



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 2 lutego 2018 r.

WK-IV.431.55.2017

Pan

**Sławomir Morawski
Starosta Ciechanowski**

**Starostwo Powiatowe w Ciechanowie
ul. 17 Stycznia 7
06-400 Ciechanów**

Szanowny Panie Starosto,

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) kontroler Agnieszka Załęska – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 27 listopada do 22 grudnia 2017 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym (dalej Starostwo), z siedzibą w Ciechanowie, przy ul. 17 Stycznia 7.

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 sprawozdaniu Rb-27ZZ *związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za 2016 r. w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* nie wykazano wykonania dochodów budżetowych przy założonym planie 2 000,00 zł. Natomiast w urządzeniach księgowych oraz sprawozdaniu Rb-27S *z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* za 2016 r. wykazano wykonanie dochodów w kwocie 566,92 zł w tym: z tytułu odsetek bankowych naliczonych od środków dotacji znajdujących się na oprocentowanym bieżącym rachunku Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (dalej PINB) – kwota 484,92 zł oraz z tytułu wynagradzania płatnika podatku dochodowego kwota 82,00 zł. Uzyskane dochody powiat zaewidencjonował jako dochody własne, zgodnie z art. 5 ust.1 pkt 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³.
2. Powyższe dochody zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych z comiesięcznymi wpłatami na rachunek bankowy oraz zaklasyfikowane 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 zagranicznych⁴.

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

1. Starostwo w 2016 r. w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* otrzymało z MUW dotację celową w kwocie 496 000,00 zł, na realizację wydatków związanych z działalnością PINB. 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 budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*,

³ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm., od lutego 2016 r. obowiązuje tekst jednolity ogłoszony w Dz. U. z 2016 r. poz. 198).

⁴ 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 klasyfikacja dochodów i wydatków (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053).

wydatki wyniosły 495 986,43 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 13,57 zł zostały zwrócone na rachunek M UW z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Starostwo otrzymane środki dotacji przeznaczone na utrzymanie jednostki, przekazywało niezwłocznie na rachunek bankowy PINB-u. W PINB opracowane zostały zasady rachunkowości, na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁵.

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, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, z wyjątkiem zakwalifikowania zakupu okularów do § 4300 – *zakup usług pozostałych*, zamiast do § 3020 – *wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* w wysokości 350,00 zł i opłaty za szkolenie do § 4550 – *szkolenia członków korpusu służby cywilnej*, zamiast do § 4700 – *szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* w wysokości 290,00 zł.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

8. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych i zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁶.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono:

- osiągnięcie dochodu w wysokości 484,92 zł z tytułu odsetek od środków dotacji gromadzonych na oprocentowanym bieżącym rachunku bankowym PINB, które zostały przekazane na rachunek bankowy Starostwa, zakwalifikowane jako dochody własne i wykazane 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 oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.**

Podsumowując, zobowiązuję Pana Starostę do kwalifikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, a także do dokonania wpłaty ww. kwoty uzyskanej z tytułu oprocentowania środków dotacji zgromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym na rachunek bankowy MUW Nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek.

⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 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).

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.431.55.2017 o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Z wyrazami szacunku
z up. Wojewody Mazowieckiego

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli