



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.15.2020

Łódź, 21 czerwca 2021 r.

Pan
Piotr Wojtysiak
Starosta Powiatu Piotrkowskiego

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:

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

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 26/1/2020 i Nr 26/2/2020 z dnia 11 września 2020 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Piotrkowskim, w okresie od 14 września 2020 r. do 30 listopada 2020 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w rozdz. 71015 – „Nadzór budowlany”,

2) okres objęty kontrolą: od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

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

[Dowód: akta kontroli, str. 1-22, 1033-1042]

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

I. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Piotrkowskiego pełnił i pełni do dziś p. Piotr Wojtysiak (Uchwała Nr I/2/18 Rady Powiatu Piotrkowskiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Piotrkowskiego).

Stanowisko Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego zostało powierzone p. Januszowi Miszteli na mocy Uchwały Nr III/12/98 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22 grudnia 1998 r.

Organem wykonującym zadania nadzoru budowlanego w Powiecie Piotrkowskim jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, 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 Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Piotrkowskiego sprawował i sprawuje do dziś p. Tomasz Binek powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2000 r.

Powiatowy Inspektor wykonuje swoje zadania przy pomocy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim, zwanym dalej *PINB w Piotrkowie*.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych jednostki określa Regulamin Organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru

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.)

Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 1/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 1 stycznia 2018 r.

Zgodnie z brzmieniem § 9 Regulaminu w skład Inspektoratu wchodzi następujące stanowiska:

- Inspektor Nadzoru Budowlanego,
- Inspektor ds. Organizacyjno-Administracyjnych,
- ds. obsługi księgowej – Główny Księgowy,
- Inspektor Ochrony Danych Osobowych,
- ds. Orzeczniczo-Prawnych.

W § 13 Regulaminu określono zakres działania stanowiska ds. obsługi księgowej.

W okresie objętym kontrolą Głównym Księgowym w *PINB w Piotrkowie* była (oraz jest do dnia dzisiejszego) p. Bogumiła Sebastyańczyk, zatrudniona w wymiarze czasu pracy 0,5 etatu, na czas nieokreślony.

Ponadto w 2019 r. w jednostce kontrolowanej zatrudnione były 4 osoby na czas nieokreślony oraz 3 osoby świadczące pracę na podstawie umów cywilnoprawnych (radca prawny, informatyk, inspektor RODO).

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała w ewidencji środków trwałych (konto 011) dwa samochody służbowe marki Skoda FABIA i Fiat PANDA, z czego samochód osobowy marki Fiat PANDA nie był w 2019 r. użytkowany. Powyższe potwierdził Główny Księgowy udzielając kontrolerom wyjaśnień w piśmie z dnia 22 października 2020 r.

W 2019 r. jednostka kontrolowana zrealizowała wydatki budżetowe w dziale 710 – „Działalność usługowa”, rozdziale 71015 – „Nadzór budowlany” w łącznej wysokości **433 664,02 zł**, co stanowi ca. **99,9518 %** środków przyznanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie (**433 873,00 zł**).

[Dowód: akta kontroli, str. 23-26, 393, 399-400,401-408, 465 oraz załącznik nr 1 str. 1047-1048]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

1. pisemne procedury ustalające politykę rachunkowości oraz zasady kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim oraz w *PINB w Piotrkowie*, tj.:

- 1) Zarządzenie Nr 1/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 1 stycznia 2018 r., wraz z załącznikiem w postaci Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim;
- 2) Zarządzenie Nr 21/2018 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wraz z następującymi załącznikami:
 - Załącznik Nr 1 - Informacje ogólne,
 - Załącznik Nr 2 - Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
 - Załącznik Nr 3 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
 - Załącznik Nr 4 - Prowadzenie ksiąg rachunkowych,
 - Załącznik Nr 4a - Zakładowy Plan kont,
 - Załącznik Nr 4a/1 część A - Wykaz kont syntetycznych dla Budżetu Powiatu Piotrkowskiego,
 - Załącznik Nr 4a/2 Część B - Wykaz kont syntetycznych dla Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim,
 - Załącznik Nr 4a/3 Część C – Ewidencja dochodów Skarbu Państwa w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim – wykaz kont syntetycznych i opis kont,
 - Załącznik Nr 4b - Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - Załącznik 5 - System ochrony danych,
 - Załącznik Nr 6 - Ewidencja dochodów i wydatków budżetowych;
- 3) Zarządzenie Nr 7/2018 z dnia 29 grudnia 2018 r. *w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego*. Zarządzenie obowiązuje od 1 stycznia 2019 r. do dnia dzisiejszego. Zatwierdzono i wprowadzono do użytku wewnętrznego dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, tj.:
 - Załącznik Nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w którym określono m.in. miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzacji składników majątkowych, dodatkowe zasady

rachunkowości oraz informacje o wykorzystywanym w jednostce programie finansowo-księgowym,

- Załącznik Nr 2 - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego.
- Plan kont dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim.

4) Zarządzenie Nr 1/2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim wraz z załącznikiem w postaci Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim;

5) Zarządzenie nr 3/2010 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim wraz z załącznikiem w postaci Regulaminu kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego.

Kontrolującym zostało okazane oświadczenie z dnia 20 marca 2020 r. o stanie kontroli zarządczej w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim za rok 2019. Powiatowy Inspektor oświadczył, iż w kierowanej przez niego jednostce sektora finansów publicznych w wystarczającym stopniu funkcjonowała w roku 2019 adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

[Dowód: akta kontroli, str. 27-118, 401-464]

2. prawidłowość ujęcia w budżecie Powiatu Piotrkowskiego dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2019 r. oraz w planie finansowym PINB w Piotrkowie środków pochodzących z przyznanej w roku 2019 dotacji celowej, ustalonych przez Wojewodę Łódzkiego w dziale 710, rozdziale 71015 w ramach projektu ustawy budżetowej na rok 2019⁵. Dotacja celowa została udzielona z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 404 617,00 zł.

⁵ Pismo Nr FB-I.3110.20.2018 z 25.10.2018 r. z informacją o wysokości zaakceptowanych przez Wojewodę Łódzkiego kwot dochodów i dotacji na rok 2019, na podstawie którego opracowano projekt planu finansowego na 2019 dla PINB w Piotrkowie. Kwota dotacji zgodna z kwotą ujętą następnie w decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.2019 z 8.02.2019 r. w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2019 dla części 85/10 – województwo łódzkie

Uchwałą Nr IV/23/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim uchwaliła budżet Powiatu Piotrkowskiego na rok 2019.

W trakcie roku budżetowego dokonano zmian wynikających z :

- 4 decyzji Wojewody Łódzkiego⁶ zwiększających kwotę dotacji, na podstawie których Zarząd Powiatu 4 Uchwałami⁷ wprowadził zmiany w budżecie Powiatu Piotrkowskiego,
- 3 Uchwał Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim⁸ i 1 Uchwały Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim⁹ podjętych w oparciu o wnioski *Powiatowego Inspektora*¹⁰ o zmianę planu finansowego wydatków, na podstawie których dokonano przeniesień kwot zaplanowanych wydatków PINB w Piotrkowie pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Plan dotacji dla Powiatu Piotrkowskiego na 2019 r. po zmianach, w dziale 710 rozdziale 71015, ukształtował się na poziomie **433 873,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli, str. 119-320]

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 w *PINB w Piotrkowie*, tj.:
 - 1) sposób dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki - na podstawie wybranej próby dowodów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania, listy płac), będących podstawą poniesienia wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej, na łączną kwotę **422 882,05 zł**, co stanowi ponad ca. **97,5138%** ogółu wydatków poniesionych w 2019 roku,

⁶ Decyzje Wojewody Łódzkiego w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 rok, część 85/10 – województwo łódzkie: Nr FB.I.3111.2.210.2019 z dnia 13.08.2019 r., Nr FB.I.3111.2.258.2019 z dnia 10.09.2019 r., Nr FB-I.3111.2.344.2019 z dnia 22.10.2019 r., Nr FB-I.3111.2.407.2019 z dnia 8.11.2019 r.

⁷ Uchwały Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim: Nr 145/2019 z dnia 16.09.2019 r., Nr 174/2019 z dnia 14.11.2019 r., Nr 186/2019 z dnia 28.11.2019 r.

⁸ Uchwały Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim: Nr 32/2019 z dnia 14.02.2019 r., Nr 168/2019 z dnia 22.10.2019 r., Nr 196/2019 z dnia 30.12.2019 r.

⁹ Uchwała Nr XVIII/132/19 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 20.12.2019 r.

¹⁰Wnioski Powiatowego Inspektora nr: 1/2019 z 6.02.2019 r., PINB.034.4.2019 z 11.10.2019 r., PINB.034.6.2019 z 5.12.2019 r., PINB.034.9.2019 z 23.12.2019 r.

- 2) prawidłowość i kompletność dekretacji naniesionych na dokumentach będących podstawą do 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 poddanych kontroli w księgach rachunkowych, w oparciu o ewidencję prowadzoną na kontach: na koncie 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 w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę ich zaciągania oraz wyciągi bankowe,
- 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 budżetowych z ewidencją księgową, poprzez: porównanie zapisów w ewidencji księgowej jednostki realizującej zadanie z danymi wykazanymi:
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.03.2019 r.,
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 30.06.2019 r.,
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 30.09.2019 r.
 - w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31.12.2019 r.,
 - w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym za IV kwartał 2019 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 501-588, 751-778, 985-1008,1049-1050 oraz Załącznik nr 4 str. 1053-1118]

III. Ustalenia kontroli.

1. Kontrolerzy nie stwierdzili uchybień ani nieprawidłowości w zakresie:

- 1) zgodności procedur wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej z przepisami prawa, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt. 1) - 3) niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

[Dowód: akta kontroli, str. 27-118]

- 2) prawidłowości ujęcia w budżecie powiatu kwot otrzymanych transz dotacji;

Wpływy na rachunek bankowy Powiatu Piotrkowskiego transz dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie, w łącznej kwocie 433 873,00 zł zostały zaewidencjonowane w księgach Powiatu Piotrkowskiego po stronie Wn konta 133-710-71015-2110 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901-710-71015-2110 – „Dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej”. Przekazywanie środków finansowych na rzecz *PINB w Piotrkowie* w ramach otrzymanej dotacji celowej zostało zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Powiatu Piotrkowskiego po stronie Ma konta 133-710-71015-2110 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 223-710-71015-2110 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (strona Wn), w łącznej kwocie 433 873,00 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 317-350 oraz załącznik nr 3 str. 1051-1052]

- 3) dokonywania zmian w budżecie Powiatu Piotrkowskiego i w planie finansowym *PINB w Piotrkowie*, poza przypadkiem opisanym w części III ust. 2 pkt 5) niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Do akt kontroli załączono zestawienia: nr 1 „Plan wydatków Powiatu Piotrkowskiego na rok 2019”, nr 2 „Zmiany w Planie wydatków Powiatu Piotrkowskiego w 2019 roku” oraz nr 4 „Wydatki poniesione w 2019 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim”.

[Dowód: akta kontroli, Załącznik nr 1 str. 1047-1048, Załącznik nr 2 str. 1050-1051 oraz Załącznik nr 4 str. 1053-1118]

- 4) sposobu ewidencjonowania środków dotacji, jej wydatkowania i rozliczenia;

Wpływ dotacji ujmowany był w ewidencji księgowej *PINB w Piotrkowie* po stronie Wn konta 130 - „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, co jest zgodne z zasadami określonymi w przyjętej polityce rachunkowości jednostki.

[Dowód: akta kontroli, str. 501, 561]

- 5) zgodności wykorzystania środków finansowych otrzymanych z dotacji z planowanym przeznaczeniem, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 6) niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

W 2019 r. *PINB w Piotrkowie* zrealizował wydatki w kwocie **433 664,02 zł** z czego na:

- a) wynagrodzenia i uposażenia oraz składki naliczane od tych wynagrodzeń (§ 4010, 4020, 4040, 4110, 4120,4170) kwotę **345 180,22 zł**,
- b) zakup towarów i usług (§ 4210, 4260,4280, 4300, 4360) kwotę **75 798,50 zł**,
- c) koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostki budżetowej (§ 3020, 4430, 4440, 4480,4550, 4700) kwotę **12 685,30 zł**.

Struktura wydatków budżetowych poniesionych w *PINB w Piotrkowie* w 2019 r. przedstawiała się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan wydatków (po zmianach)	Wydatki wykonane na 31.12.2019 r.	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§§			
710	71015	3020	1 200,00	1 199,66	99,9717 %
710	71015	4010	72 315,00	72 314,80	99,9997 %
710	71015	4020	184 131,00	184 130,24	99,9996 %
710	71015	4040	19 518,00	19 517,59	99,9979 %
710	71015	4110	44 273,00	44 273,00	100,0000 %
710	71015	4120	4 250,00	4 244,59	99,8727 %
710	71015	4170	20 700,00	20 700,00	100,0000 %
710	71015	4210	26 896,00	26 696,00	99,2564 %
710	71015	4260	6 310,00	6 309,78	99,9965 %
710	71015	4280	403,00	403,00	100,0000 %
710	71015	4300	40 325,00	40 324,53	99,9988 %

Klasyfikacja budżetowa			Plan wydatków (po zmianach)	Wydatki wykonane na 31.12.2019 r.	% wykonania planu
Dział	Rozdział	§§			
710	71015	4360	2 066,00	2 065,19	99,9608 %
710	71015	4430	2 805,00	2 805,00	100,0000 %
710	71015	4440	7 065,00	7 065,00	100,0000 %
710	71015	4480	1 106,00	1 105,64	99,9675%
710	71015	4550	255,00	255,00	100,0000 %
710	71015	4700	255,00	255,00	100,0000 %
Razem			433 873,00	433 664,02	99,9518 %

PINB w Piotrkowie nie prowadził ewidencji zatankowanego paliwa ani zużycia przebiegu pojazdu, o czym poinformował kontrolerów Powiatowy Inspektor w piśmie z dnia 14 października 2020 r., cyt.: Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Tryb. wyjaśnia, że nie prowadzi kart drogowych w celu rejestracji ilości przejechanych kilometrów samochodem służbowym. Obecnie nie ma obowiązku stosowania kart drogowych. Wymóg używania kart drogowych był przewidziany w ustawie z dnia 24 sierpnia 2001 o czasie pracy kierowców.(...) W nowej ustawie nie ma podstawy prawnej do stosowania formularza przewidzianego w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z 17 września 2002 r. w sprawie określenia wzoru karty drogowej. A zatem rozporządzenie przestało obowiązywać.

W toku kontroli ustalono, że wyjazdy służbowe w 2019 r. ewidencjonowano jedynie w oparciu o wystawione delegacje. W dokumentach potwierdzających rozliczenie delegacji nie odnotowywano ilości przejechanych kilometrów ani zużytego paliwa. W ocenie inspektorów kontroli wskazanym byłoby aby jednostka opracowała wewnętrzną instrukcję korzystania i eksploatacji samochodu służbowego, co pozwoli na bieżąco monitorować celowość i rzetelność ponoszonych wydatków budżetowych, a tym samym racjonalne wykorzystanie środków publicznych, co z kolei przekłada się na efektywny system sprawowanej w jednostce kontroli zarządczej.

Obowiązek opracowania wewnętrznej instrukcji korzystania i eksploatacji samochodu służbowego należy traktować jako wniosek pokontrolny.

W poniższej tabeli przedstawiono roczne zestawienie wydatków na paliwo:

Lp.	Nr dowodu	Data wystawienia	liczba litrów zatankowanego paliwa	§ klasyfikacji budżetowej	Kwota (w zł)	Data zapłaty	Nr WB
1	Faktura nr 0220/01/19/F	17.01.2019	37,151	4210	180,18	25.01.2019	004/2019/BPL
2	Faktura nr 0945/03/19/F	04.03.2019	38,670	4210	186,39	08.03.2019	017/2019/BPL
3	Faktura nr 1252/03/19/F	19.03.2019	39,899	4210	193,91	22.03.2019	020/2019/BPL
4	Faktura nr 1788/04/19/F	12.04.2019	38,020	4210	192,00	16.04.2019	028/2019/BPL
5	Faktura nr 2215/05/19/F	06.05.2019	38,760	4210	200,00	10.05.2019	035/2019/BPL
6	Faktura nr 2653/05/19/F	29.05.2019	38,460	4210	203,07	31.05.2019	040/2019/BPL
7	Faktura nr 3163/06/19/F	24.06.2019	38,339	4210	197,83	27.06.2019	043/2019/BPL
8	Faktura nr 3482/07/19/F	12.07.2019	39,920	4210	205,19	19.07.2019	048/2019/BPL
9	Faktura nr 4009/08/19/F	06.08.2019	40,080	4210	206,81	12.08.2019	054/2019/BPL
10	Faktura nr 4547/09/19/F	02.09.2019	38,059	4210	193,34	03.09.2019	059/2019/BPL
11	Faktura nr 5249/10/19/F	01.10.2019	37,770	4210	188,47	04.10.2019	071/2019/BPL
12	Faktura nr 6001/11/19/F	05.11.2019	38,540	4210	190,00	12.11.2019	082/2019/BPL
13	Faktura nr 6414/11/19/F	26.11.2019	41,400	4210	204,10	29.11.2019	087/2019/BPL
14	Faktura nr 6785/12/19/F	13.12.2019	25,700	4210	176,00	20.12.2019	094/2019/BPL
Ogółem			530,768		2 717,29		

W 2019 r. użytkowano wyłącznie samochód marki Skoda FABIA, drugi samochód marki Fiat Panda nie był użytkowany.

Kontrolerzy zwrócili się do PINB w Piotrkowie o wyjaśnienie powyższej sytuacji. W odpowiedzi udzielonej 22 października 2020 r. Główny Księgowy PINB w Piotrkowie oświadczył, cyt.: *W 2019 r. Inspektorat posiadał dwa samochody służbowe (...) Zakup paliwa dokonywany był tylko na samochód użytkowany, tzn. SKODA FABIA. FIAT PANDA nie był użytkowany w 2019 r. Powiatowy Inspektor dwukrotnie występował z pismem do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi o wskazanie jednostki, której można przekazać samochód.* Do pisma załączono skany

pism wysłanych do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi do Biura Administracji i Logistyki datowane na 25 kwietnia 2018 r. i 9 grudnia 2019 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 779-838, 929-934, Załącznik Nr 4 str. 1053-1118]

- 6) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach stanowiących podstawę do dokonania wydatków, poza przypadkami opisanymi w części III ust. 2 pkt 12), 15) niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

[Dowód: akta kontroli, str. 935, 951, 841-848]

- 7) terminowości regulowania zobowiązań finansowych, za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 12) niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

[Dowód: akta kontroli, str. 849-906]

- 8) w zakresie prawidłowości i zgodności z ewidencją księgową zobowiązań finansowych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że na dzień 30 czerwca 2019 r. jednostka kontrolowana nie posiadała zobowiązań. W przypadku zobowiązań wykazanych na dzień 31 marca 2019 r. stwierdzono nieprawidłowości opisane w części III ust. 2 pkt 8) – 9) niniejszego wystąpienia pokontrolnego

[Dowód: akta kontroli, str. 501-736, 751-778, 935, 1027]

- 9) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od początku roku do 30 września 2019 r. wykazano kwotę zobowiązań w wysokości ogółem **14 282,15 zł**. Kwota ta nie wynikała z dowodów źródłowych i sald kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” wg stanu na dzień 30 września 2019 r. Z uwagi na nieprecyzyjne opisy operacji gospodarczych w ewidencji księgowej, nie było możliwe ustalenie i zweryfikowanie zobowiązań wykazanych w § 4170 w łącznej kwocie 2 063,00 zł. W związku z powyższym, zespół kontrolny w piśmie z dnia 29 października 2020 r. zwrócił się o wyspecyfikowanie zobowiązań ujętych w § 4170. W piśmie z dnia 30 października 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *W sprawozdaniu Rb-28S za III kw. 2019 w paragrafie 4170 wykazano zobowiązania w wysokości 2 063,00 zł. na wykazaną kwotę zobowiązań składają się:*

- *naliczone wynagrodzenie –umowa zlecenie z tytułu obsługi prawnej – 1 000,00 zł*
- *naliczenie do umowy o dzieło – informatyk – 1 000,00 zł*
- *na kwotę 63,00 składają się pochodne od umowy zlecenia RODO (27 zł – podatek, 36 zł składka zdrowotna w wysokości 9 %).*

Zarówno rachunek dotyczący wynagrodzenia za umowę o dzieło, jak i lista płac do umowy zlecenia pracownika zostały sporządzone i zatwierdzone do wypłaty w dniu 30.09.2019 r. zawiera podatek naliczony jeszcze w wysokości 18 % (od października byłoby już 17 %). Z taką datą miały zostać wypłacone. Ze względu na fakt, że nie zdążyłam wykonać przelewów w godzinach pracy, podjęłam próbę wysyłki w godzinach wieczornych z domu. Część przelewów została przyjęta przez bank z datą 30.09.2019 r., natomiast część została zrealizowana dopiero w dn. 01.10.2019 (w tym: 843,00 obsługa prawna, 856,00 umowa o dzieło). W piśmie z dnia 10.11.2020 r. Główny księgowy wskazał, że kwota pochodnych (63,00 zł) dotyczy rachunku wypłaconego w dniu 03.09.2019 r. (Wb59/2019).

W toku kontroli ustalono, że kwoty netto umów cywilnoprawnych (umowa zlecenia z tytułu obsługi prawnej i umowa o dzieło – informatyk) po 1 000,00 zł każda zostały uregulowane w dniu 1 października 2019 r. (wyciąg bankowy nr 069/2019/BPL).

Pochodne od tych umów zostały uregulowane odpowiednio w terminach:

- w dniu 31 października 2019 r. składka na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 90,00 zł (wyciąg bankowy nr 078/2019/BPL),
- w dniu 22 listopada 2019 r. podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 211,00 zł (wyciąg bankowy nr 085/2019/BPL),
- w dniu 4 października 2019 r. składka na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 36,00 zł (wyciąg bankowy nr 071/2019/BPL),
- w dniu 18 października 2019 r. podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 27,00 zł (wyciąg bankowy nr 073/2019/BPL)

Zobowiązania wykazane na dzień 30 września 2019 r. w pozostałych paragrafach na łączną kwotę **13 918,15 zł**, obejmowały:

- § 4010 - podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 522,00 zł (konto 225),
- § 4010 - naliczone składki ZUS pracownika na kwotę 1 429,53 zł (konto 229),

- § 4010 - składka ubezpieczenia grupowego na kwotę 120,00 zł (konto 231),
- § 4020 - podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 1 361,00 zł (konto 225),
- § 4020 - naliczone składki ZUS pracownika na kwotę 3 727,09 zł (konto 229),
- § 4020 - wyrównanie wynagrodzenia na kwotę 10,70 zł (konto 229),
- § 4020 - składka ubezpieczenia grupowego na kwotę 240,00 zł (konto 231),
- § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 4 305,17 zł (konto 229),
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy na kwotę 346,22 zł (konto 229),
- § 4170 - wypłata nett od umów cywilnoprawnych na kwotę 1 699,00 zł (konto 225),
- § 4360 - faktura za usługi telekomunikacyjne na kwotę 157,44 zł (konto 201).

Powyżej wykazane zobowiązania nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo w nw. czasokresie:

- 1 października 2019 r. (WB nr 069/2019/BPL) – składki na ubezpieczenie grupowe, wyrównanie wynagrodzenia, wypłata wynagrodzenia netto z tytułu umów cywilnoprawnych, faktura za usługi telekomunikacyjne,
- 4 października 2019 r. (WB nr 071/2019/BPL) składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy

[Dowód: akta kontroli, str. 695, 698, 759-761, 953, 955, 957, 1029]

10) w sprawozdaniu Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 r. wykazano kwotę zobowiązań w łącznej wysokości **27 171,99 zł**, która nie wynikała z dowodów źródłowych i z sald kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z uwagi na zaksięgowanie na koncie zespołu „4” oraz zespołu „2” PK/55 kwoty za Fundusz Pracy i ZUS pracodawcy zespół kontrolny zwrócił się do Głównego Księgowego PINB w Piotrkowie o wyjaśnienie. W dniu 10 listopada 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: (...) w paragrafie 4110 PK/55 z dnia 31.12.2019 zawarte są składki ZUS pracodawcy w kwocie 3 467,08 oraz składki FP w kwocie 265,19 zł.

W toku kontroli sprawdzono zobowiązania na łączną kwotę **27 171,99 zł**, na którą składały się:

- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto za 2019 r. na kwotę 19 633,33 zł (konto 231),
- § 4110 - łącznie na kwotę 7 053,47 zł, z czego składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 3 586,09 zł (konto 229) oraz składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 3 467,08 zł (konto 229),
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy na kwotę 265,19 zł (konto 229),
- § 4210 - faktura za zakup materiałów biurowych na kwotę 220,00 zł (konto 201).

Powyżej wykazane zobowiązania nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo w nw. czasokresie:

- 10 stycznia 2020 r. (WB nr 004/2020/BPL) - faktura za zakup materiałów biurowych (mapy ścienne),
- 24 lutego 2020 r. (WB nr 016/2020/BPL) – dodatkowe wynagrodzenie roczne netto,
- 5 marca 2020 r. (WB nr 021/2019/BPL) – składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne,
- 20 marca 2020 r. (WB nr 025/2020/BPL) – podatek dochodowy od osób fizycznych.

[Dowód: akta kontroli. 737-750, 763-766, 945, 965]

11) dowody źródłowe (wybrana próba poddana kontroli) będące podstawą poniesienia wydatków były rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem dokumentowych operacji gospodarczych, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych – co wypełnia wymogi ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹, poza przypadkami opisanym w części III ust. 2 pkt 13), 15) – 16) niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Na dowodach źródłowych zamieszczano adnotację o przeprowadzeniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez upoważnione osoby;

[Dowód: akta kontroli str. 841-848, 751-778 oraz Załącznik nr 4, str. 1053-1118]

12) prawidłowości ewidencjonowania wydatków w księgach rachunkowych, prawidłowości ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, za wyjątkiem

¹¹ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217)

przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 10) – 11), 13) – 14), 17) niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

[Dowód: akta kontroli, str. 501-534, 841-848, 489-906, 751-778, 935, 931]

- 13) 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 zagranicznych¹², za wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 13) niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

[Dowód: akta kontroli, str. 751-758, 841-848, 501-906]

- 14) wiarygodności sprawozdań, tj. zgodności danych zawartych w objętych kontrolą sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres sprawozdawczy rok 2019 były zgodne z zapisami zawartymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez PINB w Piotrkowie tzn. ewidencji księgowej kont 101 i 130, z wyjątkiem przypadków opisanych w części III ust. 2 pkt 6) -9), 13) niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

[Dowód: akta kontroli, str. 501-778, 841-848]

- 15) w toku kontroli potwierdzono zgodność danych wykazanych w kolumnie „Zaangażowanie” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego z danymi wynikającymi z pozabilansowej ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej za pierwszy, drugi, trzeci i czwarty kwartał 2019 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym za IV kwartał 2019 r. były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

¹²Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz.1053 z późn. zm.)

[Dowód: akta kontroli, str. 501-778, 841-844, 845-906]

16) terminowości zwrotu niewykorzystanej dotacji

Kwota niewykorzystanej dotacji w 2019 r., tj. **208,98 zł** (obliczona jako różnica między wysokością planu po zmianach 433 873,00 zł a kwotą wykonanych wydatków 433 664,02 zł) została zwrócona w dwóch ratach. W dniu 31 grudnia 2019 r. *PINB w Piotrkowie* przekazał na rachunek Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim kwotę 8,98 zł (wyciąg bankowy nr 098/2019/BPL), a w dniu 7 stycznia 2020 r. – kwotę 200,00 zł (wyciąg bankowy nr 003/2020/BPL). Łączną kwotę w wysokości 208,98 zł Starostwo Powiatowe przekazało na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 - województwo łódzkie w dniu 8 stycznia 2020 r. (wyciąg bankowy nr 004/2020/BPL), tj. w wymaganym terminie określonym w art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach*.

Przyczyną ratalnego zwrotu środków było nienależne pobranie z rachunku *PINB w Piotrkowie* w dniu 23 grudnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 096/2019/BPL) przez bank obsługujący jednostkę opłaty za blokadę karty w wysokości 200,00 zł.

W piśmie z dnia 16 października 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *W dniu 23.12.2019 r. zostały odprowadzone na rachunek jednostki środki stanowiące pogotowie kasowe w wysokości 17,14 zł. W tej samej dacie bank pobrał nienależną mu prowizję od wpłaconych środków w wysokości 200 zł. Informacje o dokonanej transakcji uzyskałam dopiero 27.12.2019 r., tj. w pierwszym dniu roboczym po Świątach Bożego Narodzenia. Ze względu na krótki okres pozostający do zakończenia roku kontaktowałam się telefonicznie z opiekunem firmy ze strony Banku XX¹³, który zobowiązał się do jak najszybszego wyjaśnienia powstałego po stronie banku błędu.(...) Kwota mylnie pobranej prowizji została zwrócona na konto *PINB* w dn. 03.01.2020 r. i niezwłocznie przekazana na konto Starostwa, które to w obowiązującym terminie dokonało zwrotu na konto Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości **208,98 zł**.*

Kontrolerzy stwierdzają, że łączna kwota środków zwróconych dysponentowi części 85/10 - województwo łódzkie winna być wyższa o 1,06 zł – co zostało szczegółowo ujęte w części III ust. 2 pkt 13) i pkt 18) niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

[Dowód: akta kontroli, str. 730, 733-735, 909]

2. Kontrolerzy stwierdzili następujące uchybienia i nieprawidłowości:

¹³ Dane zanonimizowane

- 1) Analiza treści uregulowań wewnętrznych Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim wykazała niezgodność treści Zarządzenia Nr 21/2018 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 29 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z zapisami art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁴. W § 5 Zarządzenia Nr 21/2018 określono, że wchodzi w życie z *dniem podpisania*, tj. w dniu 29 maja 2018 r. Treść art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹⁵ stanowi, że 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.

Powyższą sytuację należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli, str. 27-118]

- 2) Zapis w pkt 1 Załącznika nr 4 do Zarządzenia nr 21/2018 stanowi, że księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu QUORUM FINANSE KSIĘGOWOŚĆ, Firma XX¹⁶. Treść dokumentu nie zawiera zapisów wskazujących na uregulowanie kwestii, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3) lit. b) i c) ustawy o rachunkowości¹⁷, tj.:
- a. wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

¹⁴ Patrz przypis 11

¹⁵ Patrz przypis 11

¹⁶ Dane zanonimizowane

¹⁷ Patrz przypis 11

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

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli, str. 27-118]

- 3) Obowiązujący w *PINB w Piotrkowie* plan kont nie został zaktualizowany i dostosowany do wymogów wynikających z Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Rzeczypospolitej¹⁸. Nie wprowadzono do stosowania między innymi konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli, str. 427-440]

- 4) W toku kontroli stwierdzono 1 przypadek przekazania transzy dotacji celowej z opóźnieniem do *PINB w Piotrkowie*. Jak wynika z danych z ewidencji księgowej Powiatu Piotrkowskiego (strona Ma konta 133-710-71015-2110 „Rachunek budżetu” i strona Wn konta 223-710-71015-2110 „Rozliczenie wydatków budżetowych”) tj. porównując datę wpływu dotacji celowej przekazanej przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie na rachunek bankowy Powiatu i datę przekazania środków przez Powiat do *PINB w Piotrkowie* – w jednym przypadku przekazanie dotacji przez Powiat nastąpiło dopiero po 29 dniach. Szczegółowe dane przedstawia załącznik „Zestawienie nr 3” do akt kontroli.

¹⁸ 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 (t.j. Dz. U. 2020, poz. 342)

Powyższe dotyczy wpływu dotacji w kwocie 1 826,00 zł na rachunek Powiatu Piotrkowskiego w dniu 19 sierpnia 2019 r. oraz przekazania ww. kwoty do PINB w Piotrkowie w dniu 17 września 2019 r.

W piśmie z dnia 15 października 2020 r. Skarbnik Powiatu Piotrkowskiego wyjaśnił, cyt.: *Środki dotacji zostały przekazane do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w dniu 17 września 2020 roku, czyli w dniu następnym po wprowadzeniu środków budżetowych do planu dochodów oraz wydatków budżetu Powiatu Piotrkowskiego Uchwałą Nr 145/2019 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 16 września 2019 r. w sprawie zmian w planie budżetu Powiatu Piotrkowskiego na 2019 rok. Dodatkowo, w piśmie z dnia 26.10.2020 r. Skarbnik Powiatu wyjaśnił, cyt. Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.210.2019 z dnia 13 sierpnia 2019 roku (14.08.2020 r.: data wpływu do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim), Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w dniu 23.08.2020 roku złożył wniosek w sprawie zwiększenia planu dotacji celowej na 2019 rok w Dziale 710 Rozdziale 71015 Paragrafie 4020 na wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika swojej jednostki. Powyższy wniosek wpłynął w dniu 27.08.2020 roku do Wydziału Finansowo-Księgowego Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim. Na najbliższym posiedzeniu Zarządu Powiatu Piotrkowskiego, po złożeniu wniosku przez PINB w Piotrkowie Trybunalskim została podjęta Uchwałą Nr 145/2019 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 16 września 2019 r. w sprawie zmian w planie budżetu Powiatu Piotrkowskiego na 2019 rok uwzględniająca, między innymi, zwiększenie planu dotacji celowej w w/w jednostce. Środki dotacji celowej w wysokości 1 826,00 zł zostały przekazane do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w dniu 17 września 2020 roku, czyli niezwłocznie w dniu następnym po wprowadzeniu środków budżetowych do planu dochodów oraz wydatków budżetu Powiatu Piotrkowskiego.*

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość. Środki publiczne winny być przekazywane niezwłocznie do odbiorcy docelowego, celem bieżącego i terminowego regulowania zobowiązań finansowych.

[Dowód: akta kontroli, str. 907-908, Załącznik nr 2 str. 1049-1050, Załącznik nr 3 str. 1051-1052]

- 5) W toku czynności kontrolnych stwierdzono przypadek dokonania wydatku - wypłaty nagrody jubileuszowej - bez podjętej uchwały w sprawie zmiany w budżecie oraz bez dokonania zmiany w planie finansowym *PINB w Piotrkowie*. Nagroda jubileuszowa, na którą przyznano środki na mocy decyzji Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.210.2019 z dnia 13 sierpnia 2019 r., została wypłacona pracownikowi w dniu 26 sierpnia 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 56/2019/BPL (kwota netto wypłaty – 1 496,87 zł). W dniu 19 września 2019 r. (wyciąg bankowy nr 64/2019/BPL) uregulowano podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 329,00 zł naliczony od wypłaconej kwoty nagrody jubileuszowej.

Zmian w planie finansowym *PINB w Piotrkowie* oraz zapisów na koncie 980 w zakresie wypłaty ww. nagrody dokonano w dniu 26 września 2019 r. W związku z powyższym, kontrolerzy w piśmie z dnia 20 października 2020 r. zwrócili się do Głównego Księgowego *PINB w Piotrkowie* o wyjaśnienie, cyt.: *Na podstawie jakich przepisów wypłacili Państwo nagrodę jubileuszową dla pracownika PINB na podstawie Listy płac Nr 10 z dnia 26.08.2019 r. w miesiącu sierpniu 2019 r., nie mając uchwały podjętej przez Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim (Uchwała Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim została podjęta dopiero z dnia 16 września 2019 r. w § 4020 - kwota 1826,00 zł.*

W piśmie z dnia 22 października 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *Nagroda jubileuszowa została wypłacona w terminie w jakim pracownik nabył do niej prawo. Decyzją Wojewody Łódzkiego nr FB-I.3111.2.210.2019 z 13 sierpnia 2019 r. zwiększona o kwotę 1 826,00 zł została dotacja celowa dla Nadzoru Budowlanego środki przeznaczone były na wypłatę nagrody jubileuszowej i przekazane na konto Starostwa jeszcze w miesiącu sierpniu. Na tej podstawie został przekazany wniosek do Powiatu o dokonanie zmian w planie finansowym. Mając pewność, że środki na ww. wypłatę zostały zabezpieczone dokonano wypłaty w miesiącu sierpniu zachowując termin zgodny z terminem nabycia praw do wypłaty.*

Wypłata nagrody jubileuszowej oraz uregulowanie podatku dochodowego od osób fizycznych nastąpiło przez podjęciem przez Zarząd Powiatu uchwały w sprawie zmian w budżecie oraz przed dokonaniem zmian w planie finansowym *PINB w Piotrkowie*.

Wydatek budżetowy w łącznej wysokości 1 825,87 zł został dokonany z naruszeniem zapisów art. 44 ust.1 *ustawy o finansach*, zgodnie z którym cyt.: *Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:* 1) *ustawie budżetowej;* 2) *uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;* 3) *planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli, str. 487, 679, 689, 915, 926]

- 6) W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na opłaceniu ze środków pochodzących z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa odsetek naliczonych w związku z nieterminową płatnością faktur VAT wystawionych w roku 2019.

Płatności dokonano na łączną kwotę **1,06 zł**, co wynikało z następujących dowodów źródłowych:

- faktura VAT nr 1903200165120 z dnia 22.03.2019 r. na kwotę 172,60 zł z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, w której zawarto dodatkowe uznania i obciążenia (Nota odsetkowa nr NO/1900320/5040604 na kwotę 0,40 zł),
- faktura VAT nr 1904200164097 z dnia 23.04.2019 r., na kwotę 172,86 zł z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, w której zawarto dodatkowe uznania i obciążenia (Nota odsetkowa nr No/190420/5050373 na kwotę 0,66 zł)

W piśmie z dnia 21 października 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *W nawiązaniu do zapytania dotyczącego faktur VAT nr 1903200165120 z dnia 22.03.2019 oraz nr 1904200164097 z dnia 22.04.2019 r. wyjaśniam, że zarówno kwota 0,40 zł na pierwszej na fakturze, jak kwota 0,66 zł na drugiej fakturze dotyczą odsetek za nieterminową zapłatę faktur.*

[Dowód: akta kontroli, str. 841-848, 911-912]

- 7) W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na rozbieżności w ewidencji księgowej pomiędzy zapisami na kontach zespołu „4” i zespołu „1”.

W związku ze stwierdzeniem różnic pomiędzy przesłanymi ponownie w dniu 30 października 2020 r. załącznikami w postaci wydruków z kont zespołu „4” (401, 402, 405 z r. na dzień 30.10.2020 r.) a zebranych materiałami dowodowymi

w trakcie czynności kontrolnych (dokumenty polecenia księgowania przesłane przez Głównego Księgowego) oraz stwierdzeniem braku w ewidencji księgowej m.in. dokumentów PK/57 z dnia 31.12.2019 r. oraz PK/55 z dnia 31.12.2019 r., zespół kontrolny poprosił o odpowiedź na następujące pytania cyt.:

- *Co było powodem nieujęcia w kosztach zespołu „4” dokumentów: PK/57 z dnia 31.12.2019 r. dotyczącego umorzenia środków trwałych oraz PK/55 z dnia 31.12.2019 r.?*
- *Z jakiego powodu w PK/55 nie naliczono składek na Fundusz Pracy z tytułu DWR za 2019 r.?*

W piśmie z dnia 30 października 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *Zarówno PK/57 jak i PK/55 z 31.12.2019 r. zostały ujęte w kontach zespołu 4, ich brak w wysłanych wydrukach obrotów kont zespołu 4 został spowodowany najprawdopodobniej przez pomyłkowo ustawiony filtr, przez co wydruk nie obejmował wszystkich rodzajów dokumentów.*

Na podstawie ewidencji kont „4” (401, 402, 405 - wydruki z dnia 30.10.2020 r. godz.:10:42:47, 10:51:57, 10:41:40) oraz konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, stwierdzono rozbieżności przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	§	Zobowiązania z 2019 r. wg sprawozdania Rb-28	Ewidencja konta zespołu 4	Kwota w zł	Ewidencja konta 130	Kwota w zł	Różnica w zł
1.	3020	0,00	4	1 223,42	130	1 199,66	23,76
2.	4010	0,00	4	72 314,80	130	72 314,80	0,00
3.	4020	0,00	4	184 130,24	130	184 130,24	0,00
4.	4040	19 633,33	4	19 517,59	130	19 517,59	0,00
5.	4110	7 053,47	4	48 091,96	130	44 273,00	3 318,96
6.	4120	265,19	4	3 904,01	130	4 244,59	340,58
7.	4170	0,00	4	20 700,00	130	20 700,00	0,00
8.	4210	220,00	4	26 771,86	130	26 696,00	75,86
9.	4260	0,00	4	6 353,10	130	6 309,78	43,32
10.	4280	0,00	4	403,00	130	403,00	0,00
11.	4300	0,00	4	40 367,64	130	40 524,53	- 43,11
12.	4360	0,00	4	2 070,02	130	2 065,19	4,83
13.	4430	0,00	4	2 805,00	130	2 805,00	0,00
14.	4440	0,00	4	7 065,00	130	7 065,00	0,00
15.	4480	0,00	4	1 105,64	130	1 105,64	0,00
16.	4550	0,00	4	255,00	130	255,00	0,00
17.	4700	0,00	4	255,00	130	255,00	0,00

Zespół kontrolerów w piśmie z dnia 4 listopada 2020 r. zwrócił się do Głównego Księgowego PINB w Piotrkowie o udzielenie szczegółowych wyjaśnień co do przyczyn powstania wyżej stwierdzonych rozbieżności.

W odpowiedzi wystosowanej w piśmie z dnia 10 listopada 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: 1) w paragrafie 3020 według ewidencji konta 405, a wydatkami wykonanymi wynosząca 23,76 zł różnica wynika z powodu iż faktura nr 015201905210 została uregulowana gotówką z kasy jako wydatek w paragrafie 4210 zamiast 3020. 2) w paragrafie 4110 w ewidencji księgowej konta 405 jest kwota 48 091,86 zł powinna być pomniejszona o kwotę naliczeń na FP w wysokości 265,19 zł. „Wydatki wykonane” wynikające z ewidencji konta 130 - wynoszą 44 273,00 zł. 3) w paragrafie 4120 w ewidencji księgowej konta 405 jest kwota 3 904,01 zł powinna być powiększona o kwotę naliczeń za FP w wysokości 268,19 zł. „Wydatki wykonane” wynikające z ewidencji konta 130 – wynoszą 4.244,59 zł. 4) w paragrafie 4210 w ewidencji konta 401 wykazana jest kwota 26 771,86 zł, która nie uwzględnia wszystkich kosztów: brakuje faktury nr 3482/07/19/F z 12.07.2019 r. na kwotę 205,19 zł dotyczącej zakupu paliwa. Wydatek ujęty we właściwym paragrafie, natomiast błędnie została ujęta w tym paragrafie faktura nr FV/1191/2019/SP z 01.10.2019 r. na kwotę 54,81 zł dotycząca zakupu energii elektrycznej. Oplata za karnet postojowy w kwocie 30 zł została wydatkowana w paragrafie 4300, a faktura na kwotę 23,76 zł została mylnie wydatkowana w paragrafie 4210 zamiast 3020. Koszty 26 916,00 zł „Wydatki wykonane” wynikające z ewidencji konta 130 – 26 696,00 zł. 5) w paragrafie 4260 w ewidencji konta 401 wykazana jest kwota 6 353,10 zł, która nie uwzględnia wszystkich kosztów: brakuje faktury nr FV/1191/2019/SP z 01.10.2019 r. na kwotę 54,81 zł dotyczącą zakupu energii elektrycznej oraz faktury nr FV/477/2019/SP z 11.04.2019 r. na kwotę 91,35 zł za energię elektryczną, natomiast błędnie ujęto fakturę nr 3482/07/19/F z 12.07.2019 r. na kwotę 205,19 zł dotyczącą zakupu paliwa. Kolumna 7 „wydatki wykonane” w paragrafie 4260 wynikające z ewidencji konta 130 wynoszą 309,78 zł i zawierają błędnie ujętą kwotę 4,83 zł dotyczącą faktury za usługi telekomunikacyjne. 6) w paragrafie 4300 w ewidencji konta 402 jest kwota 40 367,64 zł błędnie została ujęta faktura nr FV/477/2019/SP z 11.04.2019 r. na kwotę 91,35 zł za energię elektryczną, natomiast brak jest opłaty za karnet

postojowy w kwocie 30 zł. Kolumna 7 „wydatki wykonane” w paragrafie 4300 wynikające z ewidencji konta 130 wynoszą – 40 324,53 zł 7) w paragrafie 4360 w ewidencji konta 402 w ewidencji księgowej jest kwota 2 070,02 zł Kolumna 7 „wydatki wykonane” w paragrafie 4360 wynikające z ewidencji konta 130 wynoszą 2 065,19 zł i nie uwzględnia mylnie ujętej w paragrafie 4260 faktury za usługi telekomunikacyjne na kwotę 4,83 zł.

