

**MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W WARSZAWIE**
WYDZIAŁ KONTROLI
Pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
tel. 22 695-72-00, fax 22 695-72-01
www.mazowieckie.pl

Warszawa, 28 sierpnia 2018 r.

WK-I.431.1.64.2018
(WK-IV.431.1.24.2018)

**Pan
Jerzy Rzymowski
Starosta Żuromiński**

**Starostwo Powiatowe w Żurominie
Pl. Józefa Piłsudskiego 4
09 - 300 Żuromin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy 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 ██████████ – inspektor wojewódzki i ██████████ – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły w dniach od 7 do 22 czerwca 2018 r. kontrolę problemową w Powiecie Żuromińskim (dalej Powiat), z siedzibą w Żurominie przy Pl. Józefa Piłsudskiego 4.

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.

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

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

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

1. Zrealizowane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żurominie (dalej PINB) dochody budżetowe, wykazane zostały 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 71015 – *Nadzór budowlany § 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 5 000,00 zł oraz § 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 137,60 zł*³.
Ww. należności ujęte zostały w ewidencji księgowej na koncie 240 – *Pozostałe należności* w momencie wpływu środków na rachunek bankowy, zakwalifikowane zostały do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁴.
2. W PINB nie prowadzono konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, w wyniku czego nie wykazano w księgach rachunkowych należności w kwocie 2 000,00 zł, wynikającej z Postanowienia Nr 218/2017 o nałożeniu grzywny celem przymuszenia, wydanego 30 listopada 2017 r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żurominie.
3. Powiat z kwoty dochodu w wysokości 5 000,00 zł potrącił 5% wysokości kwoty i przekazał na dochody własne na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵, natomiast pozostałą kwotę przekazał na rachunek bankowy MUW w terminie ustalonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynikały z ewidencji księgowej PINB i Powiatu.

³ Dochody uzyskano z tytułu: nałożonej grzywny w celu przymuszenia w kwocie 5 000,00 zł Postanowieniem Nr 69/2017 z 29 marca 2017 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żurominie i wyegzekwowanej 11 kwietnia 2017 r. w wyniku podjętych czynności egzekucyjnych w stosunku do dłużnika skarbu państwa oraz z tytułu wystawionych 6 upomnień (każde po 11,60 zł, łącznie 69,60 zł), z tego 4 wyegzekwowane przez Urząd Skarbowy, ponadto z opłaty za czynności egzekucyjne do ww. postanowienia w kwocie 68,00 zł.

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.).

⁵ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530).

Ponadto, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S z *wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.*, PINB uzyskał dochody z tytułu oprocentowania środków pieniężnych (otrzymanej dotacji) znajdujących się na rachunku bankowym w kwocie 412,27 zł, które zaewidencjonował w § 0920 – *Pozostałe odsetki*. Środki odprowadził na rachunek bankowy Powiatu, który otrzymaną kwotę zaewidencjonował jako dochody własne.

W trakcie czynności kontrolnych Powiat dokonał zwrotu uzyskanego dochodu w ww. wysokości na rachunek MUW – WB nr 120/2018 z 22 czerwca 2018 r.

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 314 000,00 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 313 993,77 zł. Niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 6,23 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Stan etatowy osób zatrudnionych oraz wysokość wynagrodzeń w PINB były zgodne z informacją *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, przesłaną do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie.
3. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń 5 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 społecznych⁶ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷.
4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

⁶ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778, ze zm.).

⁷ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 200, ze zm.).

5. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁸.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
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.
8. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych bez uwzględnienia klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁹.
9. Po przeprowadzonej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. komisja inwentaryzacyjna nie wykazała jej wyników (rozliczenia)¹⁰.
10. Przekazania środków finansowych na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych PINB dokonano w wysokości wyższej o 0,33 zł niż wynikało to ze sporządzonej 30 czerwca 2017 r. korekty planowanego odpisu na 2017 r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Powiat ustalił kwotę dochodu w wysokości 20,79 zł, uzyskaną z tytułu odsetek od środków dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*, zgromadzoną na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym, którą w ww. wysokości przekazał na rachunek bankowy MUW 22 czerwca 2018 r. – WB nr 120/2018.

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 pomimo nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich dowodów źródłowych dotyczących danego roku obrotowego, zgodnie z art. 6 oraz art. 20 ustawy o rachunkowości.

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

¹⁰ Zgodnie z dowodami źródłowymi – arkuszami spisu z natury nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

2. Ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych jednostki wg. zasad ustanowionych rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
3. Rozliczania wyników z przeprowadzonej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych i ujmowanie tych wyników w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 27 ustawy o rachunkowości.
4. Przekazywania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości wynikającej z wyliczonego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Starostę, na podstawie art. 49 ww. ustawy, do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.64.2018, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

KOORDYNATOR
Wydziału Kontroli

Jarosław Szajner