

Olsztyn, dnia 3 października 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.30.2016**

**Szanowny Pan
Wojciech Prokocki
Starosta Bartoszycki**

**ul. Grota Roweckiego 1
11-200 Bartoszyce**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Starostwie Powiatowym w Bartoszycach, ul. Grota Roweckiego 1, 11-200 Bartoszyce.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Wojciech Prokocki – Starosta Bartoszycki, wybrany na to stanowisko w dniu 16 grudnia 2014 r.,
- Pan Jan Zbigniew Nadolny – Wicestarosta Bartoszycki, wybrany na to stanowisko w dniu 16 grudnia 2014 r.,
- Pan Andrzej Rymko – Sekretarz Powiatu, powołany na to stanowisko w dniu 1 stycznia 1999 r., powołanie zostało od 1 stycznia 2009 r. przekształcone w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Pani Teresa Śliwczyńska – Skarbnik Powiatu, powołana na to stanowisko od dnia 28 marca 2008 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Agnieszkę Kotlińską starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.703.2016 z dnia 2 sierpnia 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 4 sierpnia do 7 września 2016 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 19 pod pozycją nr 3 na 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: II. 1-9, VIII.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Powiatu Bartoszyckiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **10 665 236,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 25 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 4 710 135,44 zł (w tym: zwiększenia – 3 455 779,44 zł oraz zmniejszenia – 1 254 356,00 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **12 866 659,44 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **12 842 393,44 zł**, z czego wykorzystał **12 835 814,67 zł**. Ponadto, decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 426/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości **24 629,00 zł** (rozdział 85156 § 2110).

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) wyniosła łącznie **6 578,77 zł**. Dotacje niewykorzystane w łącznej kwocie 6 487,73 zł zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych dotyczyło rozdziału 85205 – kwota 5 922,00 zł. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Wioletę Patecką – Głównego księgowego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszykach, zwrot części dotacji był wynikiem weryfikacji złożonego sprawozdania z realizacji zadania przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, który zakwestionował wykorzystanie dotacji. Stwierdzono, iż dotacja jest należna tylko za te osoby, które ukończyły program korekcyjno-edukacyjny z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie. W związku z tym, iż program ukończyło 8 osób, spośród 15

uczestników, dotacja w części nienależnej została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:

- Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
 - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.,
- składanych przez Powiat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatu oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Starostwo Powiatowe w Bartoszycach, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Bartoszycach, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bartoszycach, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach, Rodzinny Dom Dziecka w Żydowie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Bartoszycach, Wielofunkcyjną Placówkę Szkolno-Wychowawczą w Bartoszycach, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Bartoszycach i Powiatowy Urząd Pracy w Bartoszycach.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez ww. jednostki podległe,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

[Akta kontroli: III. 1-63, VIII. 2-3]

6. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieterminowego dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85204 § 2130 w kwocie 91,04 zł na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie tj. w dniu 2 lutego 2016 r. Zgodnie z zawartą umową zwrot winien nastąpić do dnia 15 stycznia 2016 r.

Na podstawie pisemnego wyjaśnienia Pani Marii Kobuszewskiej – Zastępcy Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach ustalono, że zwrot dotacji po terminie wskazanym w zawartej umowie, tj. 15 stycznia 2016 r. wynikał z zakwestionowania złożonego rozliczenia z wykonania dotacji przez Wydział Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. W sprawozdaniu z realizacji programu, złożonym w dniu 15 stycznia 2016 r., dotacja została wykazana jako wydatkowana w całości. Przedmiotowe sprawozdanie zostało zweryfikowane przez Wydział Polityki Społecznej w dniu 2 lutego 2016 r., a Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach poinformowane o nadmiernym wykorzystaniu dotacji w miesiącach marcu i kwietniu 2015 r. W związku z powyższym dokonano korekty sprawozdania oraz zwrotu części dotacji uznanej za wykorzystaną w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 91,04 zł.

Osoba odpowiedzialna – Pani Wioletta Patecka – Główny Księgowy w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Bartoszycach.

Nieterminowe dokonanie zwrotu dotacji skutkowało naruszeniem § 8 pkt 2 zawartej umowy, zgodnie z którym zwrot winien nastąpić do dnia 15 stycznia 2016 r.

[Akta kontroli: III. 15,38-46]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących, inwestycji i zakupów inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanymi przez powiat - § 2110 i § 6410.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **8 042 162,44 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **8 017 896,44 zł**, z czego wykorzystał **8 011 408,71 zł**, co stanowiło 99,91% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **7 958 438,00 zł**, w tym:

- rozdział 01005 – 4 000,00 zł,
- rozdział 70005 – 46 151,00 zł,
- rozdział 71013 – 69 000,00 zł,
- rozdział 71014 – 4 500,00 zł,
- rozdział 71015 – 271 024,00 zł,
- rozdział 75011 – 139 644,00 zł,
- rozdział 75045 – 21 000,00 zł,
- rozdział 75411 – 3 347 405,00 zł,
- rozdział 85156 – 3 431 092,00 zł,
- rozdział 85205 – 12 690,00 zł,
- rozdział 85321 – 211 932,00 zł,
- rozdział 85141 – 400 000,00 zł.

➤ rezerw celowych – **59 458,44 zł**, w tym:

- rozdział 75411 – 5 700,00 zł,
- rozdział 80102 – 9 783,31 zł,
- rozdział 80111 – 8 987,13 zł,
- rozdział 85321 – 34 988,00 zł.

2. W wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w 2015 r. dokonanych na podstawie: umów o pracę, zakresów czynności, kart wynagrodzeń i list płac pracowników Starostwa Powiatowego opłacanych w ramach otrzymanej dotacji w rozdziale 75011 ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zawierały adnotację o wydatku strukturalnym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia 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),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: IV. 1-82, VIII. 4-11]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu, inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu - § 2130 i § 6430.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **4 824 497,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **4 824 497,00 zł**, z czego wykorzystał **4 824 405,96 zł**, co stanowiło 99,99% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **2 671 136,00 zł**, w rozdziale 85202,

➤ rezerw celowych – **2 153 361,00 zł**, w tym:

• rozdział 60014 – **2 140 861,00 zł**,

• rozdział 85204 – **12 500,00 zł**.

2. Powiat zapewnił wkład własny w rozdziale 85204 – Rodziny zastępcze, wynikający z § 2 ust. 3 zawartej umowy z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację programu „Asystent rodziny i Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015”.

Wkład własny nie był wymagany w rozdziale 85202 na podstawie odrębnych przepisów ustawy o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.).

3. Na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4. W zakresie sporządzania dokumentacji księgowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V. 1-46, VIII.11-13]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W okresie objętym kontrolą Powiat Bartoszycki przeprowadził 1 postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków z budżetu państwa, p.n.: „Dostawa ambulansu typu C z wyposażeniem medycznym” na kwotę – **404 088,12 zł**, w tym z dotacji wydatkowano **400 000,00 zł**.

2. Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VI. 1-58, VIII. 13-15]

3. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

V. W zakresie należności oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

1.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **441 008,34 zł**, w tym:

- w rozdziale 01008 Melioracje wodne w łącznej wysokości 8 666,03 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu opłat melioracyjnych – 3 882,92 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat – 4 783,11 zł,
- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 419 574,59 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, trwałe zarząd i służebności przesyłu – 367 904,83 zł,
 - § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 8,80 zł,
 - § 0750 z tytułu opłat za dzierżawę – 6 281,65 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za sprzedaż nieruchomości i dzierżawy – 45 379,31 zł,o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2015 r., poz. 1774),
- w rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 4 108,72 zł, tj.:
 - § 0750 z tytułu najmu - 4 108,68 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat - 0,04 zł,
- w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 0690 z tytułu opłat za karty parkingowe dla osób niepełnosprawnych - 6 489,00 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 0690 z tytułu opłaty legalizacyjnej - 2 170,00 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2015 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. na łączną kwotę 130 421,42 zł.

Ustalenia:

- w przypadku trwałego zarządu kwotę należności ustalono jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,1 do 1%) co było zgodne z art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku użytkowania wieczystego kwotę należności ustalano jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,3 do 3%) co było zgodne z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W 2015 r. nie dokonano sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

1.3. Na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności, w łącznej kwocie **8 716,61 zł** (stan na 31 grudnia 2015 r.), co było zgodne z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2015 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **87 258,13 zł** i dotyczył rozdziałów:

- 01008 w kwocie 3 681,90 zł w § 0690,
- 70005 w kwocie 83 576,23 zł w § 0470.

Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił **106 231,36 zł** i dotyczył rozdziałów:

- 01008 w kwocie 3 229,79 zł w § 0690,
- 70005 w kwocie 103 001,57 zł w § 0470

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 19 425,34 zł w § 70005.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Bogdana Suchostawskiego – Głównego Księgowego, wzrost należności wymagalnych w ciągu 2015 r. spowodowany został przypisem należności za 2015 dotychczasowych dłużników w stosunku do których prowadzona jest egzekucja.

Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników i stwierdzono, że Powiat w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełnił dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W przypadkach gdy nie dokonywano zapłaty w wyznaczonym terminie, wysyłano do zobowiązanych wezwania do zapłaty. W przypadkach braku dokonania zapłaty w terminie wskazanym w wezwaniach do zapłaty, sprawy kierowane były do Rady Prawnego w celu dalszej egzekucji należności.

2.2. W okresie kontrolowanym:

- wysłano do zobowiązanych 142 wezwania do zapłaty,
- wystawiono 10 nakazów zapłaty na łączną kwotę 20 702,92 zł.

2.3. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania, rozkładania na raty bądź odraczania terminów płatności należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

[Akta kontroli: III. 16-20, VII. 1-149,191, VIII. 15-17]

3. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

3.1. Zaplanowane, decyzjami Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. oraz Nr FK 442/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **220 972,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **211 750,84 zł**, co stanowiło **95,82%** planu, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w wysokości 200 443,13 zł w § 0470.
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 3 081,66 zł w § 0750,
- w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 0690 – 6 164,55 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 0690 – 2 061,50 zł.

Ponadto poza planem wykonano dochody w łącznej kwocie 4 805,77 zł w tym:

- w rozdziale 01008 Melioracje wodne w łącznej wysokości 1 575,84 zł, tj.:
 - § 0690 – 662,79 zł,
 - § 0910 – 913,05 zł.
- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 3 229,89 zł, tj.:
 - § 0690 – 8,36 zł,
 - § 0750 – 2 389,92 zł,
 - § 0920 – 831,61 zł.
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w wysokości 0,04 zł w § 0920.

Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie obliczone były zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 513), art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 83).

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Bartoszycach analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2015 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: VII.150-187, VIII.17]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

– niedokonanie zwrotu środków dotacji celowej niewykorzystanych do końca 2015 r. w rozdziale 85204 § 2130 w terminie wynikającym z zawartej umowy, wynikało z błędnego rozliczenia tej dotacji przez pracownika i stanowiło kwotę 91,04 zł, tj. 0,72% otrzymanych środków. Środki zostały zwrócone na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 2 lutego 2016 r.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności przestrzeganie terminów zwrotu niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych, wynikających z postanowień umów zawieranych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojceki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Kokkusha
Elzbieta Stupienko

10

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-10-05**

Podpis *Joliana Asha*