

**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, 8 listopada 2018 r.

WK-I.431.1.61.2018
(WK-IV.431.1.27.2018)

**Pan
Andrzej Stolpa
Starosta Płoński**

**Starostwo Powiatowe w Płońsku
ul. Płocka 39
09 - 100 Płońsk**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy ... ██████████ – inspektor wojewódzki i ██████████ – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły w dniach od 9 do 20 lipca 2018 r. kontrolę problemową w Powiecie Płońskim (dalej Powiat), z siedzibą Urzędu w Płońsku przy ul. Płockiej 39.

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.

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

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).

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

1. Powiat w sprawozdaniu Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za 2017 r. w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany* nie wykazał 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 2017 r. wykazał wykonanie dochodów w kwocie 8 770,64 zł, w tym z tytułu: kosztów egzekucyjnych – 34,80 zł³, odsetek bankowych naliczonych od środków dotacji znajdujących się na oprocentowanym bieżącym rachunku Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (dalej PINB) – kwotę 44,60 zł, wynagrodzenia płatnika podatku dochodowego – kwotę 491,24 zł oraz wpłaty z Powiatowego Urzędu Pracy w Płońsku za studia podyplomowe pracowników PINB – kwotę 8 200,00 zł. Uzyskane dochody Powiat zaewidencjonował jako dochody własne.
2. Powyższe dochody zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych z 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.
3. 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 PINB i 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 402 000,00 zł na realizację wydatków związanych z działalnością bieżącą PINB. Kwotę dotacji przekazał do realizacji i ewidencji jednostce – PINB. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań*

³ 3 upomnienia każde na 11,60 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wydatki wyniosły 401 994,07 zł. Niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 5,93 zł zwrócone zostały na rachunek MUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Stan etatowy osób zatrudnionych oraz 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 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 społecznych⁵ oraz w art. 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. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi zdefiniowane w art. 20 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 wydatku dotyczącego postępowania komorniczego w kwocie 26,16 zł, który ujęto w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, zamiast w § 4610 – *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*.
8. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* wynikały z ewidencji księgowej.

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. 1509, ze zm.).

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

9. Środki trwałe będące na stanie jednostki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁸.
10. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono i przekazano w wysokości i terminach zgodnych z treścią ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2191).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W PINB nie prowadzono konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, tym samym nie dokonano przypisów należności budżetowych. W wyniku kontroli przedłożonych przez jednostkę dowodów źródłowych ustalono, że nie ujęto w ewidencji księgowej należności w kwocie 3 068,00 zł, wynikającej z wydanego 29 czerwca 2017 r. przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Płońsku Postanowienia Nr 96/17 o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia (3 000,00 zł) oraz opłaty egzekucyjnej (68,00 zł). Dnia 27 grudnia 2017 r. Urząd Skarbowy w Płońsku przekazał na rachunek depozytowy PINB, z ww. kwoty należności, w ramach egzekucji administracyjnej kwotę 38,84 zł⁹.
2. PINB ujmował wpływy z tytułu *grzywny w celu przymuszenia, koszty upomnień oraz odsetki od zgromadzonych środków na rachunku bankowym* w ewidencji księgowej konta 139 – *Inne rachunki bankowe* w korespondencji z kontem 240 – *Pozostałe rozrachunki*.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. ww. konta wykazywały kwotę należności (saldo) w wysokości 101 636,61 zł. Na wartość salda składał się BO w wysokości 94 680,41 zł (zapisy operacji gospodarczych od 2011 r.) oraz wpłaty dokonane w 2017 r. w kwocie 6 956,20 zł, w tym: z Urzędu Skarbowego – 5 709,09 zł, od komornika – 1 117,56 zł, z banku (odsetki od rachunku bankowego – 129,55 zł).

Ponadto w trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono kwotę dochodu uzyskanego z tytułu oprocentowania środków dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 71015 w wysokości 16,38 zł. Z powyższej kwoty oraz z odsetek bankowych naliczonych od środków dotacji znajdujących

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

⁹ Pismo z 9 sierpnia 2018 r. sporządzone przez Księgową PINB w Płońsku.

się na oprocentowanym bieżącym rachunku PINB w wysokości 44,60 zł, Powiat¹⁰ 31 lipca 2018 r. przekazał 95 % wysokości ww. środków na rachunek bankowy MUW – WB 129.

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Pana Starostę, że realizację dochodów budżetowych oceniono **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**, natomiast wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w 2017 r. na realizację wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej oceniono **pozytywnie**.

Jednocześnie zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Ewidencjonowania należności na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* – zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹¹ – Załącznik nr 3, część II *Opis kont*, pkt 30 oraz sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* – zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹² – Załącznik nr 36, Rozdział 2, § 6 ust. 4 i 5.

¹⁰ Zgodnie z wyjaśnieniem Wicestarosty Płońskiego, z łącznej kwoty odsetek tj. 60,98 zł. dokonano potrącenia 5 % jej wartości, na podstawie art. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530).

¹¹ Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 289, ze zm. – obowiązujące do 11 kwietnia 2017 r.; tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 – obowiązujący do 1 stycznia 2018 r.; od 1 stycznia 2018 r. obowiązujące rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej).

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm. – obowiązujące do 12 stycznia 2018 r.; Załącznik 39, Rozdział 2, § 6 ust. 4 i 5; od 13 stycznia 2018 r. – Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

2. Wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń w postaci zapisu, dotyczących tego okresu, zgodnie z art. 6 oraz art. 20 ustawy o rachunkowości.
3. Klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Przekazania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Mazowieckiego, pozostałej kwoty odsetek w wysokości 3,05 zł (stanowiącej 5% wysokości wyliczonych odsetek z tytułu zgromadzonych środków z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym), tj. na rachunek MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 710 – *Działalność usługowa*, rozdział 71015 – *Nadzór budowlany* § 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, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Starostę do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.61.2018, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*