Wyżej wykazane różnice ewidencji księgowej pomiędzy zespołem „4” a zespołem „1” należy zakwalifikować jako nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 501-534, 985-1008]

8) Zobowiązania ogółem w kwocie **10 944,50 zł** powstałe na dzień 31 marca 2019 r. i wykazane w sprawozdaniu Rb–28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy od początku roku do 31 marca 2019 r., nie wynikały z dowodów źródłowych i nie były zgodne z saldami kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” wg stanu na dzień 31 marca 2019 r. Do zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu zaliczono:

- § 4010 - podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 437,00 zł (konto 225),
- § 4010 - naliczone składki ZUS pracownika na kwotę 1 223,37 zł (konto 229),
- § 4020 - podatek dochodowy od osób fizycznych na kwotę 933,00 zł (konto 225),
- § 4020 - naliczone składki ZUS pracownika na kwotę 2 835,79 zł (konto 229),
- § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę 3 348,78 zł (konto 229),
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy na kwotę 337,96 zł (konto 229),
- § 4170 - podatek dochodowy od osób fizycznych od umów cywilnoprawnych na kwotę 238,00 zł (konto 225),
- § 4170 - naliczone składki ZUS od umów cywilnoprawnych na kwotę 126,00 zł (konto 229),
- § 4300 - faktury za usługi wymiany kół, koszty utrzymania obiektu na łączną kwotę 1 277,59 zł (konto 201),

- § 4360 - faktury za usługi telekomunikacyjne na łączną kwotę 187,01 zł (konto 201).

Zobowiązania według stanu na dzień 31 marca 2019 r. nie były wymagalne i zostały uregulowane terminowo w nw. czasokresie:

- 2 kwietnia 2019 r. (WB nr 024/2019/BPL) – faktura z wymianę kół,
- 4 kwietnia 2019 r. (WB nr 025/2019/BPL) – składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy,
- 8 kwietnia 2019 r. (WB nr 026/2019/BPL) faktury za koszty utrzymania obiektu, usługi telekomunikacyjne,
- 10 kwietnia 2019 r. (WB nr 027/2019/BPL) faktury za usługi telekomunikacyjne, dozór, usługi pocztowe,
- 18 kwietnia 2019 r. (WB nr 029/2019/BPL) podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontrolerzy stwierdzili nieprawidłowość polegającą na tym, że w zobowiązaniach wykazanych w § 4360 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2019 r. wykazano kwotę w łącznej wysokości 187,01 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 26 października 2020 r. przez Głównego Księgowego, ww. kwota dotyczyła następujących faktur:

- faktura VAT nr 1902200166346 z dnia 22 lutego 2019 r. na kwotę 172,20 zł
- faktura VAT nr Fv/382/2019/SP z dnia 19 marca 2019 r na kwotę 14,81 zł.

Zdaniem zespołu kontrolerów w zobowiązaniach na dzień 31 marca 2019 r. nie powinna być wykazana faktura VAT nr 190220016346 na kwotę 172,20 zł z datą wystawienia 22 lutego 2019 r. Opis i dekretacja na ww. fakturze opatrzone były datą 4 kwietnia 2019 r., która jest tożsama z datą wpływu faktury (wyjaśnienie Głównego Księgowego z dnia 21 października 2020 r.). Zapłaty za ww. fakturę dokonano w dniu 10 kwietnia 2019 (wyciąg bankowy nr 027/2019/BPL).

W zobowiązaniach na dzień 31 marca 2019 r. w § 4360 winna być natomiast wykazana kwota 172,60 zł wynikająca z faktury VAT nr 1903200165120

z 22 marca 2019 r., która została uregulowana w dniu 2 kwietnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 024/2019/BPL).

W dniu 30 października 2020 r. Główny Księgowy potwierdził stanowisko zespołu kontrolnego, cyt.: *W sprawozdaniu Rb-S8S za I kw. 2019 w paragrafie 4360 mylnie wykazano jako zobowiązanie fakturę 1903200165120 na kwotę 172,20 zł, powinna być ujęta faktura VAT nr 1903200165120 z 22.03.2019 r.*

[Dowód: akta kontroli, str. 501-736, 751-778, 935, 1027]

- 9) W toku kontroli stwierdzono także przypadki polegające na niewykazaniu w kolumnie 8 (*Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne: ogółem*) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2019 r. wszystkich zobowiązań, wynikających z ewidencji księgowej kont zespołu „2” w I kwartale roku 2019.

W związku z powyższym, w dniu 4 listopada 2020 r zespół kontrolny zwrócił się do Głównego Księgowego PINB w Piotrkowie o wyjaśnienie przyczyn stwierdzonych rozbieżności, tzn. niewykazania:

- w § 4480 zobowiązania wynikającego z noty księgowej nr 85/2019/SP z dnia 29.03.2019 r. na kwotę 70,72 zł z tytułu podatku od nieruchomości. Nota została ujęta na koncie zespołu „2” pod datą 29.03.2019 r. i uregulowana w dniu 2.04.2019 r. (wyciąg bankowy nr 024/2019/BPL),
- w § 4260 zobowiązania wynikającego z faktury VAT nr FV/392/2019/SP z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 112,24 zł za zużycie energii elektrycznej. Faktura została ujęta na koncie zespołu „2” pod datą 29.03.2019 r. i uregulowana w dniu 2.04.2019 r. (wyciąg bankowy 024/2019/BPL).

W dniu 10 listopada 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *1) zarówno faktura VAT nr FV/392/2019/SP z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 112,24 za zużycie energii, jak i nota księgowa nr 85/2019/SP z dnia 29.03.2019 na kwotę 70,72 zł są dokumentami otrzymanymi od jednego sprzedawcy i nie wiem jak doszło do błędnego wprowadzenia kwoty zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego dotyczącego I kwartału 2019 roku. Wysokość zobowiązań do sprawozdań*

finansowych jest ustalana w oparciu o analityczne obroty zespołu „2” w danym okresie.

Wyżej opisane błędne wykazanie zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2019 r. należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli, str. 511-524, 751-754, 875-878, 951-959, 962]

- 10) W toku kontroli stwierdzono, że w 2019 r. jednostka nie prowadziła zapisów w programie finansowo-księgowym na koncie pozabilansowym 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Na pytanie kontrolerów z dnia 28 października 2020 r., cyt.: *Co było powodem nieprowadzenia ewidencji zaangażowania konta 998 w programie finansowo-księgowym?* Główny Księgowy w piśmie z dnia 30 października 2020 r. wyjaśnił, cyt.: *Zaangażowanie konta 998 prowadzone było w formie tabel excel, jako bardziej czytelna dla mnie forma. Nie było prowadzone w programie.*

Powyższa okoliczność jest naruszeniem zapisów zawartych w załączniku Nr 2 – Zakładowy Plan kont dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim, a ponadto naruszeniem regulacji zawartej w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁹, który stanowi że, cyt.: *Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.*

Na mocy zapisu art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - również zaangażowanie środków, które oznacza prawne

¹⁹ Patrz przypis 18

zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Ponadto jednostka kontrolowana w uregulowaniach wewnętrznych określiła, iż księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie za pomocą systemu finansowo – księgowego.

Wyżej opisane naruszenie należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

- 11) W toku kontroli stwierdzono, że w 2019 r. jednostka nie prowadziła ewidencji na koncie pozabilansowym 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. W związku z powyższym, zespół kontrolny w dniu 28 października 2020 r. zwrócił się do Głównego Księgowego jednostki o odpowiedź na pytanie, cyt.: *Co było powodem nieprowadzenia ewidencji zaangażowania konta 999 w programie finansowo-księgowym. W dniu 30 listopada 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: Również ewidencja konta 999 nie była prowadzona z programu, a w dniu 10 listopada 2020 r. uzupełnił wyjaśnienia o informację, cyt.: Ewidencja dla konta 999 nie jest prowadzona w żadnej formie.*

Ewidencja księgowa jednostek budżetowych, stosownie do postanowień art. 40 ust. 2 pkt 2 *ustawy o finansach*, powinna obejmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowanie środków. Do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków w jednostkach budżetowych, zgodnie z przywołanym w pkt 10) Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 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(...)*²⁰ służy m.in: konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

Na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych” pod datą 31 grudnia 2019 r. powinny być również ujęte zobowiązania, które obciążają koszty bieżącego roku, lecz nie są wymagalne, w związku z tym obciążają plan finansowy następnego roku. Do takich zobowiązań należy zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od

²⁰ Patrz przypis 18

tego wynagrodzenia, a także z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (mapy ścienne – faktura VAT nr W/08263/19 z dnia 16 grudnia 2019 r.).

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli str. 935, 951]

12) W 2019 r. występowały przypadki niedotrzymywania przez *PINB w Piotrkowie* terminów uregulowania zobowiązań wynikających z nw. dowodów księgowych:

- a. faktura VAT nr 0220/01/19/F z 17 stycznia 2019 r. za zakup paliwa do samochodu służbowego na kwotę 180,18 zł z terminem płatności do dnia 24 stycznia 2019 r., natomiast zapłata nastąpiła w 25 stycznia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 004/2019/BPL),
- b. faktura VAT nr EZU-1001612/2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r. za zakup publikacji wraz z wysyłką i pakowaniem na kwotę 449,83 zł z terminem płatności do 25 kwietnia 2019 r., natomiast zapłata nastąpiła w dniu 26 kwietnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 031/2019/BPL),
- c. faktura VAT nr EOS-9001309/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. za zakup publikacji wraz z wysyłką i pakowaniem na kwotę 481,32 zł z terminem płatności do dnia 14 maja 2019 r., natomiast zapłata nastąpiła w dniu 28 maja 2019 r. (wyciąg bankowy nr 039/2019/BPL),
- d. faktura VAT nr EDD-6001009/2019 z dnia 19 września 2019 r. za zakup publikacji wraz z wysyłką i pakowaniem na kwotę 449,83 zł z terminem płatności do 3 października 2019 r., natomiast zapłata nastąpiła w dniu 4 października 2019 r. (wyciąg bankowy nr 071/2019/BPL),
- e. faktura VAT nr EKB-2001238/2019 z 6 listopada 2019 r. za zakup publikacji wraz z wysyłką i pakowaniem na kwotę 817,77 zł z terminem płatności do 20 listopada 2019 r., natomiast zapłata nastąpiła w dniu 22 listopada 2019 r. (wyciąg bankowy nr 085/2019/BPL),
- f. faktura VAT nr FV/382/2019/SP z 19.03.2019 r. z tytułu rozmów telefonicznych za luty 2019 r. na kwotę 14,81 zł z terminem płatności do 5 kwietnia 2019 r., została zapłacona w dniu 8 kwietnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 026/2019/BPL),

- g. faktura VAT nr FV/367/2019/SP z 19.03.2019 r. z tytułu utrzymania obiektu za marzec 2019 r. na kwotę 1 217,59 zł z terminem płatności do 5 kwietnia 2019 r., została zapłacona w dniu 8 kwietnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 026/2019/BPL),
- h. faktura VAT nr KYY-7001221/2019 z dnia 11 czerwca 2019 r. za dostęp do portalu na kwotę 429,89 zł z terminem płatności 25 czerwca 2019 r., została zapłacona w dniu 27 czerwca 2019 r. (wyciąg bankowy nr 043/2019/BPL),
- i. faktura VAT nr 1902200166346 z 22 lutego 2019 r. z tytułu usług telekomunikacyjnych na kwotę 172,20 zł z terminem płatności do 8 marca 2019 r., została zapłacona w dniu 10 kwietnia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 027/2019/BPL),
- j. składki za ubezpieczenie komunikacyjne samochodu służbowego Fiat Panda 1.1 (polisa nr 1006324776) za okres od 14 maja 2019 do 13 maja 2020 na kwotę 972,00 zł łącznie, z czego kwota 242,00 zł winna być zapłacona do dnia 27 listopada 2019 r., natomiast została zapłacona w dniu 29 listopada 2019 r. (wyciąg bankowy nr 087/2019/BPL),
- k. składki za ubezpieczenie komunikacyjne samochodu służbowego Skoda Fabia (nr polisy 1030244862) za okres od 27 kwietnia 2019 r. do 26 kwietnia 2020 r. na kwotę 1 782,00 zł łącznie, z czego kwota 890,00 zł winna być zapłacona do dnia 28 października 2019 r., natomiast została zapłacona w dniu 31 października 2019 r. (wyciąg bankowy nr 078/2019/BPL),
- l. faktura VAT nr: F51956P0919SFAKAMH z dnia 3 października 2019 r. za wysyłkę poczty na kwotę 452,20 zł z terminem płatności 17 października 2019 r., została zapłacona w dniu 18 października 2019 r. (wyciąg bankowy nr 073/2019/BPL),
- m. składki za ubezpieczenie komunikacyjne samochodu służbowego Fiat Panda 1.1 (nr polisy 1006324776) za okres od 14 maja 2018 r. do 13 maja 2019 r. na kwotę 1 178,00 zł łącznie, z czego kwota 293,00 zł winna być zapłacona do dnia 14 marca 2019 r., natomiast została zapłacona w dniu 15 marca 2019 r. (wyciąg bankowy nr 018/2019/BPL),

W dniu 26 października 2020 r. Główny Księgowy PINB w Piotrkowie wyjaśnił, cyt.: *W sprawie dotyczącej terminów płatności faktur ujętych w wykazie z dnia 21.10.2020 r. oświadczam, że nie pamiętam, co było powodem nieterminowych zapłat. Na etacie Głównego Księgowego jestem zatrudniona na 0,5 etatu (3 dni tygodniowo) i może się zdarzyć przypadek kiedy przy dodatkowych 2 dniach urlopu termin płatności może przypadać na moja nieobecność w pracy. (...) W związku z zapłatą za faktury po terminie płatności w żadnym przypadku nie zostały naliczone odsetki z tytułu nieterminowych wpłat.*

Ponadto, stwierdzono przypadek nieterminowego uregulowania składki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowniczych i umów zlecenia za październik 2019 r., w łącznej kwocie 1 937,00 zł. Termin płatności upływał w dniu 20 listopada 2019 r., natomiast zapłaty dokonano w dniu 22 listopada 2019 r. (wyciąg bankowy nr 085/2019/BPL).

Główny Księgowy w piśmie z dnia 26 października 2020 r. wyjaśnił, cyt.: *W związku z zapłatą po terminie podatku od wynagrodzeń za m-c październik w dniu 22.11.2019 r. oświadczam, że nie pamiętam co było powodem nieterminowej zapłaty. Jednocześnie informuję, że w związku z zapłatą po terminie nie zostały naliczone odsetki.*

Regulowanie zobowiązań po terminie jest niezgodne z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3, *ustawy o finansach*, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 848-906, 935]

- 13) Analiza 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 zagranicznych²¹ w związku z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²².

²¹ Patrz przypis 12

²²Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek

Powyższe dotyczy zaewidencjonowania odsetek naliczonych z tytułu nieterminowej płatności w § 4360 (łącznie z kwotą główną faktury) zamiast w § 4580 „Pozostałe odsetki”. Treść ekonomiczna zawarta w załącznikach do faktur określała, że są to „dodatkowe obciążenia i uznania – Nota odsetkowa”. Biorąc pod uwagę wyjaśnienie Głównego Księgowego przedstawione poniżej - są to naliczone odsetki za nieterminowe uregulowanie faktur. W piśmie z dnia 21 października 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *W nawiązaniu do zapytania dotyczącego faktur VAT nr 1903200165120 z dnia 22.03.2019 oraz nr 1904200164097 z dnia 22.04.2019 r. wyjaśniam, że zarówno kwota 0,40 zł na pierwszej fakturze, jak kwota 0,66 zł na drugiej fakturze dotyczą odsetek za nieterminową zapłatę faktur. Zostały one uznane pomyłkowo jako dodatkowe obciążenie składające się na całościową kwotę faktury.*

Powyższe działanie jest sprzeczne z zapisami rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²³.

Skutkiem stosowania błędnej klasyfikacji budżetowej było wykazanie w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych nieprawidłowych danych w zakresie rodzaju poniesionych wydatków tj.:

- w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim za poszczególne okresy sprawozdawcze 2019 r.,
- w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym za IV kwartał 2019 r.

Powyższe braki należy zakwalifikować jako nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 841-848, 751-778]

- 14) Nieprawidłowość polegająca na zakwalifikowaniu naliczonych składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. do § 4110. Pod datą 31 grudnia 2019 r. zostało wystawione PK/55, na mocy którego na koncie 405

budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 1718)

²³ Patrz przypis 12

zaewidencjonowano łącznie składki ZUS oraz składki na Fundusz pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. W związku z powyższą sytuacją zespół kontrolny zwrócił się w dniu 28 października 2020 r. o wyjaśnienie przyczyn zakwalifikowania składek na Fundusz Pracy do § 4110 zamiast do § 4120.

W piśmie z dnia 10 listopada 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *W paragrafie 4110 PK/55 z dnia 31.12.2019 r. zawarte są składki ZUS pracodawcy w kwocie 3 467,08 zł oraz składki na FP w kwocie 265,19 zł.*

Powyższe 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 zagranicznych²⁴ w związku z § 15 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych²⁵.

Powyższe braki należy zakwalifikować jako nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 600, 1029]

15) Analiza dowodów źródłowych wykazała uchybie dotyczące braku umieszczenia daty wpływu na fakturach VAT za usługi telekomunikacyjne wystawianych przez firmę XX²⁶. Są to m.in. następujące dowody źródłowe:

- faktura VAT nr 1901200167536 z dnia 20.01.2019 r. na kwotę 172,20 zł z tytułu usług komunikacyjnych;
- faktura VAT nr 1905200163002 z dnia 22.05.2019 r. na kwotę 172,20 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,
- faktura VAT nr 1906200162082 z dnia 24.06.2019 r. na kwotę 157,44 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,
- faktura VAT nr 1907200161163 z dnia 22.07.2019 r. na kwotę 157,44 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,
- faktura VAT nr 1908200160383 z dnia 22.08.2019 r. na kwotę 157,44 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,

²⁴ Patrz przypis 12

²⁵ Patrz przypis 22

²⁶ Dane zanonimizowane

- faktura VAT nr 1909200159565 z dnia 23.09.2019 r. na kwotę 157,44 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,
- faktura VAT nr 1910200158629 z dnia 22.10.2019 r. na kwotę 157,44 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,
- faktura VAT nr 1911200157914 z dnia 22.11.2019 r. na kwotę 157,44 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych,
- faktura VAT nr 1912200157157 z dnia 23.12.2019 r. na kwotę 157,44 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych.

W piśmie z dnia 21 października 2020 r. Główny Księgowy wyjaśnił, cyt.: *Faktury wystawione przez firmę XX²⁷ z tytułu usług telekomunikacyjnych przesyłane są w wersji do pobrania ze strony XX²⁸ po uprzednim zalogowaniu się. Osobiście pobierałam faktury ze strony i nie przechodziły one przez dziennik, stąd brak pieczętki z datą wpływu. Jako datę wpływu przyjmowano datę pod jaką dokonywana była kontrola pod względem formalnym i rachunkowym.*

Data wpływu ma istotne znaczenie dla obiegu dokumentów, gdyż pozwala ustalić odpowiedzialność za ewentualne nieterminowe uregulowanie zobowiązań jednostki. Ponadto może decydować o miesiącu/ roku ich ujęcia w księgach rachunkowych.

Powyższe należy zakwalifikować jako uchybiecie.

[Dowód: akta kontroli, str. 879-895, 911]

16) Dokonywanie niedozwolonych, zgodnie z treścią art. 25 ustawy o rachunkowości²⁹, przeróbek, wymazywań i przekreśleń na dowodach źródłowych, co stwierdzono na fakturach VAT nr 1903200165120 z 22 marca 2019 r. na kwotę 172,60 zł z tytułu usług telekomunikacyjnych oraz nr FV/367/2019/SP z dnia 19 marca 2019 r. na kwotę 1 217,59 zł z tytułu kosztów utrzymania.

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli, str. 846, 872]

17) Technika dokumentowania zapisów księgowych stosowana w PINB w Piotrkowie nie pozwala na identyfikację dowodów księgowych, np.: w zestawieniu obrotów

²⁷ Dane zanonimizowane

²⁸ Dane zanonimizowane

²⁹ Patrz przypis 11

analitycznych za okres od: 1/2019 do: 12/2019 dla konta: od 130-2110 do: 130-4700, w podziale na poszczególne paragrafy dla konta wydatkowego z budżetu - 130 (wydruki od stycznia do grudnia) w poz. *Nazwa konta, Treść operacji* znajdują się tylko zapisy: *zapłata za fakturę, wynagrodzenia, podatek, przebieg. wydatków*, co jest niezgodne z zapisami art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości³⁰, który stanowi że: *Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej; określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; zrozumiały tekst, skrót lub kod zapisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia, treści skrótów lub kodów.*

Powyższe narusza zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określone art. 24 ustawy o rachunkowości³¹, zgodnie z którym *księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

Powyższe należy zakwalifikować jako nieprawidłowość.

[Dowód: akta kontroli, str. 501-534]

- 18) Środki finansowe w łącznej kwocie **1,06 zł** otrzymane w ramach dotacji celowej, które zostały wydatkowane na zapłatę odsetek w związku z nieterminowym uregulowaniem wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem. Kwota ta powinna zostać przez Powiat Piotrkowski zwrócona, wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak od zaległości podatkowych, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie:

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

z zachowaniem trybu przewidzianego w art. 169 *ustawy o finansach*. Czasookres naliczenia odsetek: od dnia 1 kwietnia 2019 r. do dnia wpływu należności na rachunek bankowy dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie.

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

³⁰Patrz przypis 11

³¹Patrz przypis 11

Do otrzymanego w dniu 30 listopada 2020 r. projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-IV.431.15.2020 kierownik jednostki kontrolowanej, pismem z dnia 7 grudnia 2020 r. znak: KI.1710.3.2020.DR, przedłożył zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Po zapoznaniu się z zastrzeżeniami kierownik komórki do spraw kontroli na podstawie art. 42 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³² odrzucił w całości zastrzeżenia zgłoszone przez jednostkę oraz w związku z art. 45 ust. 1 ww. ustawy³³, pismem oznaczonym Nr FB-IV.431.15.2020 z dnia 21 grudnia 2020 r., poinformował o powyższym kierownika jednostki kontrolowanej.

W związku z powyższym sporządzone wystąpienie pokontrolne obejmuje treść projektu wystąpienia pokontrolnego

W związku z ustaleniami opisanymi w części III pkt 2. ppkt. 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego zobowiązuje Pana Starostę do zwrotu na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 województwo łódzkie:

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

kwoty w wysokości **1,06 zł** wraz z odsetkami w *wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych* stosownie do zapisów art. 169 ust. 5 pkt 1 *ustawy o finansach*, w związku z wykorzystaniem niezgodnie z przeznaczeniem, dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa oraz:

- a) bieżącego aktualizowania zapisów polityki rachunkowości z uwzględnieniem zapisów wynikających z art. 8 ust. 2 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁴;
- b) ujęcia 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 b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁵ wraz z opisem systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych

³² Patrz przypis 1

³³ Patrz przypis 1

³⁴ Patrz przypis 11

³⁵ Patrz przypis 11

i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- c) zobowiązania służb finansowo księgowych w Pana jednostce, do przekazywania niezwłocznie środków finansowych otrzymanej z dotacji celowej do odbiorcy celowego, celem bieżącego i terminowego regulowania zobowiązań.

Ponadto, proszę Pana Starostę o zobowiązanie służb finansowych *PINB w Piotrkowie* do:

- a) zaktualizowania treści Załącznika nr 2 do Polityki rachunkowości - Zakładowego planu kont w zakresie wykazu kont pozabilansowych (w tym kont 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”) do wymogów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁶ oraz Załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej³⁷;
- b) dostosowania systemu komputerowego przyjętego w *PINB w Piotrkowie* jako podstawowego systemu ewidencji w zakresie prowadzenia kont pozabilansowych w jednostce (w tym kont służących do zapisów na koncie 998 „Zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz zapisów na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”) do wymogów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁸ oraz Załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskiej³⁹;
- c) przestrzegania zapisów art. 39 ust. 1 *ustawy o finansach* oraz § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

³⁶ Patrz przypis 11

³⁷ Patrz przypis 18

³⁸ Patrz przypis 11

³⁹ Patrz przypis 18

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴⁰,

- d) przestrzegania zapisów art. 40 ust. 2 pkt. 2 *ustawy o finansach*, w myśl którego, cyt.: *jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego;*
- e) przestrzegania zapisów § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴¹, w zakresie klasyfikowania wydatków do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- f) przestrzegania zapisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach*, w myśl którego *wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,*
- g) przestrzegania zapisów art. 23 ust. 2 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁴², zgodnie z którym: *zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji; zrozumiąły tekst, skrót lub kod zapisu operacji, z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia, treści skrótów lub kodów (...);*
- h) stosowania zapisów art. 24 ust. 1 - 4 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁴³;
- i) przestrzegania wymogów wynikających z art. 25 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁴⁴ w zakresie niedokonywania niedozwolonych przeróbek, wymazywań i przekreśleń na dowodach źródłowych;

⁴⁰ Patrz przypis 12

⁴¹ Patrz przypis 12

⁴² Patrz przypis 11

⁴³ Patrz przypis 11

⁴⁴ Patrz przypis 11

- j) niedokonywania wydatków budżetowych na podstawie faktury proforma 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 budżetowych⁴⁵;
- k) przestrzegania zapisów art. 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁶ w zakresie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych.

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.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴⁷ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

⁴⁵ Patrz przypis 22

⁴⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.)

⁴⁷ Patrz: przypis 1