

Olsztyn, dnia 14 sierpnia 2018 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.9.2018**

**Szanowna Pani  
Halina Faj  
Starosta Węgorzewski**

**ul. 3 Maja 17b  
14-600 Węgorzewo**

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 Węgorzewie, ul. 3 Maja 17b, 11-600 Węgorzewo.

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

- Pani Halina Faj – Starosta Węgorzewski, wybrana na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Krzysztof Kołaszewski – Wicestarosta Węgorzewski, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Małgorzata Juchniewicz – Sekretarz Powiatu Węgorzewskiego, powołana na to stanowisko w dniu 2 stycznia 2002 r., a od dnia 1 stycznia 2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- Pani Dorota Sakowska – Skarbnik Powiatu Węgorzewskiego, powołana na to stanowisko w dniu 31 stycznia 2013 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.502.2018 z dnia 13 czerwca 2018 r.

Termin kontroli: 20 czerwca – 20 lipca 2018 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,

– okres objęty kontrolą: 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-23]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Powiatu 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 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Powiatu Węgorzewskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2017 r. w wysokości **12 378 350,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 35 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 536 184,34 zł (w tym: zwiększenia – 536 590,40 zł oraz zmniejszenia – 999 593,94 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **11 914 223,46 zł**. Starostwo otrzymało z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **11 917 088,40 zł**, z czego wykorzystało **11 901 162,99 zł**, tj. 99,87 %.

Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych nastąpiło w rozdziale 75515 *Nieodpłatna pomoc prawna* (kwota 4 819,39 zł). Zgodnie z informacją złożoną na piśmie przez Starostę Węgorzewskiego, kwota została zwrócona, ponieważ nie była świadczona pomoc prawna.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **15 925,41 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, decyzją Wojewody Nr FK 477/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r., dokonano blokady wydatków w łącznej wysokości 1 123,00 zł, w związku z niewykorzystaniem przyznaných środków z dotacji (rozdział 85508 *Rodziny zastępcze*).

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji, przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, do budżetu Powiatu 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.

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj. zbiorczych sprawozdań: Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r., Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2017 r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2017 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 i Starostwa oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
- Starostwo Powiatowe w Węgorzewie – rozdziały: 01005, 70005, 71012, 75011, 75045, 75515,
  - Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Węgorzewie – rozdziały: 75411, 75478,
  - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie – rozdział 71015,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Węgorzewie – rozdział 85156,
  - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Węgorzewie – rozdziały: 80102, 80111,
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Węgorzewie – rozdziały: 85205, 85395, 85508,
  - Powiatowy Dom Samopomocy w Węgorzewie – rozdział 85203.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty i Skarbnika w przypadku sprawozdań zbiorczych oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej w przypadku sprawozdań jednostkowych.
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 (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

*[Akta kontroli: II.1-138]*

6. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły błędnego sporządzenia przez Starostwo Powiatowe w Węgorzewie, jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., poprzez wykazanie w kolumnie nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty potrąceń stanowiącej dochody własne Powiatu w łącznej kwocie 51 850,93 zł, w tym:
- ✓ rozdział 70005 – 51 633,44 zł,
  - ✓ rozdział 90095 – 217,49 zł.

W powyższym zakresie naruszono dyspozycję wynikającą z § 6 ust. 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 (rozdział 2) do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym, jednostka realizująca zadanie,

podległa jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny nr 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

Starosta Węgorzewski złożył następując wyjaśnienia (cyt.): „(...) Zgodnie z zakresem obowiązków inspektor Piotr Woronka pracownik Wydziału Finansowego w trybie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych prowadzi zadania związane z poborem, rozliczeniem i sprawozdawczością dochodów Skarbu Państwa. Prowadząc jednocześnie sprawozdawczość budżetową dotyczącą dochodów Skarbu Państwa Powiatu Węgorzewskiego i Starostwa Powiatowego w sprawozdaniu jednostkowym Rb 27ZZ za 2017 r. błędnie (niepotrzebnie) wypełnił kolumnę 7, co nie miało wpływu na wartości i zgodność wykazanych danych w sprawozdaniu zbiorczym Powiatu Węgorzewskiego, przekazanym do Urzędu Wojewódzkiego i Regionalnej Izby Obrachunkowej. W związku z powyższym dokonamy niezbędnej korekty sprawozdań jednostkowych Starostwa (...)”.

Powyższe skutkowało zaniżeniem wielkości przekazanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wskazanej w tym sprawozdaniu.

Osoba odpowiedzialna – Pani Halina Faj – Starosta Węgorzewski

[Akta kontroli: II.104-121, 139-152]

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 z zakresu administracji rządowej - § 2110, 2160.**

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **5 938 880,46 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **5 942 868,40 zł**, z czego wykorzystał **5 931 700,99 zł**, co stanowiło 99,82 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **5 696 585,70 zł**, w tym rozdziały:

- 01005 – 1 500,00 zł,
- 70005 – 28 549,97 zł,
- 71012 – 184 112,00 zł,
- 71015 – 233 077,00 zł,
- 75011 – 31 988,00 zł,
- 75045 – 12 998,15 zł,
- 75411 – 3 381 690,00 zł,
- 75515 – 120 388,61 zł,
- 85156 – 885 191,00 zł,
- 85203 – 517 344,00 zł,
- 85205 – 8 459,57 zł,
- 85508 – 291 287,40 zł.

➤ rezerw celowych – **235 115,29 zł**, w tym rozdziały:

- 75411 – 169 928,00 zł,
- 75478 – 5 000,00 zł,

- 80102 – 7 780,04 zł,
- 80111 – 1 820,25 zł,
- 85203 – 9 087,00 zł,
- 85395 – 13 200,00 zł,
- 85508 – 28 300,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Powiat w ramach zadań zleconych przedstawiono w tabeli.

| Dział  | Rozdział | Paragraf | Środki z dotacji | Środki własne | Koszt zadania ogółem | Koszty obsługi zadania* | % udział dotacji |               |          |
|--------|----------|----------|------------------|---------------|----------------------|-------------------------|------------------|---------------|----------|
| 010    | 01005    | 2110     | 1 500,00 zł      | 0,00 zł       | 1 500,00 zł          | 0,00 zł                 | 100%             |               |          |
| 700    | 70005    |          | 28 549,97 zł     | 46 072,35 zł  | 74 622,32 zł         |                         | 61,7%            |               |          |
| 710    | 71012    |          | 184 112,00 zł    | 27 223,50 zł  | 211 335,50 zł        |                         | 87,1%            |               |          |
|        | 71015    |          | 233 077,00 zł    | 0,00 zł       | 233 077,00 zł        |                         | 100%             |               |          |
| 750    | 75011    |          | 31 988,00 zł     | 23 693,34 zł  | 55 681,34 zł         |                         | 57,45%           |               |          |
|        | 75045    |          | 12 998,15 zł     | 0,00 zł       | 12 998,15 zł         |                         | 3 754,84 zł      |               |          |
| 754    | 75411    |          | 3 551 618,00 zł  |               | 3 551 618,00 zł      |                         |                  |               |          |
|        | 75478    |          | 5 000,00 zł      |               | 5 000,00 zł          |                         |                  |               |          |
| 755    | 75515    |          | 120 388,61 zł    |               | 120 388,61 zł        |                         |                  |               |          |
| 801    | 80102    |          | 7 780,04 zł      |               | 0,00 zł              |                         |                  | 7 780,04 zł   | 76,96 zł |
|        | 80111    |          | 1 820,25 zł      |               |                      |                         |                  | 1 820,25 zł   | 0,00 zł  |
| 851    | 85156    |          | 885 191,00 zł    |               |                      |                         |                  | 885 191,00 zł |          |
| 852    | 85203    |          | 526 431,00 zł    |               |                      |                         |                  | 526 431,00 zł |          |
|        | 85205    |          | 8 459,57 zł      |               |                      |                         |                  | 8 459,57 zł   |          |
| 853    | 85395    |          | 13 200,00 zł     |               |                      |                         |                  | 13 200,00 zł  |          |
| 855    | 85508    |          | 2160             | 319 587,40 zł |                      |                         | 319 587,40 zł    | 3 100,00 zł   |          |
| Ogółem |          |          | 5 931 700,99 zł  | 96 989,19 zł  |                      | 6 028 690,18 zł         | 6 931,80 zł      | 98,39%        |          |

\* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 70005, 71012, 75011, 85508) wykazała, 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.

4. 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 (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:

- gospodarowanie nieruchomościami (m.in. wznowienia punktów granicznych działek),
- zarządzanie mieniem Skarbu Państwa,

- regulacja stanu prawnego w postępowaniach administracyjnych dotyczących mienia Skarbu Państwa,
- gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- zadania związane z prawem wodnym, geologicznym oraz ustawą kompetencyjną,
- działalność Powiatowej Komisji Lekarskiej realizującej zadania w związku z kwalifikacją wojskową,
- działania związane z usuwaniem klęsk żywiołowych,
- nieodpłatna pomoc prawna,
- zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla szkół podstawowych i gimnazjów (w tym specjalnych),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby nieobjęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- bieżąca działalność Powiatowego Domu Samopomocy w Węgorzewie,
- przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, tj. na programy korekcyjno-edukacyjne dla sprawców przemocy domowej,
- realizacja świadczeń wynikających z ustawy o Karcie Polaka,
- realizacja wypłat dodatku wychowawczego.

5. 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 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
- zawierały prawidłową 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. z 2014 r., poz. 1053 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. z 2010 r. nr 44, poz. 255 ze zm.), uchylonego z dniem 2 września 2017 r.,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 marca 2017 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 2017 r., poz. 760),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 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. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Powiatu (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: III.1-174]

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

### III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego - § 2130.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **5 975 343,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **5 974 220,00 zł**, z czego wykorzystał **5 969 462,00 zł**, co stanowiło 99,92 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – rozdział 85202 – **5 916 646,00 zł**,
- rezerw celowych – **52 816,00 zł**, w tym rozdziały:
  - 85102 – 2 480,00 zł,
  - 80120 – 12 000,00 zł,
  - 85218 – 2 877,00 zł,
  - 85508 – 35 459,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Powiat w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

| Dział  | Rozdział | Paragraf | Środki z dotacji | Środki własne   | Koszt zadania ogółem | % udział dotacji |
|--------|----------|----------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| 801    | 80102    | 2130     | 2 480,00 zł      | 674,86 zł       | 3 154,86 zł          | 79%              |
|        | 80120    |          | 12 000,00 zł     | 3 000,00 zł     | 15 000,00 zł         | 80%              |
| 852    | 85202    |          | 5 916 646,00 zł  | 3 848 579,00 zł | 9 765 225,00 zł      | 61%              |
|        | 85218    |          | 2 877,00 zł      | 720,00 zł       | 3 597,00 zł          | 80%              |
| 855    | 85508    |          | 35 459,00 zł     | 18 266,17 zł    | 53 725,17 zł         | 66%              |
| Ogółem |          |          | 5 969 462,00 zł  | 3 871 240,03 zł | 9 840 702,03 zł      | 60,66%           |

3. Powiat Węgorzewski zapewnił 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 rozdziałach: 80102 *Szkoły podstawowe specjalne*, 80120 *Licea ogólnokształcące*, 85202 *Domy pomocy społecznej*, 85218 *Powiatowe centra pomocy rodzinie*.

Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziale 85508 *Rodziny zastępcze*, zgodnie z § 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

4. 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, tj.:

- zakup książek do bibliotek nw. placówek oświatowych:
  - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Marii Konopnickiej w Węgorzewie,
  - Zespół Szkół Ogólnokształcących w Węgorzewie,
- bieżące funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej w Węgorzewie,
- realizacja „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”,
- wypłata dodatku dla pracownika socjalnego.

[Akta kontroli: IV.1-72]

5. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.

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

#### **IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

1. Starostwo Powiatowe w 2017 r. dokonało rozeznania cenowego („zapytanie cenowe”) w celu wyłonienia wykonawcy pracy geodezyjnej pn. *„Przygotowanie rozwarstwienia wraz z przeniesieniem numerycznej bazy danych EGiB oraz mapy zasadniczej do zintegrowanej bazy danych jednostek ewidencyjnych dla powiatu węgorzewskiego, w celu wdrożenia systemu teleinformatycznego do prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego, zgodnie z obowiązującymi przepisami”* – na łączną kwotę 61 500,00 zł (środki dotacji).

Powyższe czynności przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Starosty Węgorzewskiego nr 7/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie procedur wydawania środków publicznych w ramach budżetu Powiatu Węgorzewskiego, o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro netto.

Ustalenia:

- Termin realizacji zamówienia: 27 grudnia 2017 r.
- Okres gwarancji przedmiotu zamówienia: 1 rok.
- Miejsce i termin złożenia ofert: Starostwo Powiatowe w Węgorzewie, ul. 3 Maja 17B, pokój 12, do dnia 15 listopada 2017 r., godz. 12<sup>00</sup>.
- Termin otwarcia ofert wyznaczono na 15 listopada 2017 r., godz. 12<sup>15</sup>.
- Termin zapłaty za wykonaną usługę wyznaczono na 14 dni po zakończeniu prac i przekazaniu do ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej.
- Wyznaczono kryterium sporządzenia oferty w formie pisemnej w języku polskim.
- Zapytanie z dnia 10 listopada 2017 r. skierowano do trzech niżej wymienionych oferentów:
  - Usługi Geodezyjne Jerzy Sulej, 11-612 Kruklanki, Żywki 53A,
  - Agencja Geodezyjna S.C. Zofia i Andrzej Dąbrowscy, 12-200 Pisz, ul. Gizewiusza 11,
  - Giżyckie Biuro Geodezyjne Piotr Leśniewski, 11-500 Giżycko, ul. Przemysłowa 1.
- Na zapytanie w przewidzianym terminie odpowiedzieli wszyscy oferenci i w dniu 15 listopada 2017 r. dokonano analizy ofert, które przedstawiały się następująco:



| Lp. | Oferent   | Zaproponowana kwota |
|-----|---|---------------------|
| 1.  | Usługi Geodezyjne Jerzy Sulej                     | 62 500,00 zł        |
| 2.  | Giżyckie Biuro Geodezyjne Piotr Leśniewski        | 61 500,00 zł        |
| 3.  | Agencja Geodezyjna S.C. Zofia i Andrzej Dąbrowscy | 61 190,00 zł        |

- Do realizacji zamówienia wybrano Giżyckie Biuro Geodezyjne Piotr Leśniewski. Kontrahent ten zaproponował kwotę 61 500,00 zł.

2. Realizacja zamówienia:

- Umowa z wyłonionym wykonawcą zawarta została w dniu 23 listopada 2017 r. (Nr WG.6641.14.2017 r.).
- Termin wykonania umowy wyznaczono na dzień 27 grudnia 2017 r.
- Usługa została wykonana terminowo, tj. zgodnie z terminem określonym w § 3 umowy.
- Zapłaty za wykonaną usługę dokonano zgodnie z warunkami określonymi w § 5 umowy.

[Akta kontroli: V.1-24]

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

**VI. W zakresie należności Skarbu Państwa 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 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 689 651,45 zł, w tym:

| Lp. | Rozdział | Paragraf | Tytuł należności  | Kwota         |
|-----|----------|----------|---|---------------|
| 1.  | 70005    | §0470    | Wpływy z opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości        | 68 656,56 zł  |
| 2.  |          | §0550    | Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości | 396 056,60 zł |
| 3.  |          | §0750    | Czynsze dzierżawy   | 899,96 zł     |
| 4.  |          | §0760    | Przekształcenie wieczystego użytkowania na własność           | 24 600,00 zł  |
| 5.  |          | §0770    | Wykup nieruchomości   | 17 346,52 zł  |
| 6.  |          | §0910    | Odsetki   | 136,22 zł     |
| 7.  |          | §0920    | Odsetki   | 165 650,41 zł |
| 8.  | 71015    | §0570    | Grzywny, mandaty, kary – grzywna z tytułu przymuszenia        | 5 000,00 zł   |
| 9.  |          | §0640    | Koszty upomnień   | 68,60 zł      |
| 10. |          | §0690    | Wpływy z różnych opłat – koszty upomnień                      | 50,00 zł      |
| 11. |          | §0920    | Odsetki   | 0,02 zł       |
| 12. | 75411    | §0640    | Koszty upomnień   | 11,60 zł      |
| 13. |          | §0690    | Wpływy z różnych opłat – zwrot za szkołę                      | 3 128,73 zł   |

|       |       |       |  |               |
|-------|-------|-------|--|---------------|
|       |       |       | Wpływy z różnych opłat – korekta zwolnień lekarskich       | 179,83 zł     |
| 14.   |       | §0970 | Wpływy z różnych dochodów – opłaty za monitoring           | 712,25 zł     |
| 15.   | 85203 | §0830 | Odpłatność za pobyt w ŚDS                                  | 2 804,34 zł   |
| 16.   | 90095 | §0690 | Wpływy z różnych opłat – za lokalizację urządzenia wodnego | 4 340,00 zł   |
| 17.   |       | §0920 | Odsetki  | 9,81 zł       |
| Razem |       |       |  | 689 651,45 zł |

1.2. Największe należności w kwocie 673 346,27 zł powstały w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* i wynikały z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147).

1.3. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2017 r. wobec wszystkich podmiotów (100%, tj. 6 dłużników), których dotyczą kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych, wg stanu na 31 grudnia 2017 r., na łączną kwotę 741 498,60 zł.

Należności dotyczyły:

- użytkownika wieczystego – 5 dłużników, kwota 741 469,54 zł,
- grzywny w celu przymuszenia i koszty upomnień – 1 dłużnik, kwota 29,06 zł.

Kwoty należności ustalono zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 67 – 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kwota spłaconych należności w 2017 r. wyniosła 588,84 zł.

[Akta kontroli: II.87-91, VI.8, 11-12]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. Wielkość, wzrost oraz zmniejszenie należności wynikających z realizacji zadań zleconych, w odpowiednich paragrafach i rozdziałach: 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, 71015 *Nadzór budowlany*, 85203 *Ośrodki wsparcia* wg stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2017 r., ilustruje tabela:

| Paragraf       | Tytuł Należności  | Należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2017 r. | Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r. |                  | Kwota zwiększenia należności (zaległości) | Kwota zmniejszenia należności (zaległości) |
|----------------|---|---|---|------------------|---|--|
|                |   |   | Ogółem  | W tym zaległości |   |  |
| Rozdział 70005 |   |   |   |                  |   |  |
| 0550           | Wieczyste użytkowanie                                     | 248 977,39 zł   | 285 289,13 zł   | 285 289,13 zł    | 36 311,74 zł                              | 0,00 zł                                    |
| 0760           | Przekształcenie użytkownika wieczystego w prawo własności | 24 600,00 zł  | 16 400,00 zł  | 0,00 zł          | 0,00 zł                                   | 0,00 zł                                    |
| 0910           | Odsetki   | 151 395,16 zł   | 0,00 zł   | 0,00 zł          | 0,00 zł                                   | 151 395,16 zł                              |
| 0920           | Odsetki   |   | 165 127,94 zł   | 165 127,94 zł    | 165 127,94 zł                             | 0,00 zł                                    |

| Rozdział 71015   |                             |               |               |               |               |               |
|--|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 0570   | Grzywny w celu przymuszenia | 5 000,00 zł   | 5 000,00 zł   | 5 000,00 zł   | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 0640   | Koszty upomnień             | 0,00 zł       | 39,54 zł      | 39,54 zł      | 39,54 zł      | 0,00 zł       |
| 0690   | Pozostałe opłaty            | 83,80 zł      | 0,00 zł       | 0,00 zł       | 0,00 zł       | 83,60 zł      |
| Rozdział 85203   |                             |               |               |               |               |               |
| 0830   | Odpłatność uczestników PDS  | 0,00 zł       | 75,82 zł      | 0,00 zł       | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| Łącznie  |                             | 430 056,35 zł | 471 932,43 zł | 455 456,61 zł | 201 479,22 zł | 151 478,76 zł |
| Stosunek zaległości do należności wg paragrafów wynosi 100% z wyjątkiem rozdziałów: 70005§0760 kwota 16 400,00 zł na którą składają się 2 raty po 8 200,00 zł, które nie są zaległością (zgodnie z zawartą umową) oraz 85203§0830 kwota 75,82 zł, tj. stanowiąca należność niewymagalną (opłata za uczestnictwo w Powiatowym Domu Samopomocy). |                             |               |               |               |               |               |

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Starosty Węgorzewskiego, przyczyną wzrostu należności budżetu państwa było nieopłacenie przez zobowiązanych należności z tytułu opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie i naliczone odsetki z tego tytułu.

- 2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 6, tj. 100 % dłużników w łącznej kwocie 741 498,60 zł (w tym odsetki 450 826,87 zł) i stwierdzono, że Powiat Węgorzewski w wyniku podejmowanych działań (w zakresie ustalania należności pieniężnych i wystawiania wezwań do zapłaty) 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 2017 r. wystawiono 13 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 9 373,06 zł.

- 2.3. Jednostka kontrolowana zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności. W 2017 r. przypis odsetek wyniósł 13 818,72 zł.
- 2.4. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzenia i odroczenia płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa. Wystąpił 1 przypadek rozłożenia należności na raty z tytułu wykupu nieruchomości w kwocie 2 881,75 zł (w tym odsetki 6,07 zł).

[Akta kontroli: II.87-91, VI.1-18]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości 220 000,00 zł wykonane zostały w łącznej kwocie 217 719,02 zł, co stanowiło 98,97% planu. Szczegółowe wykonanie dochodów prezentuje poniższa tabela.

| Dział  | Rozdział | Paragraf | Plan          | Wykonanie     |         |
|--------|----------|----------|---------------|---------------|---------|
|        |          |          |               | zł            | %       |
| 700    | 70005    | 0470     | 68 000,00 zł  | 68 656,56 zł  | 100,97% |
|        |          | 0550     | 149 000,00 zł | 110 767,47 zł | 74,34%  |
|        |          | 0750     | 0,00 zł       | 899,96 zł     | 0%      |
|        |          | 0760     |               | 8 200,00 zł   |         |
|        |          | 0770     |               | 17 346,52 zł  |         |
|        |          | 0910     |               | 136,22 zł     |         |
|        |          | 0920     |               | 522,47 zł     |         |
| 710    | 71015    | 0570     | 0,00 zł       |               |         |
|        |          | 0640     | 29,06 zł      |               |         |
|        |          | 0690     | 50,00 zł      |               |         |
|        |          | 0920     | 0,02 zł       |               |         |
| 754    | 75411    | 0640     | 11,60 zł      |               |         |
|        |          | 0690     | 3 308,56 zł   |               |         |
|        |          | 0970     | 712,25 zł     |               |         |
| 852    | 85203    | 0830     | 3 000,00 zł   | 2 728,52 zł   | 90,95%  |
| 900    | 90095    | 0690     | 0,00 zł       | 4 340,00 zł   | 0%      |
|        |          | 0920     |               | 9,81 zł       |         |
| Ogółem |          |          | 220 000,00 zł | 217 719,02 zł | 98,87%  |

W związku z nie wykonaniem planu dochodów budżetu państwa, Starosta Węgorzewski przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.): „(...) Procent niewykonania planu dochodów budżetu państwa w 2017 r. (Rb-27ZZ):

- (...) rozdział 70005 (...) nieopłacenie należności z tytułu opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie, wystawiono 13 wezwań do zapłaty, skierowano do sądu 2 pozwy o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, wpisano 2 hipoteki zabezpieczenia należności.
- (...) rozdział 85203 (...) zawyżony plan z tytułu opłaty za uczestnictwo w zajęciach PDS oraz należność niewymagalna płatna do 05.01.2018 r.”.

3.2. W toku kontroli sprawdzono wysokość pobieranych dochodów budżetu państwa oraz terminowość ich przekazywania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w okresie III kw. 2017 r., zgodnie z poniższą tabelą:

| Jednostka wykonująca dochody | Rozdział | Paragraf | Tytuł | 100% pobranych dochodów | Dochody przekazane do bp | % |
|------------------------------|----------|----------|-------|-------------------------|--------------------------|---|
|------------------------------|----------|----------|-------|-------------------------|--------------------------|---|

|                    |       |      |   |   |             |        |
|--------------------|-------|------|---|---|-------------|--------|
| SP <sup>1</sup>    | 70005 | 0470 | Opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności              | W badanym okresie dochody nie wystąpiły |             |        |
|                    |       | 0550 | Użytkowanie wieczyste   | 23,37 zł                                | 17,44 zł    | 74,95% |
|                    |       | 0750 | Opłata za dzierżawę i najem                                     | W badanym okresie dochody nie wystąpiły |             |        |
|                    |       | 0760 | Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | Jw.                                     |             |        |
|                    |       | 0770 | Sprzedaż i nabycie nieruchomości                                | 5 755,00 zł                             | 4 316,25 zł | 75%    |
|                    |       | 0910 | Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat       | 0,29 zł                                 | 0,22 zł     | 75%    |
|                    |       | 0920 | Odsetki za zwłokę   | 0,07 zł                                 | 0,05 zł     | 71,43% |
| PINB <sup>2</sup>  | 71015 | 0570 | Grzywny, mandaty i inne kary zapłacone przez osoby fizyczne     | W badanym okresie dochody nie wystąpiły |             |        |
|                    |       | 0640 | Koszt upomnienia  | 11,60 zł                                | 11,02 zł    | 95%    |
|                    |       | 0690 | Wpływy z różnych opłat  | W badanym okresie dochody nie wystąpiły |             |        |
|                    |       | 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek                                    | Jw.                                     |             |        |
| KPPSP <sup>3</sup> | 75411 | 0640 | Koszty egzekucyjne, opłaty komornicze i upomnienia              | Jw.                                     |             |        |
|                    |       | 0690 | Wpływy z różnych opłat  | Jw.                                     |             |        |
|                    |       | 0970 | Obciążenie kosztami eksploatacji urządzeń odbiorczych alarmów   | 141,60 zł                               | 134,52 zł   | 95%    |
| PDS <sup>4</sup>   | 85203 | 0830 | Uczestnictwo w ŚDS  | 628,80 zł                               | 597,36 zł   | 95%    |
| SP                 | 90095 | 0690 | Wpływy z różnych opłat  | W badanym okresie dochody nie wystąpiły |             |        |
|                    |       | 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek                                    | Jw.                                     |             |        |
| Razem:             |       |      |   | 6 560,73 zł                             | 5 076,86 zł | 77,39% |

3.3. 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 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.) oraz art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

<sup>1</sup> SP – Starostwo Powiatowe w Węgorzewie.

<sup>2</sup> PINB – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Węgorzewie.

<sup>3</sup> KPPSP – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Węgorzewie.

<sup>4</sup> PDS – Powiatowy Dom Samopomocy w Węgorzewie.

- 3.4. Na podstawie ewidencji księgowej konta 139, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Węgorzewie w 2017 r. ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: II.87-91, VI.3-5, 19-37]

4. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego dotyczyły przekazywania przez Starostwo Powiatowe w Węgorzewie (jednostkę organizacyjną Powiatu) na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa, z pominięciem rachunku podstawowego jednostki samorządu terytorialnego (Powiatu Węgorzewskiego).

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowiącego, że *zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe* związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

W przedmiotowej sprawie Starosta Węgorzewski złożył następujące pisemne wyjaśnienia (cyt.): „(...) Starostwo Powiatowe w Węgorzewie prowadzi księgi rachunkowe swoje jako jednostki budżetowej oraz organu jako budżetu powiatu, w siedzibie jednostki według systemu komputerowego. Ewidencja księgowa dochodów Skarbu Państwa w niżej wymieniony sposób prowadzona jest od początku powstania Powiatu Węgorzewskiego.

*W ewidencji księgowej dotyczącej dochodów Skarbu Państwa zgodnie z polityką rachunkowości do rozliczenia tylko i wyłącznie tych dochodów utworzono konto 139 - inne rachunki bankowe (wg wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej) wszystkie środki z uzyskanych dochodów z całego powiatu trafiają na wyżej wymieniony rachunek.*

*Zgromadzone dochody Skarbu Państwa są przekazywane za pomocą przelewów z wyżej wymienionego konta na konto Powiatu Węgorzewskiego oraz Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z poniższą analityką:*

1. 222 -01. Rozliczenie dochodów budżetowych prowadzone dla rozliczeń dochodów Skarbu Państwa należnych do przekazania na rzecz Powiatu Węgorzewskiego.
2. 222 -02. Rozliczenie dochodów budżetowych prowadzone dla rozliczeń dochodów Skarbu Państwa należnych do przekazania na rzecz Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

*Podziału środków dokonywano na poziomie starostwa jako jednostki obsługującej powiat, a zatem i dochody Skarbu Państwa (...)*”.

Osoba odpowiedzialna - Pani Dorota Sakowska - Skarbnik Powiatu.

[Akta kontroli: II. 108-135, 139-152, VI.5-6]

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 wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego lub ich charakter nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- błędne wypełnianie przez pracowników Starostwa Powiatowego kolumny 7 sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ poprzez wskazanie w niej kwoty potrąceń w wysokości **51 850,93 zł** nie miało wpływu na prezentowane w nim wielkości zrealizowanych dochodów, które zgodne były z ewidencją księgową,
- przekazywanie przez Starostwo Powiatowe (jednostkę organizacyjną Powiatu) na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowanych dochodów budżetu państwa, z pominięciem rachunku podstawowego jednostki samorządu terytorialnego (Powiatu), nie miało wpływu na wysokość i terminowość faktycznie wykonanych oraz przekazanych dochodów budżetu państwa w kwocie **217 719,02 zł**.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, a w szczególności:

- prawidłowe sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ, poprzez niewypełnianie kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
- przekazywanie, przez wszystkie jednostki podległe Powiatowi, wykonanych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, na rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego (Powiatu), a następnie, w części należnej budżetowi państwa, odprowadzanie tych dochodów z rachunku Powiatu do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/