



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.37.2016**

Olsztyn, dnia 31 stycznia 2017 r.

**Szanowny Pan
Piotr Grzymowicz
Prezydent Olsztyna**

**ul. Plac Jana Pawła II 1
10-101 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. Urzędzie Miasta w Olsztynie, ul. Plac Jana Pawła II 1, 10-101 Olsztyn.

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

- Pan Piotr Grzymowicz – Prezydent Olsztyna, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r.,
- Pan Jarosław Słoma – Pierwszy Zastępca Prezydenta, powołany na to stanowisko w dniu 29 stycznia 2015 r.,
- Pan Halina Zaborowska-Boruch – Drugi Zastępca Prezydenta, powołana na to stanowisko w dniu 13 grudnia 2010 r.,
- Pan Bogusław Szwedowicz – Trzeci Zastępca Prezydenta, powołany na to stanowisko w dniu 29 stycznia 2015 r. i pełniący tę funkcję do dnia 29 kwietnia 2016 r.,
- Pan Ryszard Kuć – Trzeci Zastępca Prezydenta, powołany na to stanowisko w dniu 1 sierpnia 2016 r.
- Pani Wiesława Nowotczyńska – Skarbnik Miasta, powołana na to stanowisko w dniu 28 kwietnia 1999 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia FK-VI.0030.1039.2016 z dnia 27 października 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 7 listopada do 21 grudnia 2016 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 10 na 2016 r.

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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-17]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Miasta 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 Miasta Olsztyna (powiatu grodzkiego) plan dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2015 rok w wysokości **27 405 952,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 40 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 8 945 173,20 zł (w tym: zwiększenia – 7 556 888,50 zł oraz zmniejszenie – 1 388 284,70 zł).
2. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadań wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **33 574 555,80 zł** (zlecone: bieżące i inwestycyjne – 31 248 738,80 zł oraz własne – 2 325 817,00 zł). Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2015 r. środki w kwocie **33 565 830,50 zł**, z czego wykorzystało **33 520 896,54 zł**, co stanowiło 99,87% otrzymanej dotacji.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **44 933,96 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.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi przez: Dyrektora i Zastępcę Dyrektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Niepełnosprawnych i Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Kornela Makuszyńskiego, spowodowane było:

- w rozdziale 70005 (kwota 21 495,00 zł), m.in.: tańszą ofertą od wykonawców robót w stosunku do kosztorysów inwestorskich, nierozpoczęciem planowanego procesu projektowania przyłącza wodociągowego i ciepłego do budynku przy ul. Dworcowej,
 - w rozdziale 70014 (kwota 2 000,00 zł), niesporządzaniem dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej,
 - w rozdziale 80102 (kwota 4 262,97 zł) i w rozdziale 80111 (kwota 10 826,90 zł), trudnością w zakupie wszystkich materiałów edukacyjnych dla wychowanków niesłyszących oraz niższymi kosztami zakupu materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych (w wyniku rabatów od wydawnictw).
3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
 - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli: II.1-2, 5-53, 120-121]

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 Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez odpowiednie jednostki podległe,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez odpowiednie jednostki podległe,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Miasta,
- dane wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach sporządzonych przez jednostki podległe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej tych jednostek (w zakresie przyjętej do kontroli próby),
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Prezydenta i Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Kierownika jednostki organizacyjnej i Głównego księgowego (sprawozdania jednostkowe).

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).), tj.: Rb-27ZZ – 10 lutego 2016 r., Rb-50 o wydatkach/o dotacjach – 15 lutego 2016 r.

[Akta kontroli: II.3-4, 54-119]

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

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **31 248 738,80 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **31 240 635,50 zł**, z czego wykorzystało **31 196 735,85 zł**, co stanowiło 99,86% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – 30 798 125,99 zł, w tym:

- rozdział 70005 – 136 861,00 zł,
- rozdział 71015 – 600 857,14 zł,
- rozdział 75011 – 278 685,00 zł,
- rozdział 75045 – 37 000,00 zł,
- rozdział 75411 – 12 683 343,74 zł,
- rozdział 85156 – 3 572 827,46 zł,
- rozdział 85201 – 1 833,00 zł,
- rozdział 85203 – 12 480 090,00 zł,
- rozdział 85205 – 407 321,88 zł,
- rozdział 85231 – 3 800,00 zł,
- rozdział 85321 – 595 506,77 zł,

➤ rezerw celowych – 398 609,86 zł, w tym:

- rozdział 75411 – 26 771,10 zł,
- rozdział 80101 – 5 597,05 zł,
- rozdział 80102 – 14 997,45 zł,
- rozdział 80110 – 8 072,72 zł,
- rozdział 80111 – 15 064,83 zł,
- rozdział 85201 – 11 401,00 zł,
- rozdział 85203 – 173 994,00 zł,
- rozdział 85321 – 142 711,71 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności:

- 6 pracowników Urzędu Miasta w Olsztynie realizujących zadania w rozdziale 75011,
- 11 pracowników Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Olsztynie realizujących zadania w rozdziale 85205,
- 8 pracowników Miejskiego Zespołu do Spraw Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych w Olsztynie realizujących zadania w rozdziale 85321,

opłacanych w ramach otrzymanych dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 39,80% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 70005, 75045, 80101, 80102, 80110, 80111, 85205 i 85321 (bieżące i inwestycyjne), tj. m. in. na: opłatę podatku leśnego i od nieruchomości Skarbu Państwa, wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa, administrowanie nieruchomościami, opłaty za energie elektryczną i ciepłą, zużycie wody, usługi superwizji i konsultacji psychologicznych dla pracowników SOW, usługi sprzątnięcia pomieszczeń i prania pościeli, usługi pocztowe, wywóz nieczystości, zakup: materiałów biurowych, podręczników i ćwiczeń do szkół podstawowych, gimnazjów oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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, tj.:

- gospodarowanie gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym utrzymanie i eksploatacja nieruchomości,
- zadania z zakresu prawa geodezyjnego i kartograficznego,
- wyposażanie szkół podstawowych i gimnazjów w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- zadania z zakresu kwalifikacji wojskowej, w tym obsługa Powiatowej Komisji Lekarskiej,
- pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia,
- sfinansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w pogotowiu opiekuńczym,
- funkcjonowanie Środowiskowych Domów Samopomocy oraz utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie,
- realizację Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie,
- wypłatę świadczeń dla cudzoziemca, który uzyskał w Rzeczypospolitej Polskiej status uchodźcy,
- finansowanie działalności zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności, realizację orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności.

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.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- 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 klasyfikację wydatku strukturalnego, stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu książek do szkół umieszczono informację o wpisaniu do księgi inwentarzowej księgozbioru z podaniem pozycji,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu żywności umieszczono informacje o przyjęciu do magazynu oraz prawidłowo dekretowano na koncie syntetycznym 310 w korespondencji z kontem 201,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-222]

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację bieżących zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosła **2 325 817,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2015 r. dotacje w łącznej wysokości **2 325 195,00 zł**, z czego wykorzystano **2 324 160,69 zł**, co stanowiło 99,96% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej, rozdział 85202 – 2 139 783,18 zł,
- rezerw celowych – 184 377,51 zł, w tym:
 - rozdział 80101 – 1 299,68 zł,
 - rozdział 80102 – 3 999,83 zł,
 - rozdział 85204 – 179 078,00 zł.

2. Miasto Olsztyn zapewniło wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w następujących rozdziałach:

- 80101 Szkoły podstawowe,
- 80102 Szkoły podstawowe specjalne,
- 85202 Domy Pomocy Społecznej.

Ponadto ustalono, że w rozdziale 85204 został zachowany wkład własny wynikający z § 3 pkt 2 umowy Nr PS-I.3146.15.17.2015 z dnia 1 lipca 2015 r zawartej przez Miasto Olsztyn z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.

3. W wyniku analizy zakresów czynności 13 koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej opłacanych w ramach otrzymanej dotacji w rozdziale 85204 ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona. Koordynatorzy pieczy zastępczej wykonywali czynności związane m.in. z: udzielaniem pomocy rodzinom w rozwiązywaniu problemów socjalnych, psychologicznych, wychowawczych, wspieraniem aktywności społecznej rodzin itp.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wydatki pozapłacowe poniesione z dotacji celowych udzielonych na zadania własne w rozdziałach: 80101, 80102, tj. na: zakup książek do bibliotek szkolnych oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, 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, tj.:
 - wyposażanie szkół podstawowych w książki o różnej tematyce w ramach programu „Książki naszych marzeń”,
 - funkcjonowanie domów pomocy społecznej,
 - realizacja programu „Asystent rodziny i Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej”.
5. W zakresie dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: IV.1-92]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 29 stycznia 2015 r., znak: ZP.271.1.82.2014G ustalono, że Miasto Olsztyn (powiat grodzki) w dniu 18 grudnia 2014 r. wszczęło postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa wg przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, które zostało zakończone w dniu 29 stycznia 2015 r.

Przedmiotem postępowania przetargowego był zakup usług związanych ze sporządzeniem opinii na temat wartości nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych w formie operatów szacunkowych dla potrzeb prawidłowej gospodarki mieniem komunalnym i Skarbu Państwa w 2015 r. Zamówienie podzielone zostało na 3 części o łącznej wartości 345 000,00 zł. Faktycznie wydatkowana kwota środków z budżetu państwa wynosiła 8 948,25 zł (rozdział 70005), co stanowiło 2,59% wartości całego zamówienia.

Z uwagi na przyjętą do kontroli próbę (udział środków z budżetu państwa minimum 25% wartości zamówienia) odstąpiono od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1-24]

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

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 **23 311 432,14 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 22 849 508,95 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste gruntów i służebności – 19 709 874,21 zł,
 - § 0690 z tytułu kosztów sądowych – 35 005,80 zł,
 - § 0750 z tytułu dzierżawy i najmu składników majątkowych – 252 525,76 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 1 210 822,10 zł,
 - § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 937 077,63 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności – 704 203,45 zł, o których mowa w przepisach 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) oraz ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.),
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 144 203,45 zł, tj.:
 - § 0570 z tytułu grzywny w celu przymuszenia do rozbiórki nakładane na osoby fizyczne – 85 284,52 zł,
 - § 0580 z tytułu grzywny w celu przymuszenia do rozbiórki nakładane na osoby prawne – 58 694,25 zł,
 - § 0690 z tytułu kosztów upomnienia – 153,60 zł,
 - § 0970 z tytułu wpływów z lat ubiegłych – 71,08 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 29 476,74 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu kosztów upomnienia – 58,00 zł,
 - § 0750 z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń – 29 317,20 zł,
 - § 0870 z tytułu sprzedaży zużytych mineralnych olejów silnikowych, przekładniowych i smarowych – 100,00 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od nieterminowych spłat należności za wynajmowane powierzchnie – 1,54 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 0830 z tytułu odpłatności za usługi świadczone uczestnikom ŚDS – 251 682,00 zł,
- w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności § 0690 z tytułu opłat za karty parkingowe – 36 561,00 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2015 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wg stanu na 31 grudnia 2015 r., na łączną kwotę 7 792,89 zł (w tym odsetki – 445,35 zł).

Ustalenia:

- kwotę należności ustalano jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,3 do 3%), zgodnie z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (łączna kwota przypisanych odsetek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 1 777 173,73 zł).

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 m.in.: opłat za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste gruntów i służebności, dzierżawy i najmu składników majątkowych, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, odsetek od nieterminowych wpłat ww. należności, grzywien w celu przymuszenia do rozbiórki nakładane na osoby fizyczne i wynosił:

- na dzień 1 stycznia 2015 r. – 2 951 895,51 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2015 r. – 3 005 892,47 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 53 996,96 zł.

Największy wzrost dotyczył należności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna i wynosił 49 304,35 zł. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla m. Olsztyna wzrost należności wymagalnych w ciągu 2015 r. spowodowany był niezapłaceniem w terminie przez osobę prawną nałożonej grzywny w celu przymuszenia. Ww. należność została w części ściągnięta przez Urząd Skarbowy w 2015 r., natomiast pozostała część w 2016 r.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte w 2015 r. działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 podmiotów (należności dotyczyły 2015 r.) i stwierdzono, że Miasto Olsztyn w wyniku podejmowanych działań wypełniło dyspozycje 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.

Na podstawie prowadzonej, przez Wydział Finansów Urzędu Miasta, ewidencji wysłanych wezwań do zapłaty ustalono, że w 2015 r. wysłano do zobowiązanych (dłużników) 1773 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 1 323 244,83 zł (w tym odsetki – 48 845,04 zł).

W wyniku powyższych działań jednostka odzyskała należności w łącznej kwocie **455 667,05 zł** (w tym odsetki – 26 126,92 zł).

2.3. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie umorzenia oraz rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Jednakże dokonano odroczenia terminów wniesienia opłaty rocznej za 2015 r. z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa dla 6 podmiotów, na łączną kwotę 245 737,73 zł, na podstawie przepisów art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 58 ust. 5 i art. 59 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r. i zmienione decyzją Wojewody Nr FK 442/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości **13 961 065,00 zł**, wykonane zostały w łącznej wysokości **15 316 652,64 zł**, co stanowiło 109,71% planu, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami, w łącznej kwocie 15 003 540,51 zł (90,93% planu), tj.:
 - § 0470 – 13 118 485,48 zł,
 - § 0690 – 33 255,50 zł,
 - § 0750 – 109 499,86 zł,
 - § 0760 – 876 895,29 zł,
 - § 0770 – 702 804,89 zł,
 - § 0920 – 162 599,49 zł,
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany, w łącznej kwocie 11 278,50 zł (563,93% planu), tj.:
 - § 0570 – 2 144,65 zł,
 - § 0580 – 8 920,40 zł,
 - § 0690 – 145,92 zł,
 - § 0970 – 67,53 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, w łącznej kwocie 28 002,78 zł (96,56% planu), tj.:
 - § 0690 – 55,10 zł,
 - § 0750 – 27 851,34 zł,
 - § 0870 – 95,00 zł,
 - § 0920 – 1,34 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w § 0830 – 239 097,90 zł (126,92% planu),
- w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności § 0690 z tytułu opłat za karty parkingowe – 34 732,95 zł (34,84% planu).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Miejskiego Zespołu do Spraw Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych w Olsztynie niewykonanie 100% planowanych w rozdziale 85321 dochodów spowodowane było faktem, że jednostka nie miała wpływu na zwiększenie wykonania dochodów z tytułu wydania kart parkingowych. Plan dochodów na 2015 r. ustalany był na podstawie wykonania planu dochodów w 2014 r. i propozycji planu złożonego przez powiat grodzki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w lipcu 2014 r. Natomiast w 2015 roku przepisy dotyczące wydawania kart parkingowych zostały zaostrzone i w związku z tym, mniej osób niepełnosprawnych kwalifikowało się do otrzymania karty. Miejski Zespół do Spraw Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych informował jednostkę nadzorującą, tj. Urząd Miasta w Olsztynie, w lipcu 2015 r. (w części opisowej sprawozdania dotyczącej realizacji dochodów za I półrocze 2015 r.) o zagrożeniu niewykonania planu dochodów, jednakże plan ten nie został zmniejszony.

3.2. Kontroli poddano prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa za I kwartał 2015 r i ustalono, że:

- kwoty dochodów należne budżetowi państwa wyliczone były zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowane dochody budżetu państwa, zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.55-71; VI.3-4, 46-61]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

W związku z pozytywną oceną w zakresie kontrolowanej działalności odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 02.02.2017

Podpis

KIEROWNICZKA
Kontroli Finansowej

Andrzej Skibicki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

