi odpowiedzialność za prawidłowe, zgodne z prawem i terminowe

⁵ Patrz przypis 4

wykonywanie zadań wynikających z zakresu czynności.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała w ewidencji środków trwałych na koncie 011.01.04 trzy samochody służbowe marek: Skoda Fabia, Hyundai i20, Citroen C3.

[akta kontroli: str. 63, 65-69, 71-105, 157, 259, 289]

W 2020 r. jednostka kontrolowana zrealizowała wydatki budżetowe w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w łącznej wysokości **2 179 203,76 zł**, co stanowi **99,98 %** kwoty środków przyznanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie (**2 179 623 zł**).

[akta kontroli: str. 299-325, 327-340]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. Pisemne procedury ustalające politykę rachunkowości oraz zasady kontroli finansowej w *Inspektoracie*, tj.:
 - 1) Zarządzenie Nr 15/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia procedur kontroli zarządczej, z załącznikiem stanowiącym Regulamin kontroli zarządczej obowiązujący w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Łodzi.

Kontrolującym zostało okazane oświadczenie *Powiatowego Inspektora* o stanie kontroli zarządczej w *Inspektoracie* za rok 2020. *Powiatowy Inspektor* oświadczył, iż w kierowanej przez niego jednostce sektora finansów publicznych w ograniczonym stopniu funkcjonowała w roku 2020 adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
 - 2) Zarządzenie Nr 21/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi w sprawie wprowadzenia zaktualizowanej „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych” w *Inspektoracie*, w związku z zaprzestaniem z dniem 01 stycznia 2019 r. prowadzenia gospodarki kasowej. Wymieniona „Instrukcja...” stanowi Załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia.
 - 3) Zarządzenie Nr 12/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi w sprawie opracowania i wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi, obowiązujące od dnia 01 stycznia 2020 r.

2. Aktualnie obowiązujące zasady polityki rachunkowości w Mieście Łodzi wprowadzono Zarządzeniem Nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia zasady te wprowadzono dla: Urzędu Miasta Łodzi jako jednostki budżetowej, budżetu Miasta Łodzi (JST) oraz organu podatkowego. Załącznikami do ww. zarządzenia są:
- Załącznik Nr 1 - Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Miasta Łodzi,
 - Załącznik Nr 2 - Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Łodzi,
 - Załącznik Nr 3 - Zakładowy plan kont dla Budżetu Miasta Łodzi (JST),
 - Załącznik Nr 4 - Zakładowy plan kont dla organu podatkowego,
 - Załącznik Nr 5 - Wykaz przyporządkowania paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów rodzajowych.

Zarządzenie weszło w życie z dniem wydania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

[akta kontroli: str. 107-124, 125, 127-249, 251-287, 1359-1535]

3. Prawidłowość ujęcia:

- 1) w budżecie Miasta Łodzi 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,
- w oparciu o dokumenty źródłowe oraz ewidencję księgową prowadzoną na kontach 992 – *Planowane wydatki budżetu*, 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*;

4. Zgodność poniesionych wydatków, sfinansowanych środkami z otrzymanych dotacji z budżetu państwa, z planowanym przeznaczeniem;

5. 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 wybranej próby dowodów źródłowych (faktury, rachunki, listy płac i inne), będących podstawą poniesienia wydatków budżetowych związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej w miesiącu czerwcu 2020 r. (na łączną kwotę w miesiącu **163 283,49 zł**) oraz w grudniu 2020 r. (na łączną kwotę w miesiącu **223 430,80 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: 130.01.01 – *Rachunek bankowy wydatków*, 223.01.01 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* oraz 998.01.01 – *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 *Inspektoratu* oraz Miasta Łodzi z danymi wykazanymi:
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 30.06.2020 r. (*Inspektorat*),
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. (*Inspektorat*),
 - w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb–28S R (korekta) z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. (*Inspektorat*),
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. (Miasto Łódź),
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (Miasto Łódź),
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (roczne, korekta, Miasto Łódź),
 - w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy IV kwartał 2020 r. (Miasto Łódź),

- w sprawozdaniu Miasta Łodzi 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. (Miasto Łódź).

7) terminowość zwrotu przez *Inspektorat* oraz Miasto Łódź niewykorzystanej kwoty dotacji przyznanej na rok 2020, 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 Mieście Łodzi oraz *Inspektoracie* regulacje dotyczące zasad rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

Poza wskazanymi w kolejnych punktach przypadkami, dokumentacja opisująca przyjęte w Mieście Łodzi oraz w *Inspektoracie* zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) spełniała warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ 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 Polskiej⁷. W toku kontroli ustalono, że:

- Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym 20 maja 2021 r. przez Dyrektora Wydziału Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ, w dokumentacji przekazanej kontrolerom, cyt.: *nie został umieszczony wydruk z ewidencji księgowej konta 133, ponieważ nie ma ono obowiązku posiadania klasyfikacji budżetowej.*

Jak wskazuje załączona dokumentacja (Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 4604/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 lipca 2020 r.) w planie kont dla budżetu Miasta Łodzi (JST) przewidziane jest między innymi konto 133 – *Rachunek budżetu*, 901 – *Dochody budżetu*, 902 – *Wydatki budżetu*, 991- *Planowane dochody budżetu*, 992 – *Planowane wydatki budżetu*. Załącznik nr 1 do planu kont budżetu

⁶ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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)

Miasta Łodzi (JST) określa analityczny wykaz kont, tj. konta: 901.01 – *Dochody budżetu*, 902.01 – *Wydatki budżetu*, 991.01 – *Planowane dochody budżetu*, 992.01 – *Planowane wydatki budżetu*. Ewidencja operacji na ww. kontach księgowych odbywała się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi określa Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta Łodzi (jako jednostki budżetowej). Plan kont wpisany jest do zintegrowanego systemu informatycznego pod nazwą *Zarządzanie Finansami Miasta ZFM*. Wykaz kont analitycznych dla planu kont jednostki budżetowej zawarty jest w załącznikach nr 1-6 do Zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Łodzi.

Załącznik nr 3 do ww. planu kont stanowi wykaz kont stosowanych w Wydziale Budżetu w Departamencie Finansów Publicznych UMŁ, na których ewidencja operacji prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Powyższe dotyczy m.in. kont: 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, 130.02.02 – *Rachunek bankowy dochodów*.

Jednostka realizująca zadanie (*Inspektorat*) stosuje klasyfikację budżetową w ewidencji księgowej, między innymi w odniesieniu do kont: 130.01.01 – *Rachunek bankowy wydatków*, 223.01.01 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* oraz 998.01.01 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*;

- dokumentacja opisująca przyjęte w Mieście Łodzi oraz w *Inspektoracie* zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) zawiera zasady obiegu i zatwierdzania dokumentów księgowych oraz mechanizmy kontroli, dotyczące operacji gospodarczych i finansowych.

[akta kontroli: str. 1241-1245, 1311-1333, 1359-1535, 251-293, 327-521, 533-597]

- 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 Łodzi Nr 15/2010 z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia procedur kontroli zarządczej, wprowadzony został Regulamin kontroli zarządczej obowiązujący w *Inspektoracie*. W dokumencie określono m.in.: cele i zadania kontroli zarządczej, elementy systemu kontroli zarządczej, zakres kontroli finansowej, kontroli informatycznej oraz identyfikację i szacowanie ryzyka, zarządzanie ryzykiem.

Kontrolującym zostało okazane oświadczenie *Powiatowego Inspektora* o stanie kontroli zarządczej w *Inspektoracie* za rok 2020, złożone w dniu 26 lutego 2021 r. *Powiatowy*

Inspektor oświadczył, iż w kierowanej przez niego jednostce sektora finansów publicznych w ograniczonym stopniu funkcjonowała w roku 2020 adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej dotyczyły niedostatecznej częstotliwości działań kontrolnych (wewnętrznych) w celu wyeliminowania przewlekłości w prowadzonych postępowaniach administracyjnych i egzekucyjnych. W ww. oświadczeniu stwierdzono między innymi, że w celu poprawy sytuacji należy w dalszym ciągu zgłaszać/monitować do jednostek nadrzędnych wnioski o zwiększenie dotacji, w tym na zwiększenie stanu zatrudnienia i wynagrodzeń.

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

[dowód: akta kontroli, str. 107-126]

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

Jak już opisano w części III. pkt 1. ppkt 1) tiret pierwsze, konto 133 nie jest prowadzone w oparciu o podziałkę klasyfikacji budżetowej. Wpływy na rachunek bankowy Miasta Łodzi dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie w 2020 r. zaewidencjonowano po stronie Ma konta 901.01 – *Dochody budżetu* oraz po stronie Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* w rozdziale 71015 § 2110 łącznie w kwocie ogółem 2 179 203,76 zł. Wpływy poszczególnych transz dotacji były ewidencjonowane na koncie księgowym Urzędu Miasta (Wydział Budżetu) – 130.02.02 – *Rachunek bankowy dochodów* po stronie Wn. Przekazywanie środków finansowych na rzecz *Inspektoratu* w ramach otrzymanej dotacji celowej zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu Miasta na koncie 902.01 *Wydatki budżetu* (strona Wn) oraz Urzędu Miasta (Wydział Budżetu) po stronie Ma konta 130.02.02 *Rachunek bankowy dochodów*.

[akta kontroli: str. 1311-1333]

Na podstawie otrzymanego od Wojewody Łódzkiego zawiadomienia FB-I.3110.14.2019 z 25 października 2019 o wysokości dotacji celowych i dochodów (projekt ustawy budżetowej, wstępny podział) - Uchwałą Nr XVIII/727/19 Rady Miejskiej w Łodzi z 27 grudnia 2019 w sprawie budżetu Miasta Łodzi na rok 2020 środki dotacji w wysokości 1 924 590,00 zł ujęto 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.

Następnie, Zarządzeniem Nr 3060/VIII/20 z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia planu finansowego na 2020 rok zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami Prezydent Miasta Łodzi ustalił, między innymi, plan finansowy dla *Inspektoratu*, rozdysponowując kwotę ogólną 1 924 590,00 zł na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie otrzymanego od Wojewody Łódzkiego zawiadomienia numer FB-I.3110.22.2019 z 24 stycznia 2020 r. o zwiększeniu planu dotacji celowych dla powiatów (projekt ustawy budżetowej, zmiany wstępnego podziału) – Prezydent Miasta Łodzi wydał Zarządzenie Nr 3414/VIII/20 z 28 lutego 2020 r. w sprawie zmian budżetu Miasta Łodzi na 2020 rok, a ponadto Zarządzenie Nr 3415/VIII/20 z 28 lutego 2020 r. w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Miasta Łodzi oraz planie wydatków budżetu Miasta Łodzi na 2020 rok.

Zawiadomieniem nr FB-I.3111.1.2020 z 6 kwietnia 2020 r. Wojewoda Łódzki, w wykonaniu decyzji nr FB-I.3111.1.2020 z 2 kwietnia 2020 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 (Dz. U. z 1 kwietnia 2020 r., poz. 571), przekazał powiatom informacje o przyznanych na rok 2020 kwotach dotacji celowych, w tym na zadania z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z ww. informacją, Miastu Łódź przyznana została w dziale 710, rozdziale 71015, § 2110 kwota dotacji w wysokości **2 104 788, 00 zł**.

Nadto, w trakcie roku budżetowego dokonano zmian wynikających z :

- 1 decyzji Ministra Finansów oraz 5 decyzji Wojewody Łódzkiego⁸ zwiększających plan dotacji w dziale 710, rozdziale 71015 § 2110, na podstawie których Prezydent Miasta Łodzi 5 zarządzeniami wprowadził zmiany w budżecie Miasta Łodzi, nadto 5 zarządzeniami wprowadził zmiany w planie finansowym Urzędu Miasta Łodzi oraz w planie wydatków budżetu Miasta Łodzi na 2020 rok (tzn. dokonał między innymi podziału wydatków *Inspektoratu* wg paragrafów klasyfikacji budżetowej)⁹;

⁸decyzja Ministra Finansów MF/FG3.4143.3.152.2020.MF.3008 z 22.07.2020 r.; decyzje Wojewody Łódzkiego: FB-I.3111.2.7.2020 z 6.02.2020 r.; FB-I.3111.2.178.2020 z 30.07.2020 r.; FB-I.3111.2.244.2020 z 21.09.2020 r.; FB-I.3111.2.307.2020 z 20.10.2020 r.; FB-I.3111.2.355.2020 z 10.11.2020 r.

⁹ Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi: Nr 3408/VIII/20 i Nr 3409/VIII/20 z 28.02.2020 r.; Nr 5014/VIII/20 i Nr 5015/VIII/20 z 31.08.2020 r.; Nr 5355/VIII/20 i Nr 5356/VIII/20 z 15.10.2020 r.; Nr 5670/VIII/20 i Nr 5671/VIII/20 z 16.11.2020 r.; Nr 5774/VIII/20 i Nr 5775/VIII/20 z 30.11.2020 r.

- 10 zarządzeń Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Miasta Łodzi oraz w planie wydatków budżetu Miasta Łodzi na 2020 rok¹⁰, podjętych na wniosek *Powiatowego Inspektora* o zmianę planu finansowego wydatków na 2020 rok, którymi Prezydent Miasta Łodzi dokonał między innymi przeniesień kwot zaplanowanych wydatków *Inspektoratu* pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Na rok 2020 Miastu Łódź przyznano w dziale 710 rozdziale 71015, § 2110, z uwzględnieniem dokonanych w trakcie roku budżetowego zmian, dotację celową w łącznej wysokości **2 179 623,00 zł**.

[akta kontroli: str. 1255-1309; 1709-1759; 1767-1879; 2071-2157; 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 *Inspektoratu* po stronie Wn konta 130.01.01 - *Rachunek bankowy wydatków* w korespondencji ze stroną Ma konta 223.01.01 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, co jest zgodne z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości jednostki. Ponoszone w ciągu roku wydatki ewidencjonowane były po stronie Ma konta 130.01.01 - *Rachunek bankowy wydatków*, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli, str. 327-597]

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

- zgodności poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji z planowanym przeznaczeniem – poza dwoma przypadkami wydatków, które szczegółowo opisano w kolejnym punkcie. W 2020 r. *Inspektorat* zrealizował wydatki w łącznej wysokości **2 179 203,76 zł**, zgodnie z poniższą tabelą:

Rodzaj wydatku	§§	kwota (zł)	udział % wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia	3020, 4010, 4020, 4040	1 519 184,65	69,71

¹⁰ Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi: Nr 4806/VIII/20 z 31.07.2020 r.; Nr 5016/VIII/20 z 31.08.2020 r.; Nr 5208/VIII/20 i Nr 5217/VIII/20 z 24.09.2020 r.; Nr 5469/VIII/20 z 27.10.2020 r.; Nr 5650/VIII/20 z 13.11.2020 r.; Nr 5647/VIII/20 z 13.11.2020 r.; Nr 6021/VIII/20 z 18.12.2020 r.; Nr 6097/VIII/20 z 28.12.2020 r.; Nr 6140/VIII/20 z 30.12.2020 r.

Rodzaj wydatku	§§	kwota (zł)	udział % wydatku do wydatków ogółem
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS	4110, 4120, 4440	312 590,59	14,34
rzeczowe bieżące	4210,4260,4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, 4520, 4550, 4610	347 428,52	15,94
OGÓLEM		2 179 203,76	100,00%

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

Dział	Rozdział	§§	Plan wydatków (po zmianach) (zł)	Wydatki wykonane na 31.12.2020 r. (zł)	Różnica plan - wykonanie (zł)	% wykonania planu
710	71015	3020	473,00	472,95	0,05	99,989%
710	71015	4010	140 992,00	140 826,43	165,57	99,883%
710	71015	4020	1 283 070,00	1 282 971,34	98,66	99,992%
710	71015	4040	94 914,00	94 913,93	0,07	100,000%
710	71015	4110	254 043,00	254 035,56	7,44	99,997%
710	71015	4120	21 703,00	21 702,25	0,75	99,997%
710	71015	4210	44 764,00	44 730,99	33,01	99,926%
710	71015	4260	25 238,00	25 237,02	0,98	99,996%
710	71015	4270	7 800,00	7 798,67	1,33	99,983%
710	71015	4280	933,00	932,50	0,50	99,946%
710	71015	4300	103 156,00	103 121,26	34,74	99,966%
710	71015	4360	3 983,00	3 981,96	1,04	99,974%
710	71015	4400	155 512,00	155 511,36	0,64	100,000%
710	71015	4430	3 929,00	3 929,00	0,00	100,000%
710	71015	4440	36 853,00	36 852,78	0,22	99,999%
710	71015	4520	550,00	495,50	54,50	90,091%
710	71015	4550	510,00	510,00	0,00	100,000%
710	71015	4610	1 200,00	1 180,26	19,74	98,355%
Razem			2 179 623,00	2 179 203,76	419,24	99,981%

[akta kontroli: str. 335-339, Załącznik nr 2 do akt kontroli]

Łączna kwota poniesionych w rozdziale 71015 wydatków w 2020 r. jest zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazaną w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonym za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (rocznym), a także w sprawozdaniu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 30 czerwca

2020 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (rocznym). Dane zamieszczone w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Stwierdza się również zgodność danych w zakresie rozdziału 71015 w złożonych przez Miasto Łódź sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy IV kwartał 2020 r.

[akta kontroli str.: 295- 305, 307-325, 2151-2163, 1335-1357]

- prawidłowości i kompletności dekretacji naniesionych na dokumentach stanowiących podstawę do dokonania wydatków. Kontroli poddano wybraną próbę kontrolną 100% dowodów źródłowych z miesięcy czerwca oraz grudnia 2020 r., a także dowodów źródłowych potwierdzających zapłatę zobowiązań według stanu na 30 czerwca 2020 r. oraz zobowiązań na koniec roku 2020 (rocznych). Objęte kontrolą dowody księgowe były opisane w sposób prawidłowy – poza przypadkami opisanymi w kolejnym punkcie. Sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.
 - prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych,
 - celowości i rzetelności poniesionych wydatków,
 - 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 zagranicznych¹¹, za wyjątkiem przypadków opisanych w kolejnym punkcie,
- 6) W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych wymienionych w części II. pkt 5. ppkt 6) niniejszego wystąpienia pokontrolnego 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 budżetowej¹². W trakcie kontroli porównano dane zawarte w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono:

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 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.)

¹² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.)

- zgodność danych wykazanych w kolumnie *Zaangażowanie* w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (korekta) za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. z pozabilansową ewidencją szczegółową prowadzoną do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej;
- zgodność danych ujętych w kolumnie *Wydatki wykonane* w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (korekta) za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130.01.01 (obroty Ma);
- sporządzenie sprawozdań budżetowych z zachowaniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³.

Zobowiązania ogółem w kwocie **51 611,21 zł** powstałe na dzień 30 czerwca 2020 r. oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2020 r., wynikały z dowodów źródłowych oraz sald kont zespołu 2 (rozrachunkowych) według stanu na 30 czerwca 2020 r., nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo.

Zobowiązania ogółem w kwocie **175 996,61 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 (rozrachunkowych) według stanu na 31 grudnia 2020 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo.

[dowód: akta kontroli, str.: 289-291, 593-597, 2007-2009, 2161-2163, 2187-2215, załącznik nr 4 i nr 5 do akt kontroli]

- 7) W toku kontroli ustalono, że zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* w 2020 roku dokonany został terminowo, zgodnie z zapisami art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach*. Niewykorzystana kwota **419,24 zł** została zwrócona przez *Inspektorat* na rachunek bankowy Miasta Łodzi w dniu 31 grudnia 2020 r., co potwierdzone jest wyciągiem bankowym *Inspektoratu* WBWYD nr 173/2020 oraz wyciągiem bankowym nr 258/2020 z 31 grudnia 2020 r. (wpływ na rachunek UMŁ, Departament Finansów Publicznych, Wydział Budżetu).

¹³ Patrz przypis 12

Następnie kwota zwrotu w dniu 29 stycznia 2021 r. została przekazana przez Miasto Łódź na rachunek bieżący wydatków dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie prowadzonym w NBP O/O w Łodzi Nr 09 1010 0022 1922 3000 0000, co potwierdzone jest wyciągiem bankowym nr 19/2021.

[akta kontroli: str. 387, 1235, 1677, 1681, 1703-1707, Załącznik Nr 3 do akt kontroli]

- 8) W badanej próbie kontrolnej dowodów źródłowych (faktur) stwierdzono, iż adnotacje zamieszone w opisach opatrzone są datą rozumianą jako miesiąc – rok, tzn. bez konkretnego dnia. W odpowiedzi na postawione przez kontrolerów zapytanie w tej sprawie główny księgowy *Inspektoratu* w piśmie z 30 czerwca 2021 r. stwierdził, co następuje, cyt.: *Z uwagi na fakt, iż dla PINB w Łodzi okresem rozliczeniowym dla celów finansowych i budżetowych jest **miesiąc i rok**, przyjęty sposób datowania, o którym mowa w w/w punkcie zapewnia poprawność ujęcia w księgach rachunkowych i sporządzanych sprawozdaniach w odpowiednim okresie, a także znacząco zmniejsza pracochłonność, co dla nas jest bardzo istotne (kadry, płace, księgowość i gł. księgowy to 1 i ½ etatu).*

Jak oceniają kontrolerzy, przyjęty sposób umieszczania daty pod adnotacjami księgowymi w opisach faktur (miesiąc i rok bez konkretnego dnia) nie jest prawidłowy - w odniesieniu do uregulowania zawartego w § 207 obowiązującego w *Inspektoracie Zarządzenia Powiatowego Inspektora* w sprawie opracowania i wprowadzenia (polityki) rachunkowości¹⁴. Wymieniony zapis stanowi, że cyt.: *W celu terminowego sporządzenia miesięcznych sprawozdań budżetowych:*

- 1) *dokumenty dotyczące poprzednich miesięcy sprawozdawczych otrzymane do zaksięgowania do 4 dnia (kalendarzowego) następnego miesiąca należy ujmować w poprzednim miesiącu;*
- 2) *dokumenty otrzymane po 4 dniu następnego miesiąca ujmuje się w miesiącu otrzymania.*

Należy stwierdzić, że nieumieszczanie jednoznacznej daty pod adnotacjami o sprawdzeniu dowodu księgowego znacznie zwiększa ryzyko niedopełnienia wymogu określonego ww. zapisem zarządzenia, tj. może skutkować zakwalifikowaniem dowodu księgowego do niewłaściwego okresu sprawozdawczego.

Umieszczanie jednoznacznej daty pod adnotacjami o sprawdzeniu dowodu księgowego należy traktować jako wniosek pokontrolny.

¹⁴ Zarządzenie Nr 12/2020 z dnia 29.06.2020 r., patrz: część III. pkt 1. ppkt 3)

[akta kontroli: str. 249, 2227]

- 9) W toku czynności kontrolnych ustalono, że rachunek bankowy wydatków jednostki realizującej zadanie był oprocentowany. W piśmie z 28 maja 2021 r. przesłanym kontrolerom główny księgowy *Inspektoratu* wyjaśnił, co następuje, cyt.: *.../ Rachunek bankowy wydatków był oprocentowany do maja 2020 roku. .../ Łączna kwota odsetek od rachunku wydatków w okresie I – V/2020 roku wyniosła 349,33 zł. .../ Wszystkie odsetki zostały przekazane jako dochody Gminy do UMŁ.*

[akta kontroli: str. 381, 385, 2005, 2011-2013]

2. Kontrolerzy stwierdzili następujące uchybienia:

- 1) Jak wskazuje dokumentacja kontrolna, w dwóch przypadkach zrealizowano wydatki, które nie były przewidziane w określonym paragrafie w planie wydatków budżetowych. Dotyczy to grzywny oraz kosztów sądowych wynikających z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z 15 grudnia 2020 r., sygn. akt II SAB/Łd 68/20, tj. kwot 2500,00 zł (grzywna) oraz 623,50 zł (koszty). Zostały one poniesione z § 4020 (wynagrodzenia).

W treści pisma opatrzonego datą 20 maja 2021 r. główny księgowy *Inspektoratu* wyjaśnił co następuje, cyt.: *.../ W obrotach konta 130.01.01 miesiąca grudnia 2020 r. figurują wydatki: 2.500 zł – kara/grzywna zasądzona wyrokiem Syg. Akt II SAB/Łd/20 z dnia 22.10.2020 zapłacona 30.12.2020r., 623,50 zł – koszty sądowe i pocztowe związane z wyżej cytowanym wyrokiem.*

W/w wydatki z uwagi na fakt, iż nie były przewidziane w budżecie jednostki na 2020 r., zostały sfinansowane z paragrafu 4020 zamiast z §4590 (2500 zł) i § 4610 (623,50 zł). Z uwagi na kończący się rok budżetowy, za późno było również na skuteczne złożenie wniosku o zmiany w planie wydatków, tj. dokonanie stosownych przesunięć pomiędzy paragrafami. Jedyne środki, które były dostępne w tym czasie były zabezpieczone w par. 4020. Decyzję o zapłacie kary z par. 4020 podjęto mając na uwadze zapis art. 256 Ustawy o finansach publicznych, który brzmi: „Wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel”./.../ Powyższe nie miało wpływu na wypłatę wynagrodzeń i nagród rocznych.

Zgodnie z postanowieniami art. 164 ust. 1 ustawy o finansach wydatki (...) wynikające z (...) wyroków sądowych (...), mogą być dokonywane bez względu na poziom środków

finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych.

[akta kontroli: str. 607, 1155-1160, 2227-2228]

- 2) Stwierdzono uchybienie polegające na zaklasyfikowaniu w 3 przypadkach wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej (§ 4270 zamiast § 4300). Faktury dotyczyły konserwacji kserokopiarki, w ich treści wyszczególniona była też oddzielnie kwota za dojazd. Na zapytanie kontrolerów zadane w piśmie z 28 czerwca 2021 r., główny księgowy *Inspektoratu*, w odpowiedzi datowanej na 30 czerwca 2021 r., wyjaśnił co następuje, cyt.: *PINB zamawiając usługę naprawy, czy konserwacji kserokopiarki /.../ wymaga aby wykonawca podał całkowitą wartość jej wykonania, gdyż należy sprawdzić czy są odpowiednie środki w planie finansowym na ten cel. Wykonawca /.../ podaje nam łączną kwotę do zapłaty, mimo że na fakturze specyfikuje oddzielnie poszczególne pozycje kalkulacyjne wykonywanej usługi. Rozliczając i dekretując w/w fakturę w całości w par. 4270 wychodziliśmy z założenia, iż celem zamówienia była naprawa kserokopiarki, a na wartość tej naprawy (remontu) składają się m. innymi również koszty dojazdu.*

Kontrolujący stwierdzają, że skoro w treści faktur wyodrębniono koszt dojazdu, należało go kwalifikować do § 4300. Opisana sytuacja stanowi więc uchybienie, które miało wpływ na zawartość danych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S (wydatki wykonane).

[akta kontroli: str. 1031-1032, 1053-1054, 2063-2065, 2185-2186, 2227-2228, Załącznik Nr 4 do akt kontroli]

- 3) Wątpliwości kontrolerów budzi niżej opisana sytuacja: w badanej próbie wydatków czerwca i grudnia 2020 r. stwierdzono przypadki regulowania płatności przez pracownika ze środków własnych. Środki były następnie zwracane przelewem na konto bankowe tego pracownika. Pismem z 25 czerwca 2021 r. kontrolerzy zwrócili się do *Powiatowego Inspektora* o wyjaśnienie powodów dokonywania wydatków w taki sposób.

Pismem opatrzonym datą 29 czerwca 2021 r. główny księgowy *Inspektoratu* udzielił następujących wyjaśnień w tej kwestii, cyt.: *Z uwagi na fakt, iż począwszy od 01.01.2019 w PINB w Łodzi nie jest prowadzona gospodarka kasowa, a zdarzają się sytuacje wymagające dokonania natychmiastowych zakupów, np. naprawa urządzeń /.../ Są to najczęściej drobne zakupy, których dokonuje pracownik z własnych środków, prosząc o wystawienie faktury czy rachunku na PINB w Łodzi. Po przedłożeniu dokumentu*

zakupu i sprawdzeniu pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym, następuje zwrot pracownikowi równowartości wydatkowanej na opłacenie faktury czy rachunku kwoty – przelewem na jego konto bankowe. W ciągu całego 2020 roku rozliczenia zakupu towarów za pośrednictwem pracowników zdarzyły się 18 razy /.../. Zasądzone koszty z przedmiotowego wyroku (chodzi o wyrok WSA z 15 grudnia 2020 r., sygn. akt II SAB/Łd/68/20 – przypis kontrolerów) dotyczyły osoby fizycznej. PINB w momencie regulowania zobowiązań z tego wyroku nie posiadał konta bankowego wierzyciela /.../ dla zamknięcia całości sprawy podjęta została decyzja, aby koszty sądowe zostały wysłane przekazem pocztowym. Pracownik realizując na poczcie przedmiotowy przekaz opłacił go z własnych środków, które zostały mu zwrócone przelewem, po przedłożeniu stosownych dokumentów i ich weryfikacji. Powyższe działania dotyczące rozliczeń z pracownikami z tyt. zapłaty za dokonane przez nich zakupy dla potrzeb PINB z własnych środków, zostały zawarte w instrukcji obiegu dokumentów Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi, która jest zatwierdzona do stosowania przez Kierownika Jednostki.

W ocenie kontrolujących powyższe wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie.

[akta kontroli: str. 2227-2228, Załączniki Nr 4 i Nr 5 do akt kontroli]

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów 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 i prawidłowo rozliczona.

Do otrzymanego 23 lipca 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego opatrzonego znakiem FB-IV.431.9.2021 kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, z uwagi na stwierdzone uchybienia, uprzejmie proszę Panią Prezydent o zobowiązanie Powiatowego Inspektora do:

- przestrzegania postanowień art. 164 ust. 1 *ustawy o finansach* stanowiącego, że wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel. Odpowiednia zmiana planu wydatków powinna nastąpić w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych – w zakresie wymogu sformułowanego w zdaniu drugim ww. zapisu,

- kwalifikowania wydatków do właściwych paragrafów kwalifikacji budżetowej, zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁵.

O sposobie wykonania wyżej sformułowanych zaleceń pokontrolnych oraz wykorzystania wniosku pokontrolnego sformułowanego na str. 16, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁶ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

Do wiadomości:

1. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Łodzi

¹⁵ Patrz przypis 11

¹⁶ Patrz przypis 1