

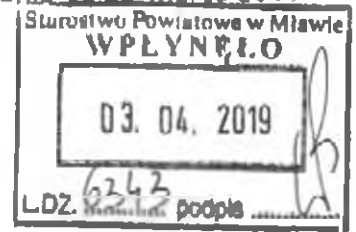


WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.4.67.2018

*Publ. Dziennik  
A. Brodycki  
06.04.2019 r.*

Warszawa, dnia 25 marca 2019 r.



Pan  
Jerzy Ryszard Rakowski  
Starosta Mławski

Starostwo Powiatowe w Mławie  
ul. Reymonta 6  
06-500 Mława

*Szanowny Panie Starosto*

W związku z kontrolą realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie przygotowania systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, a także prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 75515 na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany w 2017 r.*, w załączeniu przekazuję Panu Staroście projekt wystąpienia pokontrolnego.

*Z wyrazami szacunku*

*[Signature]*  
z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO  
Bogusław Krupa  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli

Adres do korespondencji:  
Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie  
Wydział Kontroli  
pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

WILSON MASONRY WORKS  
- THE KID'S  
MASONRY WORKS  
MASONRY WORKS

MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
W WARSZAWIE  
WYDZIAŁ KONTROLI  
plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa  
tel. 22 695-72-40, fax 22 695 72-01  
[www.mazowieckie.pl](http://www.mazowieckie.pl)

Warszawa, dnia 25 marca 2019 r.

WK I.431.4.67.2018

Pan  
Jerzy Ryszard Rakowski  
Starosta Mławski

Starostwo Powiatowe w Mławie  
ul. Reymonta 6  
06-500 Mława

#### PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> oraz art. 1/5 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>, kontrolerzy: Bogumiła Bedra – starszy inspektor, Agnieszka Załęska i Anna Kotakowska – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadziły kontrolę problemową w Powiecie Mławskim z siedzibą urzędu w Mławie, przy ul. Reymonta 6.

Kontrolą objęto stan realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie:

- przygotowania systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w okresie od 1 października 2016 r. do 31 marca 2018 r.,
- prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 75515 na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
- realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany w 2017 r.*

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234, ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1097).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

## I. Przygotowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Mławskiego (dalej Powiat) w 2017 r. wyznaczono, zgodnie z art. 8 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej<sup>4</sup> trzy punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, w których świadczona była nieodpłatna pomoc prawna, usytuowane w siedmiu lokalach pochodzących z zasobu gmin wchodzących w skład Powiatu, w tym :

- a) dwa punkty prowadzone przez adwokatów i radców prawnych:
  - lokal w budynku Zespołu Ośrodku Wsparcia w Mławie przy ul. Słowackiego 18,
  - lokale usytuowane w gminach tj. Wiśniewo 86, Szydłowo przy ul. Mazowiecka 61, Wieczni Kościelnej 48, Strzegowie przy ul. Plac Wolności 32, Lipowcu Kościelnym 213.
- b) punkt prowadzony przez organizację pozarządową zlokalizowany w gminach:
  - Wiśniewo 86, Szydłowo przy ul. Mazowiecka 61, Wieczni Kościelnej 48, Strzegowie przy ul. Plac Wolności 32, Radzanowie przy ul. Mławskiej 4.

Kontrolli poddano dwa lokale, w których udzielana była nieodpłatna pomoc prawna w tym jeden prowadzony przez adwokatów i radców prawnych<sup>5</sup> oraz jeden prowadzony przez organizację pozarządową w 2017 r.<sup>6</sup>, stwierdzając, że lokale zostały dostosowane do wymogów określonych w § 5 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej<sup>7</sup>. Jednocześnie ustalono, że pomoc udzielana była we wszystkich punktach nieodpłatnej pomocy prawnej w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie, zgodnie z wymogiem art. 8 ust. 3 ww. ustawy.

Powiat realizował w 2017 r. zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej wspólnie z gminami. Starosta Mławski w myśl art. 9 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej w 2016 r. zawarł z gminami porozumienia w sprawie zasad i trybu realizacji zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej<sup>8</sup>. Kontrolli poddano wszystkie ww. porozumienia stwierdzając, że zawierały one w szczególności informacje określone w art. 9 ust. 1 ww. ustawy.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2030, ze zm.).

<sup>5</sup> Oględziny przeprowadzono w budynku Zespołu Ośrodków Wsparcia w Mławie przy ul. Słowackiego 18.

<sup>6</sup> Oględziny przeprowadzono w budynku Urzędu Gminy Strzegowo przy ul. Plac Wolności 32. (w 2017 r. punkt prowadzony przez organizację pozarządową).

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2492).

<sup>8</sup> Dotyczy porozumień z dnia 2 listopada 2016 r. z Urzędem Gminy: Lipowiec Kościelny, Szydłowo, Wiśniewo, Wieczni Kościelna, Radzanów, Strzegowo.

Nieodpłatna pomoc prawna udzielana była na podstawie porozumień zawartych 2 listopada 2016 r. pomiędzy Powiatem, a Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Olsztynie oraz 27 października 2016 r. Okręgową Radą Adwokacką w Płocku. Powyższe porozumienia zawierały informacje określone w art. 10 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej. Starosta Mławski zawarł pięć umów<sup>9</sup> z adwokatami oraz radcami prawnymi udzielającymi nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu, wypełniając wymóg określony w art. 6 ust. 1 ww. ustawy. Badaniu poddano wszystkie ww. umowy.

Zgodnie z dyspozycją określoną w art. 11 ust. 1 ww. ustawy prowadzenie jednego punktu powierzono organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego. Stowarzyszeniu Wsparcia Obywatelskiego JACY-TACY z siedzibą w Ćmińsku udzielającą nieodpłatnej pomocy prawnej w 2017 r. Organizacja wyłoniona została w otwartym konkursie ofert, zgodnie z art. 11 ust. 2 ww. ustawy. Otwarty konkurs ofert przeprowadzono w trybie określonym w art. 11 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>10</sup>. Starosta Mławski 28 grudnia 2016 r. zawarł z wyłonioną organizacją pozarządową umowę o powierzenie realizacji zadania polegającego na prowadzeniu punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2017 r., zgodnie z art. 15 ust. 4 ww. ustawy. W dniu 10 marca 2017 r. aneksem nr 2 dokonano zmiany oznaczenia strony na Stowarzyszenie Wsparcia Obywatelskiego z siedzibą w Krakowie przy ul. Juliusza Lea 202 a.

Starosta Mławski przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu w terminie<sup>11</sup> określonym w art. 12 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu za 2017 r. Ww. informacja zawierała informacje wymienione w § 8 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz została sporządzona na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia. Wojewoda Mazowiecki został powiadomiony o zawartych porozumieniach z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgową Izby Radców Prawnych zgodnie z zapisem art. 10 ust. 3 ww. ustawy.

Osoby udzielające nieodpłatnej pomocy prawnej w punktach zlokalizowanych na terenie Powiatu przekazywały Staroście Mławskiemu karty nieodpłatnej pomocy prawnej

<sup>9</sup> W tym 2 umowy zawarto z adwokatami 23 grudnia 2016 r. oraz 3 umowy zawarto z radcami prawnymi 23 grudnia 2016 r.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, ze zm.).

<sup>11</sup> Informacja zbiorcza została przekazana w dniu 14 marca 2018 r.

oraz oświadczenia składane przez osoby uprawnione do korzystania z nieodpłatnej pomocy prawnej zgodnie z art. 7 ust. 2 oraz 11 ust. 5 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej. Badaniu poddano 60<sup>12</sup> kart nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 20<sup>13</sup> ww. oświadczeń.

Informacja o lokalizacji punktów wraz z harmonogramem wskazującym dni i godziny, w których była udzielana nieodpłatna pomoc prawna została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (dalej BIP) Starostwa Powiatowego w Mławie. Powyższa Informacja zawierała dane, o których mowa w § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej.

W czasie kontroli stwierdzono niepobranie pisemnych oświadczeń<sup>14</sup> w trybie art. 11 ust. 4. ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, przez osobę, o której mowa art. 11. ust. 3 pkt 2 ww. ustawy udzielającą porady prawnej.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie przygotowania systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, ocenia się **pozytywnie pomimo uchybienia**.

Wyniki kontroli wskazują, że wyznaczono prawidłową liczbę punktów nieodpłatnej pomocy prawnej, lokale w których udzielana była nieodpłatna pomoc prawna dostosowane były do wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej, udostępniono na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Mławie wymagane informacje, zawarto kompletne porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką w Płocku i Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Olsztynie, podpisano kompletne umowy z adwokatami i radcami prawnymi oraz przekazano wojewodzie zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej i zawiadomiono o zawartych porozumieniach z Okręgową Radą Adwokacką w Płocku oraz Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Olsztynie, prawidłowo wyłoniono organizację pozarządową w otwartym konkursie ofert, udostępniono na stronie internetowej starostwa ogłoszenia o otwartym konkursie ofert

<sup>12</sup> W tym 40 wypełnionych w punktach prowadzonych przez adwokatów i radców prawnych oraz 20 kart wypełnionych w punkcie prowadzonych przez organizację pozarządową.

<sup>13</sup> W tym: 8 oświadczeń osób, które korzystały z pomocy społecznej, że nie wydano wobec nich decyzji o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia, 9 oświadczeń osób, które są uprawnione, jednakże wymagają niezwłocznego uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej, w związku z sytuacją kryzysową lub zdarzeniem losowym, a w związku z ww. sytuacjami nie są w stanie przedstawić dokumentów wymienionych w ust. 2 pkt 15 i 7 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 10 oświadczeń osób, które korzystały z nieodpłatnej pomocy prawnej, że są świadome uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej od osoby niebędącej adwokatem, radcą prawnym albo doradcą podatkowym.

<sup>14</sup> Dotyczy pięciu oświadczeń o udzielonej pomocy prawnej w dniach : 30.01.2017 r. - Szydłowo, 31.01.2017 r. i 28.02.2017 r. - Wiśniewo, 01.02.2017 r. i 22.03.2017 r. - Wieczfnia Kościelna

oraz wynikach konkursu, a także zamieszczono ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert. Mając natomiast na uwadze ww. uchybienie uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo uchybienia.

## **II. Wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej**

Przedmiot kontroli obejmował kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej w 2017 r. z budżetu Wojewody Mazowieckiego w rozdziale 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna* (dalej rozdział 75515). Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W 2017 r. Powiat na sfinansowanie zadania zleconego z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, otrzymał z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) dotację celową w kwocie 187 812,00 zł, w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej. 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 (dalej sprawozdanie Rb-50) za IV kwartał roku 2017 dotację wykorzystano w kwocie 187 487,54 zł, tj. w 99,83%. Niewykorzystana dotacja w kwocie 324,46 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW<sup>15</sup> z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, stwierdzono, że:

1. Kwota przekazanej Powiatowi dotacji w wysokości 187 812,00 zł wynikała z prawidłowego wyliczenia – zgodnie z zasadą ustaloną w art. 20 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej.
2. Powiat otrzymaną dotację na obsługę ww. zadania przeznaczył na wynagrodzenia dla podmiotów prowadzących obsługę prawną w kwocie 182 171,52 zł oraz na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej w kwocie 5 316,02 zł, co stanowi, odpowiednio: 97% i 2,83% otrzymanej dotacji i jest zgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ww. ustawy. Obsługę finansową zadania prowadziło Starostwo Powiatowe w Mławie.
3. Starosta Mławski, w związku z realizacją zadania zleconego, na świadczenie usług pomocy prawnej wypłacił kwotę ogółem 121 451,52 zł zgodnie z zawartymi dwiema umowami

<sup>15</sup> Wyciąg bankowy nr 17/2018 z 24 stycznia 2018 r

z adwokatami oraz trzema z radcami prawnymi, ponadto przekazał na realizację zadania kwotę dotacji w wysokości 60 720,00 zł Stowarzyszeniu Wsparcia Obywatelskiego „Jacy-Tacy” z siedzibą w Ćmińsku (KRS 0000321542, dalej Stowarzyszenie) zgodnie z zawartą umową<sup>16</sup>, o której mowa w art. 11 ust. 7 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej. Zgodnie z zapisami ww. umowy Stowarzyszenie zobowiązane było do przekazania na realizację zadania publicznego: wkładu osobowego o wartości 6 000,00 zł brutto oraz wkładu rzeczowego o wartości 4 800,00 zł brutto. Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego i rzeczowego, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji, wyniósł nie mniej niż 17,8%.

4. Stowarzyszenie, zgodnie z zawartą umową na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, sporządziło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań<sup>17</sup>. Sprawozdanie nadane zostało na Poczcie Polskiej 30 stycznia 2018 r., do Starostwa wpłynęło 1 lutego 2018 r. W sprawozdaniu (w części II pkt 1 ppkt II dotyczącej kosztów obsługi zadania) wykazano koszty poniesione przez Stowarzyszenie na: koordynatora (4 800,00 zł), księgową (1 200,00 zł), samochód do dojazdu do osób niepełnosprawnych (2 400,00 zł), udostępnienie sprzętu komputerowego/oprogramowania (2 400,00 zł). Dowody księgowe (źródłowe) dokumentujące poniesienie ww. kosztów nie zostały wykazane w sprawozdaniu w części II pkt 5 ppkt II dotyczącej kosztów obsługi zadania, pomimo to sprawozdanie zostało przyjęte przez Powiat bez uwag (pismo Starosty Mławskiego z 12 lutego 2018 r.).
5. Starosta przeprowadził kontrolę, o której mowa w § 8 ust. 4 umowy zawartej ze Stowarzyszeniem, w wyniku której nie stwierdził nieprawidłowości.
6. Koszt jednej porady prawnej udzielanej przez radców prawnych wskazanych przez Okręgową Izbę Radców Prawnych w Olsztynie oraz adwokatów wskazanych przez Okręgową Izbę Adwokacką w Płocku wyniósł 174,25 zł, przez Stowarzyszenie – 714,35 zł, średni koszt porady

---

<sup>16</sup> Umowa nr Or.524.1.2016 zawarta 28 grudnia 2016 r., do której podpisano aneksy: nr 1 z 13 lutego 2017 r. dotyczący zmiany harmonogramu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nr 2 z 10 marca 2017 r. dotyczący zmiany oznaczenia strony umowy na: Stowarzyszenie Wsparcia Obywatelskiego z siedzibą w Krakowie przy ul. Juliusza Lea 202a, 30-133 Kraków (KRS 0000321542)

<sup>17</sup> Sprawozdanie sporządzone zostało według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300). Od 29 października 2018 r. obowiązuje rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).



w Powiecie wyniósł 232,96 zł<sup>18</sup>.

7. Do środków otrzymanych z dotacji w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej w Starostwie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochudów i wydatków, w której możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji.
8. Sprawdzone dowody źródłowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>19</sup> a zapisy księgowe w ewidencji wydatków – wymogi art. 20 ww. ustawy.
9. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>20</sup>.
10. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez Starostwo wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
11. Zgodnie z oświadczeniem Starosty Mławskiego z 5 października 2018 r. Powiat nie dokonywał lokat wolnych środków dotacji otrzymanej w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej na rachunkach bankowych.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie w 2017 r. przez Powiat dochodu w kwocie 90,57 zł z tytułu odsetek pozyskanych w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji otrzymanej w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej na oprocentowanym rachunku bankowym.

Mając na względzie powyższe ustalenia 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 powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

W związku z powyższymi ustaleniami informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2017 r. na realizację wydatków w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo uchybień**.

<sup>18</sup> Kancelarie prawne udzieliły 697 porad, Stowarzyszenie – 85 porad, razem 782

<sup>19</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

<sup>20</sup> 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.)

**Realizacja dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany.**

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych oraz wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany (dalej rozdział 71015), w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

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

1. Wykonany dochód budżetowy w kwocie ogółem 96,40 zł, wykazany w sprawozdaniu Rb-2722 z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej sprawozdanie Rb-2722) w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej w §§: 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 50,00 zł oraz 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 46,40 zł, realizował Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Mławie (dalej PINB). Wykonany dochód uzyskany został z tytułu nałożenia grzywny w kwocie 50,00 zł<sup>21</sup> oraz wystawienia 4 upomnień<sup>22</sup> każde po 11,60 zł (46,40 zł).
2. Należności ujmowane były w ewidencji księgowej na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych w momencie wpływu środków na rachunek bankowy, zakwalifikowane zostały do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>23</sup>.
3. Powiat z uzyskanej kwoty dochodu potrącił 5% jego wysokości i przekazał na dochody własne na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>24</sup>, natomiast pozostałą kwotę przekazał na rachunek bankowy MUW w terminie określonym w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-2722 wynikały z ewidencji księgowej PINB i Powiatu.

<sup>21</sup> Na podstawie postanowienia Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mławie Nr 37/2017 z 16 sierpnia 2017 r. wydanego z powodu nie stawienia się w PINB kierownika budowy w związku z prowadzonym postępowaniem dotyczącym istotnych odstępstw od zatwierdzonego projektu budowlanego.

<sup>22</sup> Upomnienia o numerach: PINB.7640.21.2012/2017 z 22 marca 2017 r. nr ew. 1/17, PINB.7744.12.2016 z 22 marca 2017 r. nr ew. 2/17, PINB.7640.8.2015 z 9 maja 2017 r. nr ew. 3/2017, PINB.7744.1.2011 z 14 czerwca 2017 r. nr ew. 4/17.

<sup>23</sup> 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 2010 r. poz. 1053, ze zm.).

<sup>24</sup> Ustawa z dnia 13 listopada 2007 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.).

Ponadto, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., PINB uzyskał dochód w rozdziale 71015 z tytułu oprocentowania środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym w kwocie 278,70 zł, które zaewidencjonował w § 0920 – *Pozostałe odsetki*. PINB powyższe środki odprowadził na rachunek bankowy 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 346 297,00 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 346 297,00 zł, co stanowi 100 % otrzymanej dotacji.
2. Stan etatowy osób zatrudnionych i 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 określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>25</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>26</sup>.
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 rachunkowości.
6. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi zdefiniowane w art. 20 ww. ustawy.
7. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

<sup>25</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

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

8. 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 wynikają z ewidencji księgowej.
9. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono i przekazano w wysokości i terminach zgodnych z zapisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>27</sup>.
10. Środki trwale będące na stanie jednostki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej oraz w księgach majątkowych według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>28</sup>.
11. Przeprowadzona inwentaryzacja w drodze spisu z natury<sup>29</sup> nie ujawniła różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych.
12. Kontrolującym nie okazano zasad (polityki) rachunkowości. Okazano natomiast Zarządzenie nr 2/2004 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mławie z dnia 1 kwietnia 2004 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wraz z załącznikami opatrzonymi ręcznymi zapiskami, że stanowią one załączniki do ww. zarządzenia<sup>30</sup>. Zarządzenie, o którym mowa powyżej, nie zawierało wykazu załączników.
13. Powiat nie dokonywał lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, co potwierdził Starosta Mławski w oświadczeniu z 5 października 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieustaleniu przez kierownika jednostki w formie pisemnej aktualnych zasad (polityki) rachunkowości. Zaniechaniem takim naruszono zapisy art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono ponadto, że w 2017 r. Powiat uzyskał dochód z tytułu odsetek od środków pieniężnych otrzymanych w rozdziale 71015 gromadzonych na oprocentowanym

<sup>27</sup> Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316, ze zm.).

<sup>28</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

<sup>29</sup> Na podstawie Zarządzenia nr 3/2017 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mławie z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

<sup>30</sup> Załącznik nr 1 Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz metody wyceny aktywów i pasywów dla jednostek budżetowych, Załącznik nr 2 Koszty wg rodzajów, Załącznik nr 3 Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi, Załącznik nr 4 Wykaz kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, Załącznik nr 5 Wykaz materiałów i wyposażenia księgowanych bezpośrednio w koszty, Załącznik nr 6 Protokół weryfikacji salda konta 011 na dzień 31.12.200...r., Załącznik nr 7 Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi, Załącznik nr 8 Wykaz zakupów materiałów i usług przy których mogą być stosowane do zapisów w księgach rachunkowych dane wewnętrzne, Załącznik nr 9 Zasady ochrony danych i ich zbiorów generowane z komputerowych programów przetwarzania, Załącznik nr 10 System ochrony danych i ich zbiorów, Załącznik nr 11, z którego wynika, że od 1 stycznia 2009 r. cyt. „(...) księgowanie dokumentów finansowych odbywać się będzie na podstawie programu komputerowego (...)”, ustalono nowy system kont syntetycznych i analitycznych oraz miesięczne i roczne wydruki.

rachunku bankowym w kwocie 28,06 zł. Powiat powyższą kwotę oraz przekazane przez PINB odsetki z ww. tytułu w kwocie 278,70 zł zaewidencjonował jako dochody własne.

Mając na względzie powyższe ustalenia 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 powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

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

Przedstawiając powyższe, informuję, że zgodnie z art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższy termin może zostać przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń albo nieuwzględnienia żadnego ze zgłoszonych zastrzeżeń sporządzone zostanie wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego oraz uzupełnione o zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości. W przypadku uwzględnienia zastrzeżeń, wystąpienie pokontrolne sporządzone zostanie na podstawie projektu wystąpienia pokontrolnego oraz stanowiska wobec zastrzeżeń.

STARSZY INSPEKTOR

*Bogumiła Bedra*

(Podpisy kontrolerów)

ZASTĘPCA DYREKTORA

Wydziału Kontroli

*Bogusław Krupa*

(Podpis kierownika komórki do spraw kontroli)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Agnieszka Zalewska*  
Agnieszka Zalewska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

*Anna Kolakowska*  
Anna Kolakowska

А. В. КОЗЛОВ  
Инженер

Инженер

ИНЖЕНЕР КОЗЛОВ А. В.

ИНЖЕНЕР КОЗЛОВ А. В.

Инженер