



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.54.2018
(WK-IV.431.1.25.2018)

Warszawa, 12 grudnia 2018 r.

**Pan
Andrzej Jung
Starosta Kozienski**

**Starostwo Powiatowe
ul. Kochanowskiego 28
26-900 Kozienski**

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 – pani Grażyna Szymańska-Drózd – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła kontrolę problemową w Powiecie Kozienskim, z siedzibą urzędu w Kozienskich przy ul. Kochanowskiego 28.

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. na realizację wydatków w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 2 listopada 2018 r. oraz stanowiska wobec 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. 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) za 2017 rok w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*, w kwocie ogółem 46,40 zł – dotyczyły wpływów z tytułu zwrotu kosztów upomnień (§ 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*). Dochody budżetowe realizował Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kozienicach (dalej PINB).
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 terminach ustalonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Dochody zakwalifikowane zostały do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej określonego w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynikały z ewidencji księgowej.

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 358 999,30 zł na realizację wydatków związanych z działalnością PINB. Jak wynika z ksiąg rachunkowych PINB 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 ogółem wyniosły 358 992,68 zł, z tego wydatki bieżące – 337 437,38 zł oraz wydatki inwestycyjne – 21 555,30 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 6,62 zł zwrócono z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

³ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530).

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.).

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 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. 1 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 ust. 1 i 22 ustawy o rachunkowości⁷.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
7. Naliczone środki z odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostały przekazane na odrębny rachunek bankowy, zgodnie z art. 12 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁸.
8. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁹.
9. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o dotacjach/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.).

⁸ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, ze zm.).

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

Ponadto stwierdzono, że Powiat uzyskał dochód w kwocie 175,97 zł z tytułu odsetek od środków dotacji zgromadzonych na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym Powiatu, który w księgach rachunkowych zostały ujęty jako dochód własny. Należy wskazać, że 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 należy przekazać na rachunek bankowy MUW.

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

W związku z powyższym zobowiązuję Pana Starostę do wpłaty na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 kwoty 175,97 zł z tytułu odsetek pozyskanych w wyniku gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek*, do właściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

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 o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.54.2018.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*