



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 stycznia 2018 r.

WK-IV.431.46.2017

**Pan
Jan Zalewski
Starosta Pułtuski**

**Starostwo Powiatowe w Pułtusk
ul. M. Skłodowskiej – Curie 11
06-100 Pułtusk**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej ustawa o finansach publicznych) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) kontrolerzy Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki i Agnieszka Załęska – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziły w dniach od 16 października do 10 listopada 2017 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym (dalej Starostwo), z siedzibą w Pułtusk, przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 11.

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących realizacji dochodów budżetowych stwierdzono, że:

1. W 2016 r. wykonanie dochodów budżetowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* realizował Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk (dalej PINB), wynosiło 8,80 zł z tytułu wpłaty kosztów upomnienia i wynikało z ewidencji księgowej jednostki.
2. Starostwo 5% wysokości pobranych dochodów przekazało na dochody własne zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³.
3. PINB i Starostwo osiągnięte dochody przekazywało w terminach ustalonych w § 4 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴ oraz art. 255 ustawy o finansach publicznych, odpowiednio na rachunek bankowy Starostwa i rachunek bankowy MUW.
4. Dochody zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów dochodów, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w 2016 r. w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. Starostwo otrzymało z MUW dotację celową w kwocie 425 918,00 zł, w tym: na realizację wydatków związanych z działalnością bieżącą PINB-u – 360 918,00 zł, na wydatki majątkowe – 65 000,00 zł. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach rocznych: *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* i *Rb-28S z wykonania planu wydatków*

³ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2014 r. poz. 82, z późn. zm.; od 18 stycznia 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 69).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – dalej w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, wydatki wyniosły 425 900,35 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 17,65 zł zostały zwrócone na rachunek MUW z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. W PINB opracowane zostały zasady rachunkowości, na podstawie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁶.

2. Stan osobowy i etatowy osób zatrudnionych w PINB był zgodny z informacją *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, przesłaną do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie.
3. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w PINB wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz podatek dochodowy, odprowadzane były w naliczonych wysokościach, z zachowaniem obowiązujących terminów.
4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych – były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
5. Wydatki dokonane zostały zgodnie z planem finansowym PINB.
6. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
7. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków.
8. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁷.

Zgodnie z ewidencją księgową oraz dowodami księgowymi, Starostwo otrzymane środki dotacji przeznaczone na utrzymanie jednostki, przekazywało niezwłocznie na rachunek bankowy PINB-u. Kwota odsetek bankowych narosłych od środków dotacji znajdującej się na oprocentowanym bieżącym rachunku bankowym PINB-u wyniosła 484,44 zł, które zostały przekazane na rachunek bankowy Powiatu. Kwotę odsetek Starostwo

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622, od 3 października 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

zakwalifikowało jako dochody własne i wykazało w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 71015, § 0920 – Pozostałe odsetki.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż środki z dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Wydatki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek, w szczególności wynikających z oprocentowania tych środków i nie mogą stanowić nadwyżki środków. Dochód uzyskany z ww. tytułu powinien zostać przekazany na rachunek budżetu państwa.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Starostę, że w 2016 r. prawidłowość realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Podsumowując, zobowiązuję Pana Starostę do dokonania wpłaty kwoty 484,44 zł uzyskanej z tytułu oprocentowania środków dotacji zgromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym na rachunek bankowy MUW w Warszawie Nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Pana Starostę do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.46.2017, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

Z poważaniem
z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli