



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.58.2017

Pan
Krzysztof Fedorczyk
Starosta Węgrowski

Starostwo Powiatowe w Węgrowie
ul. Przemysłowa 5
07-100 Węgrów

Szanowny Panie Starosto

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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: Halina Niedziółka oraz Janina Sikorska - inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły w dniach od 13 do 24 listopada 2017 r. kontrolę problemową w Powiecie Węgrowskim (dalej Powiat), z siedzibą w Węgrowie, przy ul. Przemysłowej 5.

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 2016 r.

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

1. W 2016 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z *realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany* wykonane dochody budżetowe w kwocie 94,40 zł dotyczyły wpłaty z tytułu naliczonych kosztów upomnienia w związku

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

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

z wezwaniem do zapłaty i wynikały z ewidencji księgowej Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Węgrowie (dalej PINB).

2. Dochody zaewidencjonowane zostały w kwotach zgodnych z wpłatami na rachunek bankowy oraz zakwalifikowane 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 zagranicznych³.
3. W zakresie przekazywania osiągniętych dochodów na rachunek bankowy Powiatu przez PINB oraz na rachunek bankowy MUW przez Powiat, przestrzegano terminów ustalonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych w 2016 r. na realizację wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej dokonano następujących ustaleń:

1. Powiat otrzymał z MUW dotację celową w kwocie 337 000,00 zł na realizację wydatków związanych z działalnością bieżącą PINB. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach rocznych: *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, dotację wykorzystano w całości.
2. W PINB opracowane zostały zasady rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁴, uwzględniające m.in. uregulowania wynikające z rozporządzenia 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 Polskiej⁵.

³ 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 – Dz. U. z 2016 r., poz. 1121).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342).

⁵ 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 2017 r., poz. 760).

3. Stan osobowy i etatowy osób zatrudnionych w PINB był zgodny z informacją o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, przesłaną do Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Warszawie.
4. Wydatki z tytułu wypłaconych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w PINB wynikały z zawartych umów o pracę. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz podatek dochodowy, odprowadzane były w naliczonych wysokościach, z zachowaniem obowiązujących terminów.
5. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
6. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
7. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
8. Jednostka naliczyła roczny odpis zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁶.
9. Składniki majątkowe PINB będące na stanie jednostki zostały ujęte w ewidencji księgowej i majątkowej oraz zakwalifikowane zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych⁷.
10. Inwentaryzacja ustawowa składników majątkowych PINB została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2016 r. i rozliczona w księgach rachunkowych.

Ponadto stwierdzono, że PINB osiągnął dochód w kwocie 116,22 zł z tytułu gromadzenia środków dotacji na oprocentowanym bieżącym rachunku bankowym, który zaklasyfikowany został jako własny na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸.

s. 10
Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

⁶ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800, ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

⁸ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 198, ze zm.).

Stwierdzono także, że jednostka osiągnęła dochód w kwocie 3,03 zł, w wyniku zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym typu WIBID O/N Powiatu Węgrów, co stanowi naruszenie art. 48 ustawy o finansach publicznych. Rachunek prowadzony był na podstawie umowy zawartej 23 grudnia 2014 r. pomiędzy Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Węgrowie a Powiatem Węgrowskim.

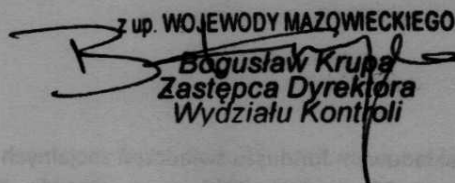
Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż środki z dotacji zgodne z ustawą o finansach publicznych mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Wydatki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek, w szczególności wynikających z oprocentowania tych środków i nie mogą stanowić nadwyżki środków. Dochód uzyskany z ww. tytułów – odsetek i lokaty środków powinien zostać przekazany na rachunek budżetu państwa.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Starostę do wpłaty ww. kwot na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 710 – *Działalność usługowa*, rozdział 71015 – *Nadzór budowlany § 092 – Wpływy z pozostałych odsetek*.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2016 r. prawidłowość realizacji dochodów budżetowych oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, natomiast wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej – **pozytywnie**.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Pana Starostę do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.58.2017, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli