



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.8.2018

Warszawa, 25 maja 2018 r.

Pan

Starosta Garwoliński

**Starostwo Powiatowe Garwolin
ul. Mazowiecka 26
08-400 Garwolin**

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 [REDAKTOR] – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 19 do 27 marca 2018 r. kontrolę problemową w Powiecie Garwolińskim (dalej Powiat), z siedzibą w Garwolinie przy ul. Mazowieckiej 26.

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 2017 r.

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

1. Dochody budżetowe, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* (dalej sprawozdanie Rb-27ZZ) w rozdziale

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).

71015 – *Nadzór budowlany § 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* realizował Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Garwolinie (dalej PINB). Wykonany dochód w kwocie 937,59 zł z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia, został wyegzekwowany w 2017 r. z należności głównej w wysokości 1 068,00 zł w wyniku podjętych działań windykacyjnych przez PINB 7 stycznia 2014 r. w stosunku do dłużnika skarbu państwa.

2. Powiat 5% z uzyskanej kwoty dochodu przekazał na dochody własne na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³, natomiast pozostałą kwotę przekazał na rachunek bankowy MUW w terminie ustalonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Przypisu należności na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* PINB dokonywał w momencie wpłaty kwoty należnej.
4. Dochody zakwalifikowane zostały do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁴.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* wynikały z ewidencji księgowej.

Ponadto PINB uzyskał i wykazał w sprawozdaniu Rb-27S z *wykonania planów dochodów budżetowych* dochody w kwocie: 34,80 zł z tytułu naliczonych kosztów upomnienia i 180,64 zł z tytułu odsetek uzyskanych na rachunku bankowym, które przekazał na dochody do Powiatu.

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

1. Powiat w 2017 r. otrzymał z MUW dotację celową w kwocie 413 459,00 zł na realizację wydatków związanych z działalnością bieżącą PINB. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych*

³ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1453).

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 rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wydatki wyniosły 413 454,41 zł. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 4,59 zł zwrócone zostały na rachunek MUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Stan etatowy osób zatrudnionych i wysokość wynagrodzeń 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 zatrudnionym w PINB wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów ustalonych w art. 47 ust. pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁵ oraz w 38 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶.
4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
5. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁷.
6. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁸.
7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* wynikają z ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wydatki dotyczące wykonania zdjęć fotomograficznych i danych geodezyjnych (94,00 zł), dorabiania kluczy (23,01 zł), aktualizacji programu księgowego (840,00 zł), dostępu do Lexsa (3 942,69 zł) zł oraz zakupu paliwa gazowego energii cieplnej (376,82 zł) zakwalifikowano do § 4210– *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast do § 4300 – *Zakup*

⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, ze zm.).

⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, ze zm.).

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

usług pozostałych i do §4260 Zakup energii. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Ponadto Powiat uzyskał dochód w kwocie ogółem 501,26 zł w tym: z tytułu odsetek od środków dotacji zgromadzonych na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym Powiatu 285,82 zł, z tytułu wpłaty przez PINB dochodów w wysokości 215,44 zł (34,80 zł⁹ i 180,64 zł¹⁰), które ujął w księgach rachunkowych jako dochody własne. Po potrąceniu 5% z kwoty 34,80 zł, którą przekazał na dochody własne, Powiat pozostałą kwotę – 499,52 zł przekazał na rachunek dochodów Wojewody Mazowieckiego 28 marca i 12 kwietnia 2018 r.


Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.**

Zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań w celu wyeliminowania uchybień, a w szczególności do kwalifikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

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.431.1.8.2017, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku

Z up. Wojewody Mazowieckiego


*Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

⁹ Powiat od uzyskanych dochodów w kwocie 34,80 zł po potrąceniu 5% z tej kwoty przekazał środki w kwocie 33,06 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego 12 kwietnia 2018 r. wyciąg bankowy nr 72/2018.

¹⁰ Wyciąg bankowy nr: 61 z 28 marca 2018 r. – 285,82 zł i 180,64 zł razem 466,46zł.