



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 17 lipca 2019 r.

FB-KF.431.11.2019.KSz

Pani
Małgorzata Matusiak
Starosta Trzebnicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 kwietnia do 10 maja 2019 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Trzebnicy (55-100 Trzebnica, ul. Ks. Dziekana Wawrzyńca Bochenka 6).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na zadania realizowane w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Trzebnicy pod pozycją 1 oraz książce kontroli Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy (PINB) pod nr 17.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

w Starostwie Powiatowym w Trzebnicy:

Pan Waldemar Wysocki – Starosta Powiatu Trzebnickiego, wybrany przez Radę Powiatu Trzebnickiego Uchwałą nr II/5/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r.

Pani Małgorzata Matusiak – Starosta Powiatu Trzebnickiego, wybrana przez Radę Powiatu Trzebnickiego Uchwałą nr I/2/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.

Pan Jerzy Trela – Wicestarosta Powiatu Trzebnickiego, wybrany przez Radę Powiatu Trzebnickiego Uchwałą nr II/6/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r.

Pan Grzegorz Terebun – Wicestarosta Powiatu Trzebnickiego, wybrany przez Radę Powiatu Trzebnickiego Uchwałą nr I/3/2018 z dnia 19 listopada 2018 r.

Pani Dorota Fiłon – Skarbnik Powiatu Trzebnickiego, powołana na stanowisko z dniem 1 maja 2017 r. Uchwałą Nr XLII/203/2017 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 26 kwietnia 2017 r., następnie odwołana Uchwałą Nr III/18/2018 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 27 grudnia 2018 r.

Pani Jolanta Razik – Skarbnik Powiatu Trzebnickiego, powołana na stanowisko z dniem 28 grudnia 2018 r. Uchwałą Nr III/19/2018 Rady Powiatu Trzebnickiego.

- w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy (dalej PINB):

Pan Maciej Rataj – powołany na stanowisko Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy z dniem 15 marca 2006 r. (akt powołania wydany w dniu 14 marca 2006 r. przez Starostę Trzebnickiego).

Pani Jolanta Razik – Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 1 lipca 2004 r. na umowę o pracę w wymiarze 4/8 etatu.

[Dowód: akta kontroli str. 13-40]

W wyniku niniejszej kontroli, na podstawie przedłożonych do badania dokumentów, działalność jednostki w zakresie wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na zadania realizowane w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany* **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- ujęcie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – **ocena pozytywna,**
- wykorzystanie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa – **ocena pozytywna z nieprawidłowością,**
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – **ocena pozytywna,**
- prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych – **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**

Syła *TR*

1. Ujęcie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

Na podstawie informacji otrzymanej od Wojewody Dolnośląskiego o wysokości kwot dotacji celowych, Rada Powiatu Trzebnickiego Uchwałą nr XLVIII/279/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2018 rok ujęła środki dotacji w dziale 710 - *Działalność usługowa*, w §2110 - *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w wysokości **369 443,00 zł**. Następnie, Uchwałą nr 1/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. Zarząd Powiatu Trzebnickiego, uchwalił układ wykonawczy budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2018 rok – w tym plan finansowy dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy.

Jednocześnie, w Uchwale nr XLVIII/279/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. Rada Powiatu Trzebnickiego upoważniła Zarząd Powiatu między innymi do *dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w ramach działu, powodujących zwiększenie lub zmniejszenie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy w ramach wydatków bieżących*.

W okresie objętym kontrolą, w oparciu o pisma Wojewody Dolnośląskiego oraz na podstawie wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy dokonywano zmian w planie finansowym, polegające na zmniejszeniu/zwiększeniu planowanych kwot dotacji oraz przesunięć wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej. W trakcie weryfikacji dokumentacji przedłożonej kontrolerom ustalono, iż Powiat Trzebnicki uwzględnił w planie finansowym wszystkie zmiany wynikające z decyzji Wojewody Dolnośląskiego w ramach działu 710, rozdziału 71015, paragrafu 2110.

Zmiany w planie finansowym wydatków Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy dokonane w 2018 roku - w podziale klasyfikacji budżetowej - zaprezentowano w poniższej tabeli nr 1.

Tabela nr 1

§§	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego w spr. uchwalenia układu wykonawczego budżetu Powiatu Trzebnickiego nr 1/2018	zmiany budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2018 r.											Plan po zmianach
		Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 29/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 39/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 68/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 97/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 112/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 131/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 138/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 141/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 152/2018	Uchwała Rady Powiatu Trzebnickiego nr III/16/2018	Uchwała Zarządu Powiatu Trzebnickiego nr 163/2018	
		z dnia 11.01.2018 r.	z dnia 09.03.2018 r.	z dnia 22.03.2018 r.	z dnia 24.05.2018 r.	z dnia 29.06.2018 r.	z dnia 24.08.2018 r.	z dnia 27.09.2018 r.	z dnia 29.10.2018 r.	z dnia 08.11.2018 r.	z dnia 06.12.2018 r.	z dnia 27.12.2018 r.	
3020	400,00										40,00		440,00
4010	87 900,00								2 980,00		-6 344,00		84 536,00
4020	180 600,00							-6 000,00		3 663,00	1 854,00		180 117,00
4040	23 300,00							-969,00					22 331,00
4110	50 743,00	-600,00	-5 000,00	-3 000,00	-4 000,00	-3 000,00		6 000,00			7 904,00		64 047,00
4120	7 500,00										-2 395,00	-10,00	5 095,00
4170	1 200,00												1 200,00
4210	500,00		2 000,00				500,00	555,00			-581,00	39,00	513,00
4270	200,00										-107,00		93,00
4280	800,00		-500,00								117,00		917,00
4300	5 000,00		3 500,00	3 000,00	4 000,00	3 000,00	500,00				200,00	-29,00	5 171,00
4360	500,00										-27,00		473,00
4410	100,00										-100,00		0,00
4430	1 000,00										-26,00		974,00
4440	7 700,00										-527,00		7 173,00
4550	1 000,00						-500,00	-80,00			-8,00		912,00
4700	1 000,00						-500,00	494,00					1 494,00
suma	369 443,00	-600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 980,00	3 663,00	0,00	0,00	375 486,00

W wyniku kontroli potwierdzono, iż zmian w planie finansowym Powiatu Trzebnickiego na 2018 rok dokonywano na podstawie informacji Wojewody Dolnośląskiego oraz wniosków Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy o zmiany w planie PINB, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z uwzględnieniem wydanych upoważnień, na podstawie art. 258 ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy.
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 41-112]

Biorąc pod uwagę powyższe, ujęcie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki **oceniono pozytywnie**.

2. Wykorzystanie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa

Środki z budżetu państwa przekazywane były do Starostwa Powiatowego w Trzebnicy na podstawie sporządzonego przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego *harmonogramu przekazywania środków w ramach dotacji*. Otrzymane w 2018 r. od Wojewody Dolnośląskiego środki z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany*, Starostwo Powiatowe przekazywało do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy, który był odpowiedzialny za wydatkowanie przedmiotowych środków.

W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. wystąpiły przypadki przekazywania przez Starostwo Powiatowe do PINB zwiększonych transz dotacji o środki własne Starostwa, odpowiednio korygowanych w trakcie roku (pomniejszanych w stosunku do przekazanych nadwyżek), co zaprezentowano w poniższej tabeli nr 2.

Tabela nr 2

wpływ środków z DUW do SP		środki przekazane ze SP do PINB		różnica	przekazanie środków ze SP do PINB (liczba dni roboczych)
04.01.2018	1 120,00	04.01.2018	1 000,00		0
	0,00	05.01.2018	120,00		1
	0,00	16.01.2018	2 000,00		
17.01.2018	25 000,00	24.01.2018	25 000,00		5
	0,00	29.01.2018	28 000,00		
styczeń	26 120,00		56 120,00	30 000,00	
02.02.2018	1 120,00	14.02.2018	1 000,00		8
14.02.2018	20 300,00	15.02.2018	25 300,00		1
16.02.2018	25 000,00		0,00		
luty	46 420,00		26 300,00	-20 120,00	
02.03.2018	1 120,00	08.03.2018	3 000,00		4
	0,00	14.03.2018	5 000,00		
16.03.2018	25 000,00	21.03.2018	28 000,00		3
	0,00	27.03.2018	1 000,00		
marzec	26 120,00		37 000,00	10 880,00	
04.04.2018	1 120,00	04.04.2018	1 000,00		0
	0,00	17.04.2018	1 000,00		
18.04.2018	28 000,00	19.04.2018	28 000,00		1
kwiecień	29 120,00		30 000,00	880,00	
02.05.2018	1 156,00	15.05.2018	6 000,00		8
16.05.2018	28 000,00	24.05.2018	26 000,00		6
maj	29 156,00		32 000,00	2 844,00	
04.06.2018	1 120,00		0,00		
18.06.2018	28 000,00	25.06.2018	28 000,00		5
czerwiec	29 120,00	czerwiec	28 000,00	-1 120,00	
04.07.2018	1 120,00	17.07.2018	28 000,00		9
18.07.2018	28 000,00	24.07.2018	28 000,00		4
lipiec	29 120,00		56 000,00	26 880,00	
03.08.2018	1 120,00		0,00		
17.08.2018	28 000,00		0,00		przekazano w VII 2018 r.
sierpień	29 120,00		0,00	-29 120,00	
04.09.2018	1 120,00		0,00		
17.09.2018	28 000,00	25.09.2018	26 000,00		6
wrzesień	29 120,00		26 000,00	-3 120,00	
04.10.2018	1 120,00		0,00		
17.10.2018	28 000,00	26.10.2018	26 000,00		7
październik	29 120,00		26 000,00	-3 120,00	
02.11.2018	1 120,00		0,00		
16.11.2018	32 900,00	16.11.2018	2 000,00		0
		26.11.2018	28 000,00		6
listopad	34 020,00		30 000,00	-4 020,00	
04.12.2018	7 763,00		0,00		
14.12.2018	31 167,00	19.12.2018	20 303,00		3
	0,00	28.12.2018	7 763,00		8
grudzień	38 930,00		28 066,00	-10 864,00	
29.01.2019	-9,06	02.01.2019	-9,06		
SUMA	375 476,94		375 476,94	0,00	

Kontrolujący zwrócili się z prośbą do Skarbnika Powiatu o przedstawienie pisemnych wniosków uzasadniających przekazywanie wyższych kwot, niż wynikały z przekazanych z DUW transz dotacji. W odpowiedzi, kontrolującym przedłożono wyjaśnienie z dnia 10 maja 2019 r., z którego wynika, że *środki z DUW przekazywane do Starostwa Powiatowego były przekazywane zgodnie z harmonogramem WINB Wrocław. Środki dotacji były przekazywane na rachunek PINB na wniosek telefoniczny.*

Dodatkowo, z przeprowadzonej analizy terminowości przekazywania otrzymanych dotacji podległej jednostce organizacyjnej ustalono, że Powiat w badanym okresie przekazywał dotacje do PINB z opóźnieniem (por. tabela nr 2). Na pytanie kontrolujących o podanie powodu, dla którego środki z DUW przekazywane były do PINB z opóźnieniem, Skarbnik Powiatu w dniu 10 maja 2019 r., wyjaśnił, że *środki do PINB przekazywane są zgodnie z wnioskiem PINB, wyjątkowo gdy PINB zgłaszał potrzebę zasilenia jeszcze przed otrzymaniem środków z DUW, wówczas z następných środków były potrącane środki wcześniej przekazane jako własne Powiatu.*

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

Powiat Trzebnicki w 2018 r. otrzymał dotacje z budżetu państwa na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w łącznej wysokości 375.486,00 zł. Z otrzymanych środków PINB wykorzystał kwotę 375.476,94 zł, tj. blisko 100% środków dotacji. Kontrolujący potwierdzili, iż niewykorzystane przez PINB środki w wysokości **9,06 zł** zostały przekazane przez Powiat Trzebnicki do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29 stycznia 2019 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący, na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowych (m.in. faktur, rachunków, list płac, poleceń księgowania, wyciągów bankowych) sprawdzili prawidłowość poniesienia przez PINB wydatków w zakresie spełnienia warunków określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj.: poniesienia ich:

- na cele i wysokościach określonych w planie finansowym jednostki,
- zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków,
- w sposób celowy i oszczędny,
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowe i sprawozdania, kontroli poddano wydatki w poszczególnych paragrafach, poniesione przez PINB w Trzebnicy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., zaprezentowane w poniższym zestawieniu (tabela nr 3).

Tabela nr 3

§§	wyszczególnienie	kwota ujęta w planie finansowym PINB	kwota poniesionych wydatków - zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31.12.2018 r.
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	440,00	440,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	84 536,00	84 535,52
4020	Wynagrodzenia osob. członków korpusu służby cyw.	180 117,00	180 116,16
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	22 331,00	22 330,29
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	49 047,00	49 046,11
4120	Składki na Fundusz Pracy	5 095,00	5 094,72
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 200,00	1 200,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 013,00	3 012,61
4270	Zakup usług remontowych	93,00	93,00
4280	Zakup usług zdrowotnych	417,00	417,00
4300	Zakup usług pozostałych	19 171,00	19 167,03
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	473,00	472,69
4430	Różne opłaty i składki	974,00	973,71
4440	Odpisy na ZFŚS	7 173,00	7 173,00
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	412,00	411,80
4700	Szkolenia pracown. niebędących czł. korp. służby cyw.	994,00	993,30
	SUMA	375 486,00	375 476,94

Kontrolujący dokonali analizy dokumentów finansowych oraz zweryfikowali zgodność ujmowania ww. dokumentów finansowych w ewidencji księgowej jednostki oraz wykazywania danych w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych, sporządzanych przez PINB.

Silvan *22*

Świadczenia na rzecz pracowników (§3020)

W okresie objętym kontrolą w ramach §3020 Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy wydatkował środki budżetowe w łącznej wysokości **440,00 zł**, z przeznaczeniem na:

- refundację zakupu okularów korygujących wzrok na kwotę 200,00 zł - na podstawie obowiązującego *Zarządzenia nr 4/09 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy z dnia 29 września 2009 r.*;
- wypłaty ekwiwalentów za pranie i naprawę odzieży roboczej i ochronnej przysługujących pracownikom PINB w łącznej kwocie 240,00 zł - na podstawie *Zarządzenia nr 5.2016 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy z dnia 6 października 2016 r.*, od których zostały naliczone i odprowadzone składki na ubezpieczenie społeczne i podatek dochodowy od osób fizycznych.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§§4010, 4020, 4040, 4170, 4110 i 4120)

Wydatki ponoszone w 2018 r. na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe pracowników PINB w wysokości **288 181,97 zł** obejmowały:

• wynagrodzenia zasadnicze	-	193 036,22 zł,
• dodatki za wieloletnią pracę	-	33 227,45 zł,
• dodatki funkcyjny i specjalny	-	23 404,83 zł,
• ekwiwalenty za urlop	-	294,93 zł,
• wynagrodzenia chorobowe	-	5 645,25 zł,
• nagrody	-	4 000,00 zł,
• nagroda jubileuszowa	-	5 043,00 zł,
• dodatkowe wynagrodzenia roczne	-	22 330,29 zł,
• umowy zlecenia	-	1 200,00 zł.

Od wypłaconych wynagrodzeń jednostka naliczyła i odprowadziła składki na ubezpieczenie społeczne od Płatnika oraz na Fundusz Pracy w łącznej wysokości **54 140,83 zł**, z tego:

- §4110 – 49 046,11 zł,
- §4120 – 5 094,72 zł.

Sygn. 20

Do kontroli przedłożono listy płac sporządzone za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Objęte kontrolą wynagrodzenia wraz z poszczególnymi ich składnikami zaprezentowano w poniższej tabeli nr 4

Tabela nr 4

2018 r.	płaca zasadnicza	dodatek stażowy	dod.spec./ dod.funkc.	nagroda	wynagr. chorob.	ekwiw. urlop	umowa zlecenie	Dodat. wynagr.rocz ne	suma	ZUS społeczne	ZUS zdrowotne	podatek dochod.	PZU	PKZP	wynagrodz. netto	ZUS Płatnik	ZUS Fun. Pracy
styczeń	17 550,74	2 650,54	1 328,50	0,00	519,04	0,00	100,00	22 330,29	44 479,11	6 004,88	3 449,83	3 565,00	423,12	720,00	30 316,28	7 913,40	845,46
luty	17 233,97	2 650,54	1 387,08	0,00	982,06	0,00	100,00	0,00	22 353,65	2 899,50	1 732,43	1 619,00	423,12	720,00	14 959,60	3 822,70	405,47
marzec	17 366,14	2 650,54	1 674,75	5 043,00	913,25	0,00	100,00	0,00	27 747,68	2 957,58	1 759,12	2 557,00	423,12	720,00	19 330,86	3 899,20	412,60
kwiecień	16 266,00	2 715,94	1 997,50	0,00	184,92	294,93	100,00	0,00	21 559,29	2 921,97	1 665,25	1 535,00	476,01	540,00	14 421,06	3 824,57	402,07
maj	15 427,00	2 777,90	1 997,50	0,00	1 155,75	0,00	100,00	0,00	21 458,15	2 750,91	1 663,89	1 611,00	370,23	520,00	14 542,12	3 600,86	364,80
czerwiec	14 288,33	2 804,57	2 150,00	0,00	493,12	0,00	100,00	0,00	19 836,02	2 591,27	1 513,82	1 476,00	370,23	540,00	13 344,70	3 413,60	338,47
lipiec	14 125,67	2 829,57	2 150,00	0,00	123,28	0,00	100,00	0,00	19 328,52	2 568,38	1 467,58	1 430,00	370,23	540,00	12 952,33	3 362,14	331,57
sierpień	17 107,00	2 829,57	2 150,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	22 186,57	2 979,13	1 689,15	1 613,00	476,01	540,00	14 889,28	3 899,32	404,97
wrzesień	16 407,00	2 829,57	2 150,00	0,00	-24,45	0,00	100,00	0,00	21 462,12	2 883,16	1 634,78	1 551,00	476,01	540,00	14 377,17	3 641,62	390,17
październik	15 522,50	2 829,57	2 150,00	0,00	335,45	0,00	100,00	0,00	20 937,52	2 755,19	1 592,48	1 512,00	476,01	540,00	14 061,84	3 606,46	364,95
listopad	16 102,00	2 829,57	2 119,50	0,00	232,05	0,00	100,00	0,00	21 383,12	2 829,63	1 625,34	1 550,00	476,01	540,00	14 362,14	3 703,81	378,25
grudzień	15 639,87	2 829,57	2 150,00	4 000,00	730,78	0,00	100,00	0,00	25 450,22	3 313,73	1 944,45	1 918,00	476,01	520,00	17 278,03	4 358,43	455,94
SUMA	193 036,22	33 227,45	23 404,83	9 043,00	5 645,25	294,93	1 200,00	22 330,29	288 181,97	37 455,33	21 738,12	21 937,00	5 236,11	6 980,00	194 835,41	49 046,11	5 094,72

Handwritten signature

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy nie posiadał odrębnego regulaminu wynagradzania, ani innej procedury regulującej zasady wynagradzania. W zakresie wynagrodzeń bezosobowych realizowano wypłaty w związku z zawartą umową zlecenia nr 1/18/Zlec z dnia 2 stycznia 2018 r. na *nadzór i doradztwo w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz PPOŻ w PINB Trzebnica*.

Dodatkowo stwierdzono, że jednostka nie posiadała regulaminu dotyczącego przyznawania nagród pracownikom PINB, co potwierdził kierownik jednostki w wyjaśnieniu z dnia 10 maja 2019 r. W ocenie kontrolujących zasady przyznawania nagród powinny być uregulowane w procedurach wewnętrznych PINB, co zakwalifikowano jako uchybienie.

Kontrolujący potwierdzili, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonywała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, składek PZU i PKZP, składek ZUS na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w prawidłowych wysokościach i terminach.

Wydatki rzeczowe (§§4210, 4270, 4280, 4300, 4360, 4430, 4550 i 4700)

W okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018 r. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy w ramach otrzymanych środków dotacji zrealizował wydatki rzeczowe w łącznej kwocie **25.541,14 zł**, z tego w:

- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia (m.in. zakup paliwa, artykułów biurowych, miesięczne raty za telefon komórkowy) - 3.012,61 zł;
- §4270 – zakup usług remontowych (naprawa i wymiana opon samochodowych) - 93,00 zł;
- §4280 – zakup usług zdrowotnych (usługi badań medycyny pracy) - 417,00 zł;
- §4300 – zakup usług pozostałych (m. in. opłaty bankowe, usługi pocztowe, informatyczne, - 19.167,03 zł;
- §4360 – opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych - 472,69 zł;
- §4430 – różne opłaty i składki (ubezpieczenie samochodu) - 973,71 zł;
- §4550 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej - 411,80 zł;
- §4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - 993,30 zł.

W kontrolowanym okresie PINB nie ponosił wydatków z tytułu użytkowania pomieszczeń udostępnionych przez Starostwo Powiatowe. Zgodnie z wyjaśnieniem przedłożonym w dniu 10 maja 2019 r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego: *PINB w Trzebnicy korzysta z pomieszczeń w budynku, którego właścicielem jest Starostwo Powiatowe w Trzebnicy przy ul Leśnej 1. Korzystanie z tych pomieszczeń jest bezumowne i PINB nie ponosi z tego tytułu kosztów.*

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. PINB w Trzebnicy posiadał jeden samochód służbowy. W celu ewidencjonowania i rozliczania przejechanych kilometrów samochodem służbowym prowadzono karty drogowe. Dla potwierdzenia prawidłowości rozliczania środków finansowych ponoszonych na gospodarkę paliwami, poddano analizie karty drogowe za IV kwartał 2018 r., w powiązaniu z fakturami dokumentującymi zakup paliwa. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolujący potwierdzili prawidłowość ponoszenia przez PINB wydatków rzeczowych, poza poniżej opisanymi kwestiami.

W okresie objętym kontrolą w PINB obowiązywało *Zarządzenie nr 4 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy z dnia 20 kwietnia 2008 r. w sprawie procedur kontroli gospodarowania mieniem*, w którym m.in. ustalono normę zużycia paliwa dla samochodu służbowego. Kontrolujący ustalili, że jednostka nie posiadała uregulowań wewnętrznych, określających zasady użytkowania pojazdu służbowego. Na prośbę kontrolujących w dniu 10 maja 2019 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego przedłożył wyjaśnienie, w którym podał, że z samochodu służbowego *korzystają pracownicy PINB w Trzebnicy posiadający prawo jazdy. Z samochodu korzystają w celach jedynie służbowych trzy osoby. Używanie samochodu służbowego nie zostało odrębnie uregulowane poza faktem potwierdzenia na kartach drogowych kierującego pojazdem w danej chwili.*

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujących, jednakże zasady użytkowania samochodu służbowego powinny być uregulowane w procedurach wewnętrznych PINB. W związku z powyższym, wskazane powyżej ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

W toku kontroli stwierdzono poniesienie wydatku za usługi telekomunikacyjne, wynikającego z faktury wystawionej przez firmę T-Mobile Polska S.A. nr 516276250718 z dnia 17 lipca 2018 r. w wysokości **662,39 zł**. Na łączną kwotę do zapłaty składały się:

- miesięczna rata za aparat telefoniczny - 67,65 zł,
- abonament i rozmowy telefoniczne - 24,59 zł,
- naliczenia dodatkowe (roaming międzynarodowy) - 570,15 zł.

Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 3 sierpnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 69), ewidencjonując ww. wydatek w §4210 – 67,65 zł oraz §4360 – 594,74 zł (jako sumę 24,59 zł i 570,15 zł). Ustalono dodatkowo, że w ramach ww. faktury kosztami za rozmowy telefoniczne wykonane poza abonamentem obciążono pracownika PINB, któremu wystawiono notę księgową nr 1/2018 z dnia 27 sierpnia 2018 r. na kwotę **570,15 zł**. Rozliczenie z pracownikiem nastąpiło w dniu 28 sierpnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 76), poprzez potrącenie przypadającej kwoty należności z wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2018 r., na podstawie pisemnie wyrażonej zgody pracownika.

Jednakże, dokonanie zapłaty w wysokości 662,39 zł (§4210 – 67,65 zł i §4360 – 594,74 zł) za ww. fakturę spowodowało przekroczenie planu finansowego w §4360, ustalonego na 2018 r. w wysokości 500,00 zł. Środki do dyspozycji jednostki w przedmiotowym paragrafie na dzień przed dokonaniem zapłaty wynosiły 352,43 zł, stąd dokonanie w dniu 3 sierpnia 2018 r. wydatku w wysokości 594,74 zł spowodowało przekroczenie planu finansowego o **242,31 zł**, co uznano jako nieprawidłowość. Opisanym postępowaniem jednostka naruszyła art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych: *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych*, a także art. 162 pkt 3 ww. ustawy: *dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów*.

Równocześnie, w zakresie kontrolowanych wydatków rzeczowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą w 8 przypadkach jednostka nieterminowo uregulowała zobowiązania z tytułu dostaw i usług, przedstawione w poniższym zestawieniu tabelarycznym nr 5.

Tabela nr 5

data dow.ks.	numer dow.ks.	opis operacji gospodarczej	kwota	§	termin zapłaty	data zapłaty	numer wyciągu	numer dow.ks.	uwagi
17.02.2018	27	usługi telekomunikacyjne	24,59	4360	03.03.2018	07.03.2018	18	44	4 dni po terminie
		rata za telefon	67,65	4210					
28.02.2018	30	usługa hostingowa	1 089,29	4300	07.03.2018	09.03.2018	20	46	2 dni po terminie
17.04.2018	76	usługi telekomunikacyjne	24,62	4360	01.05.2018	07.05.2018	37	89	5 dni po terminie
		rata za telefon	67,65	4210					
17.07.2018	158	usługi telekomunikacyjne	24,59	4360	31.07.2018	03.08.2018	69	161	3 dni po terminie
		rata za telefon	67,65	4210					
		naliczenia dodatkowe	570,15	4360					
03.10.2018	233	usługi pocztowe	878,80	4300	17.10.2018	24.10.2018	89	221	7 dni po terminie
05.11.2018	235	olej napędowy	243,12	4210	12.11.2018	20.11.2018	95	241	8 dni po terminie
17.11.2018	242	usługi telekomunikacyjne	29,53	4360	01.12.2018	04.12.2018	98	254	3 dni po terminie
		rata za telefon	67,65	4210					
10.12.2018	260	usługa wulkanizacyjna, naprawa i wymiana żarówek	93,00	4270	12.12.2018	19.12.2018	104	264	7 dni po terminie

Kontrolujący nie stwierdzili naliczenia i zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie ww. zobowiązań. Dodatkowo, kierownik jednostki potwierdził w wyjaśnieniu z dnia 10 maja 2019 r., że *Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy w roku 2018 nie poniósł dodatkowych kosztów związanych z nieterminową płatnością zobowiązań*. Jednakże, dokonując zapłaty zobowiązań po terminie jednostka naruszyła postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*. Z uwagi na fakt, że zapłata zobowiązań po terminie nie pociągnęła za sobą skutków finansowych w postaci odsetek za zwłokę – powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

§4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W ramach przedmiotowego paragrafu PINB wydatkował łącznie środki w wysokości **7 173,00 zł** z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Środki te przekazywane były na odrębny rachunek bankowy jednostki, z którego – zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz przyjętym Regulaminem ZFŚS – dokonywano wypłaty świadczeń pracownikom PINB. Jednostka dokonała odpisów na ZFŚS w terminach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którą środki finansowe na ZFŚS powinny być przekazywane w ratach. Pierwsza rata odpisu na fundusz powinna być przekazana na rachunek bankowy w terminie do dnia 31 maja

Szyja 20

w wysokości co najmniej 75 proc. kwoty odpisu podstawowego. Pozostałą kwotę, tj. drugą ratę, 25 proc. wartości odpisów podstawowych oraz wyliczone kwoty zwiększeń, tj. odpisów fakultatywnych, należy przelać na konto ZFŚS w terminie do dnia 30 września.

Jednostka przekazała środki na rachunek ZFŚS odpowiednio w dniach: 16 maja 2018 r. - 5.775,00 zł (75% odpisu) i 26 czerwca 2018 r. - 1.925,00 zł (25% odpisu), następnie, w dniu 13 grudnia 2018 r. skorygowała wysokość odpisów do liczby faktycznego zatrudnienia, dokonując zwrotu kwoty 527,00 zł na rachunek podstawowy PINB.

[Dowód: akta kontroli str. 113- 415]

Biorąc powyżej opisane nieprawidłowości badany obszar wykorzystania środków dotacji udzielonych z budżetu państwa – **oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.**

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Starostwo Powiatowe w Trzebnicy

Kontrolującym przedłożono nw. wydruki z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Trzebnicy wraz z obrotami na przedmiotowych kontach, w zakresie dotacji otrzymanych z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy:

- 133-710-71015-211 - *dotacja celowa z b.państwa* - [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31];
- 133-000 - *Rachunek bieżący budżetu* - [zapisy księgowe za okres od 2019-01-29 do 2019-01-29];
- 223-16 - *PINB* - [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 oraz od 2019-01-01 do 2019-01-30];
- 224-02-71015-211 - *Dotacja na zad.z zakresu AR* - [zapisy księgowe za okres od 2019-01-01 do 2019-01-31].

Kontrolujący potwierdzili, że ewidencja księgowa Starostwa Powiatowego w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Zgodnie z art. 20 ust. 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej w zakresie operacji na nw. kontach:

1. zestawienie wszystkich kont księgowych od 011-04 do 999-A-71015-4300 za okres od 2018.01 do 2018.12 (syntetyka);
2. analitycznie według klasyfikacji budżetowej - zapisy księgowe za okres od 01.01.2018-31.12.2018 r.:
 - 130-00 – zasilenie - zad. zlecone;
 - 223-000 – rozrachunki z budżetem;
 - od 130-00 do 130-A-71015-4700;
 - od 401-71015-4210 do 409-71015-4430;
3. syntetycznie według klasyfikacji budżetowej - zapisy za okres za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.; od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.; od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. oraz od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. dla kont od 130-00 do 130-A-71015-6060.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy prowadzone były w systemie informatycznym, z wykorzystaniem programów finansowo – księgowych firmy SIGID.

Analizując dokumenty finansowe i zapisy w ewidencji księgowej 2018 roku stwierdzono, że w 7 przypadkach dokonano niechronologicznych zapisów w księgach rachunkowych PINB. Przedmiotowe ustalenie, z uwagi na niewielką skalę występowania oraz fakt, że operacje gospodarcze ujęto w okresach, których te zdarzenia wystąpiły, kontrolujący uznali, jako niemające wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej (listy płac, faktury VAT, rachunki, polecenia księgowania, wyciągi bankowe i inne dokumenty księgowe). Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach danego paragrafu wydatku.

Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 416-513]

Biorąc powyższe pod uwagę, badany obszar - dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych **oceniono pozytywnie**.

4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą przeznaczonych na zadania realizowane w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 - *Nadzór budowlany* zbadano w oparciu o przedłożone przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego i jego jednostkę organizacyjną tj. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za każdy kwartał 2018 r.

Analizując dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-50 za I, II i III kwartał 2018 r. w zakresie środków objętych kontrolą stwierdzono, że wartości w nich wykazane nie odpowiadały faktycznie zrealizowanym i zaewidencjonowanym przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy wydatkom w ramach kontrolowanego rozdziału 71015. W związku z powyższym kontrolujący dokonali sprawdzenia poprawności ujęcia wydatków w sprawozdaniach Rb-28S za każdy kwartał 2018 r. i porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach, które zestawiono w poniższej tabeli nr 6.

Tabela nr 6

§	I kwartał 2018 r.			II kwartał 2018 r.			III kwartał 2018 r.			IV kwartał 2018 r.		
	wydatki w Rb-50	wydatki w Rb-28S	różnica	wydatki w Rb-50	wydatki w Rb-28S	różnica	wydatki w Rb-50	wydatki w Rb-28S	różnica	wydatki w Rb-50	wydatki w Rb-28S	różnica
3020	0,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	320,00	320,00	0,00	440,00	440,00	0,00
4010	23 650,52	23 650,52	0,00	32 945,52	43 945,52	-11 000,00	64 240,52	64 240,52	0,00	84 535,52	84 535,52	0,00
4020	32 020,36	48 299,63	-16 279,27	79 860,73	90 326,94	-10 466,21	126 564,71	136 564,71	-10 000,00	180 116,16	180 116,16	0,00
4040	22 330,29	22 330,29	0,00	22 330,29	22 330,29	0,00	22 330,29	22 330,29	0,00	22 330,29	22 330,29	0,00
4110	15 635,30	15 635,30	0,00	26 474,33	26 474,33	0,00	30 753,00	33 753,00	-3 000,00	49 046,11	49 046,11	0,00
4120	1 663,53	1 663,53	0,00	2 768,87	2 768,87	0,00	3 895,58	3 895,58	0,00	5 094,72	5 094,72	0,00
4170	300,00	300,00	0,00	600,00	600,00	0,00	900,00	900,00	0,00	1 200,00	1 200,00	0,00
4210	533,48	533,48	0,00	1 366,43	1 366,34	0,09	2 141,02	2 141,02	0,00	3 012,61	3 012,61	0,00
4270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00	93,00	0,00
4280	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87,00	87,00	0,00	417,00	417,00	0,00
4300	1 480,04	5 613,85	-4 133,81	10 769,55	10 769,55	0,00	12 858,67	15 097,57	-2 238,90	19 167,03	19 167,03	0,00
4360	73,77	73,77	0,00	147,57	147,57	0,00	240,70	240,70	0,00	472,69	472,69	0,00
4410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4430	972,71	972,71	0,00	972,71	972,71	0,00	972,71	972,71	0,00	973,71	973,71	0,00
4440	0,00	0,00	0,00	7 700,00	7 700,00	0,00	7 700,00	7 700,00	0,00	7 173,00	7 173,00	0,00
4550	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411,80	411,80	0,00	411,80	411,80	0,00
4700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	993,30	993,30	0,00
suma	98 660,00	119 073,08	-20 413,08	186 056,00	207 522,12	-21 466,12	273 416,00	288 654,90	-15 238,90	375 476,94	375 476,94	0,00

Kontrolujący potwierdzili, że dane zawarte w sprawozdaniach Rb-28S odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej PINB.

Analiza sprawozdań Rb-50 i Rb-28S za I, II i III kwartał 2018 r. wykazała, że Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy w trakcie roku budżetowego na realizowane zadanie przeznaczał własne środki, których wydatkowanie prezentowano w sprawozdaniach Rb-28S, natomiast w sprawozdaniach Rb-50 wykazywano jedynie wykonanie wydatków do wysokości otrzymanych środków dotacji z DUW.

Na prośbę kontrolujących Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy w wyjaśnieniu z dnia 10 maja 2019 r. podał, że *ewidencja księgowa prowadzona jest na wydzielonych kontach analitycznych dotyczących wydatków ponoszonych z dotacji Administracji Rządowej. Wydatki z roku 2018 finansowane były tylko z dotacji otrzymywanej z DUW we Wrocławiu bez dotacji z Powiatu Trzebnickiego. W sytuacji gdy środki były pożyczane z budżetu Powiatu Trzebnickiego, wówczas gdy następowało to na koniec kwartału, to w sprawozdaniach do DUW RB 50 było pokazywane do wysokości otrzymanych środków, natomiast w RB 28 S wydatki są łącznie z wydatkami ponoszonymi z pożyczonych środków z Powiatu Trzebnickiego. W sytuacji gdy PINB był dofinansowywany z budżetu Powiatu Trzebnickiego a były wydatki rozksięgowane na wydatki z administracji rządowej i na wydatki ponoszone z budżetu Powiatu Trzebnickiego. Wyrównanie dotacji na koniec roku 2018 przez Powiat Trzebnicki jest zgodne z otrzymaną dotacją od Wojewody Dolnośląskiego i wydatki poniesione w roku 2018 pokazane w RB50 są zgodne z analityką księgową prowadzoną przez PINB Trzebnica. Budżet PINB Trzebnica jest od kwietnia 2019 r., dofinansowywany z budżetu Powiatu Trzebnickiego i wydatki poniesione z różnych źródeł będą księgowane na kontach zgodnie ze źródłem finansowania.*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie, a podjęte przez jednostkę działania naprawcze uznali za wystarczające. Opisane powyżej ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego obszaru.

Z uwagi na brak prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie środków dotacji, kontrolujący nie mogli potwierdzić zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 za I, II i III kwartał 2018 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Niemniej jednak,

w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-28S za IV kwartał 2018 r. - po uzyskaniu pełnej kwoty dotacji - jednostka wykazała tożsame wartości, zgodne z ewidencją księgową PINB.

Dodatkowo, w toku kontroli ustalono, że w II kwartale 2018 r. w §4210 sprawozdania Rb-50 wykazano wydatki na kwotę 1.366,43 zł, natomiast suma wydatkowanych środków według ewidencji księgowej wynosiła 1.366,34 zł, co stanowi różnicę w wysokości **0,09 zł**.

Przedmiotowe nieprawidłowości stanowią naruszenie zapisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym podano, że *kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r. spełniały wymogi rozdziału 4 § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 przywołanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych jednostek. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Zarząd Powiatu Trzebnickiego sporządzał sprawozdania zbiorcze Rb-50 w zakresie kontrolowanych wydatków w szczególności sprawozdań jednostkowych PINB.

Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, tj. *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do wyżej cytowanego rozporządzenia, wskazanymi w Rozdziale 9 - *Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

Terminy przekazywania sprawozdań Rb-50 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy umożliwiały Powiatowi Trzebnickiemu terminowe przekazywanie sprawozdań do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, co zaprezentowano w tabeli nr 7.

2018 r.	termin wg rozporządzenia	termin złożenia przez jednostkę	uwagi
I kwartał	do 14.04.2018 r.	11.04.2018 r.	-
II kwartał	do 14.07.2018 r.	12.07.2018 r.	-
III kwartał	do 14.10.2018 r.	12.10.2018 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 15.02.2019 r.	14.02.2019 r.	-

Kwartalne zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach za cztery kwartały 2018 r. przekazywane były z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

[Dowód akta kontroli str. 514-616]

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, badany obszar prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się:

1. Uregulowanie w procedurach wewnętrznych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Trzebnicy zasad dotyczących użytkowania samochodu służbowego oraz przyznawania nagród pracownikom PINB.
2. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki.
3. Zapewnienie wydatkowania środków budżetowych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-50 danych wynikających z ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych środkami dotacji.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Szym 20

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szpila
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*