

Warszawa, dnia 9 maja 2019 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.4.67.2018

Pan
Jerzy Ryszard Rakowski
Starosta Mławski

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

Szanowny Panie Starosto

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych³, kontrolerzy: Bogumiła Bedra – starszy inspektor, Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili 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 i udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w okresie od 1 października 2016 r. do 31 marca 2018 r. oraz prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej 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 w 2017 r. z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany*.

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

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

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 marca 2019 r., do którego wniesiono zastrzeżenia w dniu 15 kwietnia 2019 r., przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

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 prawnej⁴ 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 Ośrodka 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.

Kontroli poddano dwa lokale, w których udzielana była nieodpłatna pomoc prawna w tym jeden prowadzony przez adwokatów i radców prawnych⁵ oraz jeden prowadzony przez organizację pozarządową w 2017 r.⁶, stwierdzając, że lokale zostały dostosowane do wymogów określonych w § 5 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej⁷. 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 prawnej⁸. Kontroli poddano wszystkie

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

⁵ Oględziny przeprowadzono w budynku Zespołu Ośrodków Wsparcia w Mławie przy ul. Słowackiego 18.

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

⁷ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 318).

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

ww. porozumienia stwierdzając, że zawierały one w szczególności informacje określone w art. 9 ust. 1 ww. ustawy.

Nieodpłatna pomoc prawna udzielana była na podstawie porozumień zawartych 2 listopada 2016 r. pomiędzy Powiatem, a Radą Okręgowej 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 umów⁹ 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 IACY-IACY 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 wolontariacie¹⁰. 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 terminie¹¹ 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 Okręgowej 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

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

¹⁰ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688).

¹¹ 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 60¹² kart nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 20¹³ 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 oświadczeń¹⁴ 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 oraz wynikach konkursu, a także zamieszczono ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert.

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

¹³ 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 1-5 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.

¹⁴ 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. – Wleczfna Kościelna.

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 MUW¹⁵ 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 – zgodnego 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 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”

¹⁵ Wyciąg bankowy nr 1/2018 z 24 stycznia 2018 r.

z siedzibą w Ćmińsku (KRS 0000321542, dalej Stowarzyszenie) zgodnie z zawartą umową¹⁶, 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, wynosił 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 zadań¹⁷. 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 w Pawlecle wyniósł 232,96 zł¹⁸.
7. Do środków otrzymanych z dotacji w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej w Starostwie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków, w której możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji.

¹⁶ 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).

¹⁷ 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).

¹⁸ Kancelarie prawne udzieliły 697 porad, Stowarzyszenie – 85 porad, razem 782.

8. Sprawdzone dowody źródłowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości¹⁹ 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 budżetowej²⁰.
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 na rachunkach bankowych wolnych środków dotacji otrzymanej w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej.

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.

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

²⁰ 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.).

III. 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-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 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 zł²¹ oraz wystawienia 4 upomnień²² 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.
3. Powiat z uzyskanej kwoty dochodu potracił 5% jego wysokości i przekazał na dochody własne na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²³, 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-27ZZ wynikały z ewidencji księgowej PINB i Powiatu.

²¹ 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.

²² 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.

²³ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.).

Ponadto, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-275 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 adsetki*. 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 społecznych²⁴ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁵.
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.

²⁴ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

²⁵ 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 socjalnych²⁶.
10. 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)²⁷.
11. Przeprowadzona inwentaryzacja w drodze spisu z natury²⁸ nie ujawniła różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany 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. zarządzenia²⁹. 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

²⁶ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316, ze zm.).

²⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. z 2016 r. poz. 1864).

²⁸ Na podstawie Zarządzenia nr 3/2017 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mławie z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

²⁹ 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 dowody 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 zawiadencjonował 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 ustalenia zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Ustalenia przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Mławie w formie pisemnej aktualnych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w PINB – zgodnie z zapisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Weryfikowania udokumentowania przez organizację pozarządową prowadzącą punkt udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej wydatków zadania w księgach rachunkowych i wykazywania danych na ich podstawie w sprawozdaniach przesłanych do Powiatu.

Ponadto, zobowiązuję Pana Starostę do dokonania wpłaty w kwocie **397,33 zł** (pozyskanej w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej przez Powiat w kwocie 90,57 zł i w rozdziale 71015 klasyfikacji budżetowej w kwocie 306,76 zł, w tym: przez Powiat – 28,06 zł i PINB – 278,70 zł) z tytułu gromadzenia otrzymanych od Wojewody Mazowieckiego środków pieniężnych na oprocentowanym rachunku bankowym – na rachunek dochodów Wojewody Mazowieckiego Nr 36 1010 1010 01000 6722 3100 0000, § 092 *Wpływy z pozostałych odsetek*.

Podkreślam, że stanowisko Wojewody Mazowieckiego w tej sprawie, zbieżne jest z opinią Ministerstwa Finansów, wyrażoną w piśmie z 19 maja 2017 r., znak BP8.401.3.2017, które zostało przesłane do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 14 listopada 2017 r. pismem znak FIN-VII.302.3.2017.

Wskazuję również na konieczność odbierania przez osoby udzielające nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczące nieodpłatne poradnictwo obywatelskie, od osób uprawnionych, wymaganych oświadczeń³⁰.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Panią Starostę do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO


Bogdan Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

³⁰ Dotyczy oświadczeń, o których mowa w art. 7 ust. 3 w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2019 r.