



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 8 czerwca 2018 r.

WK-IV.431.1.9.2018

**Pani**

**Starosta Łosicki**

**Starostwo Powiatowe Łosice  
ul. Gabriela Narutowicza 6  
08-200 Łosice**

Szanowna Pani Starosto

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup> (dalej ustawa o finansach publicznych) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) kontroler ██████████ – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 9 do 20 kwietnia 2018 r. kontrolę problemową w Powiecie Łosickim (dalej Powiat), z siedzibą w Łosicach przy ul. Gabriela Narutowicza 6.

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.

---

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

<sup>2</sup> 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. Wykonane dochody budżetowe, wykazane w sprawozdaniu za 2017 r. 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 71015 – *Nadzór budowlany w §§: 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych* – 1 896,60 zł oraz 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek* – 9,01 zł, realizował Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łosicach (dalej PINB). Wykonany dochód w ogólnej kwocie 1 905,61 zł dotyczył wpływu z tytułu nałożonej grzywny w celu przymuszenia w 2016 r. oraz naliczonych odsetek ustawowych. Kwotę dochodów PINB przekazał na rachunek bankowy Powiatu.
2. Powiat z uzyskanej kwoty dochodu potracił 5% wysokości i przekazał na dochody własne na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup>, natomiast pozostałą kwotę przekazał na rachunek bankowy MUW w terminie ustalonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Przypisane i wykonane dochody zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>4</sup>.
4. 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* wynikają z ewidencji księgowej.

Ponadto PINB wykazał w sprawozdaniu Rb-27S z *wykonania planów dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* dochody w kwocie 454,87 zł ujęte w § 0920 klasyfikacji budżetowej z tytułu naliczonych odsetek uzyskanych od środków dotacji na rachunku bankowym, które przekazał na dochody Powiatu.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* dokonano następujących ustaleń:

---

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

<sup>4</sup> 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.).

1. Powiat w 2017 r. otrzymał z MUW dotację celową w kwocie 291 624,00 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 jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, wydatki wyniosły 291 624,00 zł, w całości pokryte zostały z otrzymanej dotacji.
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 4 pracownikom 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 społecznych<sup>5</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>6</sup>.
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 rachunkowości<sup>7</sup>.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
7. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych uporządkowane według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>8</sup>.

---

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

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

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

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

8. 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* w 2017 r. wynikały z ewidencji księgowej.


Stwierdzono także, że w 2017 r. Powiat uzyskał dochód z tytułu odsetek od środków dotacji przekazanej w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej zgromadzonej na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym w kwocie 52,35 zł, które w księgach rachunkowych zostały ujęte jako dochody własne. W trakcie trwania czynności kontrolnych środki finansowe w kwocie 507,22 zł, w tym odsetki naliczone od środków dotacji na rachunku PINB- 454,87 zł i Powiatu w kwocie 52,35 zł zostały przekazane na rachunek bankowy dochodów Wojewody Mazowieckiego 20 kwietnia 2018 r. – wyciąg bankowy nr 079/2018.

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**.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Z wyrazami szacunku*

*z up. Wojewody Mazowieckiego*

  
*Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli*