



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 6 maja 2019 r.

WK-I.431.1.76.2018

**Pan
Ksawery Gut
Starosta Piaseczyński
Starostwo Powiatowe w Piasecznie
ul. Chyliczkowska 14
05-500 Piaseczno**

Szanowny Panie Starosto

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: Roman Trzcieliński i Grzegorz Chmielewski – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 19 grudnia 2018 r. do 18 stycznia 2019 r. kontrolę problemową w Powiecie Piaseczyńskim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu w Piasecznie przy ul. Chyliczkowskiej 14.

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 z 13 lutego 2019 r., 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. Wykonany dochód w kwocie ogółem 376,75 zł, wykazany w sprawozdaniu rocznym 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* realizował Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Piasecznie (dalej PINB) w §§: 0580 *Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* – 250,00 zł, 0640 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* – 126,00 zł oraz 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* – 0,75 zł.
2. Powiat uzyskane kwoty dochodów³ przekazał na rachunek bankowy MUW w terminach ustalonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykonane dochody zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁴.
4. Pomimo wprowadzenia do zakładowego planu kont w PINB konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* nie dokonywano na nim zapisów operacji gospodarczych i tym samym w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31 grudnia 2017 r. nie wykazano należności pozostałych do zapłaty z tytułu upomnień w kwocie 46,40 zł.
5. W sprawozdaniu rocznym Rb-27S *z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* PINB wykazał zaklasyfikowane do § 0920 w kwocie 1 004,19 zł dochody z tytułu odsetek uzyskanych na rachunku bankowym PINB⁵, które przekazał na dochody Powiatu.
6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynikały z ewidencji księgowej PINB i Powiatu.

³ Jednostka 5% wysokości uzyskanego dochodu nie przekazała na dochody własne na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.).

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 Umowa rachunku bieżącego zawarta 25 czerwca 2014 r. w Warszawie pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ul. Puławskiej 15, 02-515 Warszawa a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Piasecznie.

Ponadto PINB w celu realizacji zadań wynikających z ustawy Prawo budowlane⁶ w ewidencji księgowej konta 139 – *Inne rachunki bankowe* w korespondencji z kontem 240 – *Pozostałe rozrachunki*, ujmował wpływ środków pieniężnych specjalnego przeznaczenia – zaliczek na pokrycie kosztów oceny technicznej, stosownie do art. 262 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego⁷. Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaewidencjonowano należności dotyczące trzech zaliczek na kwotę ogółem 14 520,37 zł.

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 862 999,78 zł na realizację wydatków związanych z działalnością bieżącą PINB. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych 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 862 992,39 zł, czyli 99,99% otrzymanej dotacji. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 7,39 zł zwrócone zostały na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W przesłanej do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie informacji *o zatrudnieniu i wynagrodzeniach* przedstawiono stan etatowy osób zatrudnionych w PINB w sposób zgodny ze stanem faktycznym natomiast wysokość wykonania wynagrodzeń wykazano wraz z wydatkami w kwocie 8 642,00 zł poniesionymi w § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*.
3. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń 9 pracownikom zatrudnionym w PINB wynikały z zawartych umów o pracę, a Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z aktu powołania. 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 społecznych⁸ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁹.

⁶ Ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202, ze zm.).

⁷ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.).

⁸ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, ze zm.).

4. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości¹⁰.
5. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania i klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem zakwalifikowania kwoty 15 000,00 zł z tytułu wynagrodzeń wypłaconych na podstawie zawartych umów cywilno-prawnych do § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* zamiast do § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe*.
6. W ewidencji księgowej PINB w § 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej* ujęto kwotę 366 899,12 zł, tj. o 5 272,10 zł mniej, natomiast w § 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne* kwotę 99 258,97 zł, tj. o 5 272,10 zł więcej niż wynika to z prawidłowo zaklasyfikowanych wydatków.
7. Środki trwałe będące na stanie jednostki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych¹¹.
8. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono i przekazano w wysokości i terminach zgodnych z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹².
9. Powiat nie dokonywał lokat wolnych środków z dotacji, co potwierdził Starosta Piaseczyński stosownym oświadczeniem¹³.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2017 r. Powiat nie uzyskał dochodu z tytułu odsetek od środków dotacji zgromadzonych na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym Powiatu, gdyż środki z otrzymanej dotacji przekazywał niezwłocznie do PINB, natomiast odsetki uzyskane z tego tytułu przez PINB w kwocie 1 004,19 zł, ujęte zostały jako dochody własne w księgach rachunkowych Powiatu.

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Pana Starostę, że realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w 2017 r. na realizację

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

¹¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

¹² Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, ze zm.).

¹³ Oświadczenie Starosty Piaseczyńskiego z 11 stycznia 2019 r.

wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej oceniono **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

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

1. Zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Piasecznie do ujmowania operacji gospodarczych zgodnie z treścią ekonomiczną na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* oraz 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 Polskiej¹⁴ – Załącznik nr 3, część II *Opis kont*, pkt 30 oraz sporządzania sprawozdania Rb-27ZZ – zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, Rozdział 2, § 6 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵.
2. Wprowadzania w PINB do ksiąg rachunkowych z danego okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń dotyczących tego okresu, zgodnie z art. 6 oraz art. 20 ustawy o rachunkowości.
3. Zachowania należytej staranności w zakresie ujmowania w PINB wydatków w ewidencji księgowej w sposób rzetelny, uwzględniający ich klasyfikowanie zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej oraz sporządzania sprawozdań na podstawie rzetelnych danych wynikających z ewidencji księgowej.
4. Przekazania na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Mazowieckiego, kwoty odsetek w wysokości 1 004,19 zł z tytułu odsetek od środków dotacji zgromadzonych na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym PINB, tj. na rachunek MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000,

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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. z 2013 r. 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. obowiązuje 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 – Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

¹⁵ 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.; od 13 stycznia 2018 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.).

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.431.1.76.2018, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*