

Olsztyn, dnia 31 marca 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.3.2016

**Szanowna Pani
Małgorzata Chyziak
Starosta Olsztyński**

**Pl. Bema 5
10-516 Olsztyn**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Starostwie Powiatowym w Olsztynie, Pl. Bema 5, 10-516 Olsztyn.

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

- Pani Małgorzata Chyziak – Starosta Olsztyński, wybrana na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Jan Żemajtys – Wicestarosta Olsztyński, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Maria Bąkowska – Sekretarz Powiatu, zatrudniona od dnia 1 września 2015 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony,
- Pani Lucyna Kozikowska – Skarbnik Powiatu, powołana z dniem 22 grudnia 2008 r.

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.12.2016 z dnia 7 stycznia 2016 r.

Termin kontroli: 12 stycznia – 8 lutego 2016 r., z przerwą w dniach: 20 stycznia, 28-29 stycznia, 5-8 lutego 2016 roku.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 3 pod pozycją nr 1 na 2016 rok.

Zakres kontroli:

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

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

[Akta kontroli: III.1-8]

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1.1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. ustalił dla Powiatu Olsztyńskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych na 2015 r. w wysokości **16.247.528 zł** (w tym zadania zlecone – 6.691.972 zł oraz zadania własne – 9.555.556 zł).

Ww. plan został zmieniony 22 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **17.667.584,91 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. **17.296.526,62 zł**, z czego wykorzystał **17.261.607,19 zł**, tj. w 99,79%.

1.2. Analiza wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu Olsztyńskiego wykazała, że przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, jak również w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.3. Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **34.919,43 zł** i 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. Najwyższa kwota niewykorzystanej dotacji dotyczyła rozdziału 75011 (20.392,60 zł) i została zwrócona z powodu braku konieczności przeprowadzenia dodatkowych opracowań lub prac związanych z melioracją szczegółową.

1.4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, składanych przez Powiat Olsztyński do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca III kwartału 2015 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Starostwo Powiatowe – rozdziały: 01008, 70005, 90095,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – rozdział 85321;

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach za IV kwartał 2015 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Starostwo Powiatowe – rozdziały: 01005, 70005, 71013, 71014, 71015, 75011, 75045, 80102, 80111, 85156, 85195, 85205, 85321,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – rozdziały: 85205, 85321,
 - Zespół Szkół Podstawowo-Gimnazjalnych w Ameryce – rozdziały: 80102, 80111,
 - Zespół Szkół w Dobrym Mieście – rozdział 85156,
 - Urząd Pracy Powiatu Olsztyńskiego – rozdział 85156,
 - Dom dla Dzieci w Gryźlinach – rozdział 85156,
 - Dom dla Dzieci „Nad Jeziorem” w Olsztynku – rozdział 85156,
 - Dom dla Dzieci „Keja” w Biskupcu – rozdział 85156;
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ jednostkowym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. sporządzonym przez Starostwo Powiatowe porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2015 r. sporządzonym przez Starostwo Powiatowe porównano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane z sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ i Rb-50 sporządzanymi przez Starostwo Powiatowe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika i Starosty (sprawozdania zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

1.5. Ponadto na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-50 za I i II kwartał 2015 roku, ustalono, że sprawozdania te przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 r., poz. 119).

[Akta kontroli: IV.1-96 i V. 69a]

1.6. Stwierdzone nieprawidłowości.

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-50 za IV kwartał 2015 r. ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków w nw. rozdziałach:

- 70005 § 4170 – przekroczone plan finansowy o kwotę 0,18 zł;
- 71015 – przekroczone plan finansowy o kwotę 1,71 zł, w tym:
 - § 4040 – przekroczone plan finansowy o 0,15 zł,
 - § 4110 – przekroczone plan finansowy o 0,49 zł,
 - § 4210 – przekroczone plan finansowy o 0,47 zł,
 - § 4260 – przekroczone plan finansowy o 0,16 zł,
 - § 4400 – przekroczone plan finansowy o 0,16 zł,
 - § 4410 – przekroczone plan finansowy o 0,28 zł;
- 75011 – przekroczone plan finansowy o kwotę 0,55 zł, w tym:
 - § 4010 – przekroczone plan finansowy o 0,28 zł,

- § 4120 – przekroczone plan finansowy o 0,27 zł;
- 75045 § 4210 – przekroczone plan finansowy o kwotę 0,18 zł;
- 85321 – przekroczone plan finansowy o kwotę 0,56 zł, w tym:
 - § 3020 – przekroczone plan finansowy o 0,22 zł,
 - § 4010 – przekroczone plan finansowy o 0,27 zł,
 - § 4110 – przekroczone plan finansowy o 0,07 zł.

Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki jest niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl których dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot przewidzianych planem finansowym.

W powyższej sprawie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Chyziak – Starosta Olsztyński, z którego wynika, iż (cyt.): *„Powiat Olsztyński wykorzystuje przydzielone środki finansowe z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w sposób racjonalny i w pełnej wysokości. W trakcie realizacji mogą się zdarzyć drobne przekroczenia o kilka groszy planu wydatków w niektórych paragrafach, które pokrywane są oszczędnościami w innych paragrafach planu wydatków. Jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej nie dopuszczają do powstawania większych przekroczeń niż kilkugroszowe. Każdorazowo suma dokonanych wydatków nie przekracza przydzielonej kwoty dotacji z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.*

Realizacja zadań finansowanych lub współfinansowanych przez budżet Wojewody Warmińsko-Mazurskiego odbywa się bardzo dynamicznie. Ilość dokumentów, a także ilość paragrafów wydatków występujących w planie oraz częstotliwość dokonywanych zmian w planie wydatków, przy niektórych zadaniach jest znacząca i ustalenie planu wydatków do złotego uznano za rozwiązanie racjonalne, które nie spowoduje zaangażowania większych pieniędzy ze strony budżetu państwa (...).”

Powyższe działanie skutkowało dokonaniem wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Małgorzata Chyziak – Starosta Olsztyński,
- Pan Tadeusz Kuczyński – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego,
- Pan Arkadiusz Paturej – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

[Akta kontroli: IV.19-22 i IV.97]

1.7. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej działalność jednostki, pomimo odchyień od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

2. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 5.939.784,91 zł. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w wysokości 5.921.352,62 zł, z czego wykorzystał 5.887.198,37 zł, tj. 99,42%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 01005 – 2.400,00 zł,
- rozdział 70005 – 126.592,48,
- rozdział 71013 – 11.257,00 zł,
- rozdział 71014 – 27.969,50 zł,
- rozdział 71015 – 564.293,00 zł,
- rozdział 75011 – 216.101,40 zł,
- rozdział 75045 – 34.241,49 zł,
- rozdział 80102 – 2.629,19 zł,
- rozdział 80111 – 3.580,20 zł,
- rozdział 85156 – 4.280.915,83 zł,
- rozdział 85195 – 1.757,40 zł,
- rozdział 85205 – 54.990,00 zł,
- rozdział 85321 – 560.470,88 zł.

2.2. Analiza zakresów czynności pracowników wynagradzanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały 70005, 75011 i 85321) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

2.3. Na podstawie kontroli dowodów źródłowych oraz sprawozdań merytorycznych i przygotowanych przez pracowników jednostki zestawień stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone – poza jednym przypadkiem opisanym w pkt. 2.5 niniejszego rozdziału.

2.4. 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 (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- zostały właściwie 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. 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, poz. 907, ze zm.),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),

- zawierały pieczętki 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),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Powiatu, natomiast w przypadku jednostek podległych przez Głównego księgowego.

[Akta kontroli: V.1-144 i VIII.1-14]

2.5. Stwierdzone nieprawidłowości

W Starostwie Powiatowym dokonano wydatkowania przyznanych w rozdziale 70005 środków dotacji w wysokości **300,00 zł** na szkolenie pracownika, zatrudnionego na stanowisku pracy do spraw gospodarowania nieruchomościami powiatu w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, który zgodnie z zakresem czynności, w okresie kontrolowanym, nie zajmował się zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej. Wydatku dokonano na podstawie rachunku nr RS/2015/25 z 6 lutego 2015 r. na łączną kwotę 600,00 zł.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Powyższe, skutkowało wydatkowaniem środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W tym zakresie pisemne wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Chyziak – Starosta Olsztyński (osoba odpowiedzialna), z którego wynika, iż (cyt.): „Zgodnie z otrzymaną ofertą tematyka szkolenia obejmowała dwa tematy:

1. Zwrot wywłaszczonych nieruchomości po wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13.03.2014 r.,
2. Odszkodowania za nieruchomości przejmowane pod drogi publiczne w świetle najnowszych orzecznictw.

Oba tematy dotyczą zadań realizowanych wyłącznie z zakresu administracji rządowej. Tak więc wiedza zdobyta podczas szkolenia nie może być wykorzystana do zadań nie związanych ze Skarbem Państwa. Ponadto wszyscy pracownicy wydziału gospodarki nieruchomościami zgodnie z zakresami czynności mają obowiązek wykonywania innych prac zleconych doraźnie lub okresowo przez bezpośredniego przełożonego lub najwyższe kierownictwo. Pozwala to na zabezpieczenie ciągłości realizacji zadań z zakresu administracji rządowej często bardzo trudnych, tak by absencja pracowników nie spowodowała braku wykonania lub nieterminowego wykonania zadań Skarbu Państwa.”

Ponadto, w dodatkowym piśmie z 4 lutego 2016 r. Starosta Olsztyński poinformował, iż w dniu 3 lutego 2016 r. ww. pracownikowi został zmieniony zakres czynności, w związku z czym sprawy odszkodowań dotyczące inwestycji w obrębach Dywity i Różnowo będzie prowadził ten pracownik.

Nawiązując do powyższego wyjaśnienia starosty zaznaczyć należy, iż pracownik, zatrudniony na stanowisku pracy do spraw gospodarowania nieruchomościami powiatu w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z zakresem czynności zastępował

pracownika, który również **nie zajmował się** zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej. Tak więc, wiedza zdobyta podczas szkolenia nie była niezbędna do wykonywania wyznaczonych zadań. Zwrócić należy również uwagę na czas – okres pomiędzy udziałem pracownika w szkoleniu a zmianą zakresu czynności, tj. zmiana zakresu czynności pracownika nastąpiła w dniu 3 lutego 2016 r., a szkolenie miało miejsce w dniu 6 lutego 2015 r., kiedy jeszcze obowiązywał poprzedni zakres czynności.

[Akta kontroli: V.145-155]

2.6. Ocena kontrolowanego obszaru

W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne działalność jednostki, pomimo odchyłeń od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

3. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 10.740,00 zł. Środki wykorzystane zostały w kwocie 10.561,82 zł, tj. w 98,34%.

3.2. Na podstawie sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez Zespół Szkół w Biskupcu ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z zawartym z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim porozumieniem, tj. na realizację – w ramach Rządowego programu na lata 2014-2016 „Bezpieczna i przyjazna szkoła” ustanowionego uchwałą Nr 130/2014 Rady Ministrów z dnia 8 lipca 2014 r. – zadania publicznego pod nazwą „Zespół szkół – Pozytywna Strefa”.

3.3. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VI.1-26]

4. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych przez jednostki samorządu terytorialnego

4.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła 8.717.060 zł. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w wysokości 8.708.309 zł, z czego wykorzystał 8.707.722 zł, tj. 98,30%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 80102 – 1.000,00 zł,
- rozdział 85202 – 8.563.538,00 zł,
- rozdział 85204 – 143.184,00 zł.

4.2. Na podstawie kontroli sprawozdań merytorycznych oraz przygotowanych zestawień stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4.3. W rozdziale 85204 Rodziny zastępcze został zachowany wkład własny wynikający z umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie wynagrodzenia dla koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej.

Ponadto, zgodnie z ww. umową wynagrodzenie wypłacane koordynatorowi w ramach dotacji nie przekraczało 1.250 zł.

Powiat Olsztyński zapewnił w rozdziale 80102 Szkoły podstawowe specjalne, wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

Wkład własny nie był wymagany w rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej, na podstawie odrębnych przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.).

4.4. W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-4 i VII.19-25]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

W 2015 r. Powiat Olsztyński nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówień publicznych z udziałem środków z budżetu państwa.

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

6.1. Na dzień 31 grudnia 2015 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1.972.806,91 zł** w tym:

- w rozdziale 01008 Melioracje wodne w łącznej wysokości 3.738,43 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu opłat melioracyjnych – 753,78 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek za zwłokę – 2.984,65 zł;
- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 1.945.629,48 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów – 1.359.391,66 zł,
 - § 0690 z tytułu kosztów egzekucyjnych – 11.286,07 zł,
 - § 0750 z tytułu opłat za dzierżawę – 20.640,14 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 71.430,62 zł,
 - § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości i lokali – 347.821,66 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek ustawowych naliczanych od nieterminowych wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i sprzedaży nieruchomości – 135.059,33 zł,

o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym;

- w rozdziale 85321 § 0690 z tytułu wydania karty parkingowej – 16.926,00 zł,
- w rozdziale 90095 § 0690 z tytułu opłat legalizacyjnych – 6.510,00 zł.

6.2. 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 268.776,57 zł. Wszystkie należności dotyczyły użytkowania wieczystego. Ustalono, że 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.

6.3. Jednostka dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości **484.436,78 zł** (stan na 31 grudnia 2015 r.).

6.4. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2015 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **405.777,07 zł** i dotyczył rozdziałów:

- 01008 w kwocie 3.685,78 zł, w tym:
 - § 0690 w kwocie 753,78 zł – z tytułu opłat melioracyjnych,
 - § 0910 w kwocie 2.932,00 zł – z tytułu odsetek za zwłokę;
- 70005 w kwocie 402.091,29, w tym:
 - § 0470 w kwocie 256.528,57 zł – z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów,
 - § 0760 w kwocie 1.116,24 zł – z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - § 0770 w kwocie 9.915,78 – z tytułu sprzedaży nieruchomości i lokali,
 - § 0910 w kwocie 134.530,70 – z tytułu odsetek ustawowych naliczanych od nieterminowych wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i sprzedaży nieruchomości.

Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił **433.748,85 zł**, i dotyczył rozdziałów:

- 01008 w kwocie 3.690,59 zł w tym:
 - § 0690 w kwocie 727,62 zł,
 - § 0910 w kwocie 2.962,97 zł;
- 70005 w kwocie 430.058,26 zł, w tym:
 - § 0470 w kwocie 297.855,62 zł,
 - § 0760 w kwocie 1.287,64 zł,
 - § 0770 w kwocie 10.527,55 zł,
 - § 0910 w kwocie 120.387,45 zł.

W okresie kontrolowanym stan należności wymagalnych wzrósł o **42.141,19 zł**, tj. w rozdziale:

- 01008 § 0910 wzrost o kwotę 30,97 zł;
- 70005 wzrost o 42.110,22 zł, w tym:
 - § 0470 wzrost o 41.327,05 zł,
 - § 0760 wzrost o 171,40 zł,
 - § 0770 wzrost o 611,77 zł.

W okresie kontrolowanym stan należności wymagalnych obniżył się o **14.169,41 zł**, tj. w rozdziale:

- 01008 § 0690 spadek o kwotę 26,16 zł,
- 70005 § 0910 spadek o kwotę 14.143,25 zł.

W sprawie przyczyn wzrostu należności wymagalnych w okresie kontrolowanym wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Chyziak – Starosta Olsztyński, na podstawie którego ustalono, iż wzrost należności wymagalnych spowodowany został (cyt.): „(...) brakiem zapłaty należności w wyznaczonym terminie. W większości spraw są to należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie, a także z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności i wykupu nieruchomości. Na powyższe należności wymagalne zostały uzyskane nakazy zapłaty, natomiast w jednym przypadku wysłano wezwanie do zapłaty i w przypadku braku wpłaty zostaną podjęte dalsze czynności windykacyjne.”

- 6.5. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników i stwierdzono, że Powiat Olsztyński w wyniku podejmowanych działań wypełnił dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, 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 trakcie kontroli ustalono, że w 2015 r. wystawiono 284 wezwania do zapłaty oraz 36 nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym.

- 6.6. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania należności z tytułu dochodów budżetu państwa. Wystąpiły natomiast przypadki:
- udzielenia 50% bonifikaty od opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, stosownie do przepisów art. 74 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (8 przypadków),
 - przesunięcia terminu wniesienia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, stosownie do przepisów art. 71 ust. 4 ww. ustawy (2 przypadki),
 - rozłożenia na raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, stosownie do przepisów art. 71 ust. 4 ww. ustawy (1 przypadek).

[Akta kontroli: X.1-5]

- 6.7. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **1.097.810,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **1.156.258,58 zł**, co stanowiło **105,32%** planu, w tym:

- w rozdziale 70005 – 1.140.178,88 zł, w tym:
 - w § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów – 797.377,72 zł,
 - w § 0690 z tytułu kosztów egzekucyjnych – 10.721,76 zł,
 - w § 0750 z tytułu opłat za dzierżawę – 15.492,88 zł,
 - w § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 52.610,14 zł,
 - w § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości i lokali – 252.972,45 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek ustawowych naliczanych od nieterminowych wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i sprzedaży nieruchomości – 11.003,93 zł,
- w rozdziale 85321 w § 0690 z tytułu opłat za wydanie karty parkingowej – 16.079,70 zł.

Ponadto poza planem wykonano dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **6.229,95 zł** w nw. rozdziałach:

- 01008 – 45,45 zł, w tym:
 - w § 0690 z tytułu opłat melioracyjnych – 24,85 zł,
 - w § 0910 z tytułu odsetek za zwłokę – 20,60 zł;
- 90095 w § 0690 z tytułu opłat legalizacyjnych – 6.184,50 zł.

6.8. 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 2014 r. poz. 1115 ze zm.), 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. 2012 r., poz. 83).

6.9. Na podstawie ewidencji księgowej konta 224, prowadzonej przez Powiat Olsztyński, analizie poddano terminowość przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego zrealizowanych dochodów budżetowych w I kwartale 2015 roku i ustalono, że dochody przekazywano terminowo, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: X.1-27]

W dniu 16 marca 2016 r. Starosta Olsztyński, pismem z dnia 14 marca 2016 r., znak Or-I.1710.1.2016, wniósł zastrzeżenia do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 4 marca 2016 r., dotyczące wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 250,00 zł na pokrycie kosztów szkolenia pracownika nt.: „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami”, zatrudnionego na stanowisku pracy do spraw gospodarowania nieruchomościami powiatu w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, który zgodnie z zakresem czynności, obowiązującym w okresie kontrolowanym, nie wykonywał zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Zastrzeżenia zostały **oddalone w całości**.

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

- kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem stanowiła 0,01% wykorzystanych środków z dotacji przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- łączna kwota przekroczeń planowanych wydatków w poszczególnych paragrafach stanowiła 3,18 zł.

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. Dokonywanie wydatków ze środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto, wzywam do niezwłocznego dokonania zwrotu kwoty dotacji w wysokości 250,00 zł na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie

wraz z należnymi odsetkami, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W przypadku braku zwrotu kwoty dotacji, zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w celu wydania decyzji nakazującej zwrot ww. kwoty.

2. Dokonywanie wydatków budżetowych przez Starostwo Powiatowe oraz jednostki podległe w granicach kwot określonych planem finansowym.

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 Chojcecki

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWODZKI
Anna Raczkowska

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Ewira Stupienko

12

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wystano dnia ... 2016-04-04

Podpis ...