

Olsztyn, dnia 15 marca 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.5.2016**

**Szanowny Pan
Jan Harhaj
Starosta Lidzbarski**

**ul. Wyszyńskiego 37
11-100 Lidzbark Warmiński**

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 Lidzbarku Warmińskim, ul. Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński.

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

- Pan Jan Harhaj – Starosta Lidzbarski, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Jarosław Kogut – Wicestarosta Lidzbarski, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Henryk Brochocki – Sekretarz Powiatu, powołany na to stanowisko w dniu 17 grudnia 1998 r., zatrudnienie na podstawie powołania zostało od 1 stycznia 2009 r. przekształcone w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę,
- Pani Helena Orzeł – Skarbnik Powiatu, powołana na to stanowisko od dnia 1 lipca 2004 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.0030.19.2016 z dnia 12 stycznia 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 18 stycznia do 12 lutego 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 pod pozycją nr 1 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 częściowe 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 Lidzbarskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2015 r. w wysokości **6 597 759,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 16 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 860 277,36 zł (w tym: zwiększenia – 1 570 325,47 zł oraz zmniejszenia – 289 951,89 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **7 878 132,58 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **7 873 826,47 zł**, z czego wykorzystał **7 857 764,98 zł**.

Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 426/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości **8 960,00 zł** (rozdział 85156 § 2110).

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **16 061,49 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego 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 85156 § 2010 – kwota 10 103,07 zł. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Helenę Orzeł – Skarbnika Powiatu, przyczyną niewykorzystania dotacji był spadek prognozowanej stopy bezrobocia w powiecie w 2015 r. w stosunku do roku poprzedniego, oraz przyjęcie mniejszej liczby dzieci niż przewidywano do Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Lidzbarku Warmińskim.

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.

[Akta kontroli: III. 1-8, VIII.2]

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 Lidzbarku Warmińskim, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lidzbarku Warmińskim, Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Lidzbarku Warmińskim, Rodzinny Dom Dziecka w Ornece, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Lidzbarku Warmińskim, Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą „Mój Dom” w Ornece i Powiatowy Urząd Pracy w Lidzbarku Warmińskim.

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. 9- 58, VIII. 2-3]

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **6 388 551,58 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **6 384 245,47zł**, z czego wykorzystał **6 368 183,98 zł**, co stanowiło 99,75% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – 6 379 052,00 zł, w tym:

- rozdział 01005 – 3 000,00 zł,
- rozdział 70005 – 31 011,00 zł,
- rozdział 71013 – 56 000,00 zł,
- rozdział 71014 – 2 500,00 zł,
- rozdział 71015 – 266 700,00 zł,
- rozdział 75011 – 110 787,00 zł,
- rozdział 75045 – 14 446,00 zł,
- rozdział 75411 – 3 326 846,00 zł,
- rozdział 85156 – 2 138 942,00 zł,
- rozdział 85203 – 428 820,00 zł.

➤ rezerw celowych – 9 499,58 zł w rozdziale 80111.

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 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 207 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 pieczątki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 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. 1-34, VIII. 4-9]

5. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych dotyczyły nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków poniesionych w:

a) rozdziale 80111, tj.

– wydatki poniesione na zakup papieru ksero na podstawie FV VAT nr 321/1/15 z dnia 21 grudnia 2015 r. na łączną kwotę 621,18 zł (w tym 94,05 zł ze środków dotacji), zaklasyfikowane zostały w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, zamiast w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Zofii Mickiewicz Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Promocji (osoby odpowiedzialnej) wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, była niewłaściwa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

b) rozdziale 85203, tj.

– wydatki poniesione na zakup usług telekomunikacyjnych na podstawie FV VAT nr 2015/12/573882/2060 z dnia 4 grudnia 2015 r. na łączną kwotę 52,81 zł, z tego 0,54 zł zaklasyfikowane zostały w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Z pisemnego wyjaśnienia Pani Marty Ziółkowskiej – Głównego Księgowego w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Lidzbarku Warmińskim (osoby odpowiedzialnej) wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatku, był brak środków w § 4360. Aby nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków w § 4360, pozostałą część faktury zaksięgowano w § 4300.

Nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: IV. 35-39]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, 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 **1 504 581,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **1 504 581,00 zł**, z czego wykorzystał **100%** otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ rezerw celowych – **1 504 581,00 zł**, w tym:

- rozdział 60014 – 1 489 581,00 zł,
- rozdział 85204 – 15 000,00 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”.

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.

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

[Akta kontroli: V. 1-13, VIII.10-11]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Powiat Lidzbarski w okresie kontrolowanym nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa w obszarach objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: VI.1, VIII.11]

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 **645 696,80 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 631 930,76 zł, tj.:

- § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, trwałe zarząd – 364 235,46 zł,
 - § 0750 z tytułu czynszu najmu i opłat za dzierżawę – 4 584,84 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 87 366,00 zł,
 - § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości – 130 141,84 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów – 34 178,06 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za sprzedaż nieruchomości, czynsz najmu, przekształcenia i dzierżawy – 6 224,56 zł,
 - § 0970 z tytułu służebności przesyłu – 5 200,00 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 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 53,00 zł w § 0970 z tytułu prowizji 0,3% otrzymanej za terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy;
 - w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 8 004,00 zł w § 0750 z tytułu czynszów najmu;
 - w rozdziale 85203 § 0830 z tytułu opłat wnoszonych za pobyt uczestników ŚDS 5 709,04 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 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę 130 948,62 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 przypadku przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności należność ustalano jako różnicę pomiędzy wartością nieruchomości a wartością prawa użytkowania wieczystego zgodnie z art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku sprzedaży nieruchomości należność ustalono po przeprowadzeniu przetargu ustnego nieograniczonego bądź wg operatu szacunkowego, wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego.

1.3. W 2015 r. przeprowadzono aktualizację opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu 6 nieruchomości położonych w powiecie lidzbarskim i ustalono nową opłatę dla 4 trwałych zarządców oraz 84 nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym i ustalono nową opłatę dla 105 użytkowników wieczystych.

1.4. Na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 9 762,13 zł (stan na 31 grudnia 2015 r.).

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych dotyczył rozdziałów 70005 i 85203, tj.: należności z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu najmu i dzierżawy oraz odsetek i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 88 851,28 zł, (w tym 94,58 zł – w rozdziale 85203 z tytułu opłat wnoszonych przez podopiecznych za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy),
 - na dzień 31 grudnia 2015 r. – 83 083,03 zł,
- i zmalał w ciągu roku o kwotę 5 768,25 zł.

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. Po powtórным wysłaniu wezwania do zapłaty sprawy kierowane były do Radcy Prawnego w celu dalszej egzekucji należności.

2.2. W okresie kontrolowanym:

- wysłano do zobowiązanych 94 wezwania do zapłaty,
- wystawiono 8 nakazów zapłaty na łączną kwotę 7 363,92 zł.

2.1. W okresie kontrolowanym przesunięto termin 1 płatności z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 11 373,08 zł. Wniosek został złożony w terminie określonym w art. 71 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ponadto, na wniosek zobowiązanego, w kontrolowanym okresie rozłożono na raty należność z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 5 517,04 zł.

Nie wystąpiły przypadki umarzania należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

[Akta kontroli: III. 9-12, VII. 1-16, VIII. 11-13]

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 **323 724,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **323 012,54 zł**, co stanowiło 99,78 % planu, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 309 985,15 zł, tj.:
 - § 0470 – 235 468,97 zł,
 - § 0750 – 2 184,05 zł,
 - § 0760 – 33 225,75 zł,
 - § 0770 – 39 106,38 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej kwocie 7 603,80 zł w § 0750,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w § 0830 – 5 423,59 zł.

Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej kwocie 11 845,98 zł w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości

11 795,63 zł, tj.:

- § 0910 – 2 933,14 zł,
- § 0920 – 3 922,49 zł,
- § 0970 – 4 940,00 zł.

- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 50,35 zł w § 0970.

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 Lidzbarku Warmińskim 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.17-66, VIII.14]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły błędnego zaklasyfikowania dochodów budżetowych, tj.: opłaty z tytułu służebności przesyłu ujęto w § 0970 Wpływy z różnych dochodów, zamiast w § 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości na łączną kwotę 4 940,00 zł, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Magdalena Szostak - Inspektor (osoby odpowiedzialnej) przyczyną błędnej klasyfikacji dochodów był błąd popełniony podczas dekretacji.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania dochodów, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

[Akta kontroli: VII.67, VIII.14-15]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

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

- nieprawidłowe klasyfikowanie wydatków w rozdziałach:
 - 80111 stanowiło kwotę 94,05 zł, tj. 0,99% poniesionych wydatków w tym rozdziale,
 - 85203 stanowiło kwotę 0,54 zł, przy kwocie 428 818,00 zł poniesionych wydatków w tym rozdziale;
- nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów w łącznej kwocie 4 940,00 zł stanowiło 1,48% ogółu dochodów wykonanych przez Powiat.

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:

1. Prawidłowe klasyfikowanie ponoszonych wydatków budżetowych, tj.:
 - na zakup papieru ksero w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*,
 - na zakup usług telekomunikacyjnych w § 4360 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*.
2. Prawidłowe klasyfikowanie dochodów budżetowych, tj. ujmowanie opłat z tytułu służebności przesyłu w § 0470 *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości*.

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 Projecki

[Signature]
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupieńko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia **2016-03-16**
Podpis *[Signature]*