

Olsztyn, dnia 6 sierpnia 2014 r.

PEI-W.001.01.2014

Stanowowy Pan
Maciej Rygielski
Starosta Iławski

ul. Władysława Andersa 2a
14-200 Iława

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Starostwie Powiatowym w Iławie, ul. Władysława Andersa 2a, 14-200 Iława.

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

- Pan Maciej Rygielski – Starosta Iławski, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2010 r.,
- Pan Wiesław Olszewski – Wicestarosta Iławski, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2010 r.,
- Pani Barbara Myszkiewicz – Skarbnik Powiatu, powołana dnia 1 stycznia 1999 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.606.2014 z dnia 30 maja 2014 r.,
- Monika Napiórkowska – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.640.2014 z dnia 5 czerwca 2014 r.

Termin kontroli: od 16 czerwca do 3 lipca 2014 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 385 ze zm.).

[Aktu kontroli: II.1-13, VIII.1]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocena się

pozytywnie

Powyższą oceną ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

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

1.1 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Powiatu Iławskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2013 r. w łącznej wysokości **11.036.990 zł.**

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację ww. zadań, w związku z dokonanymi przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego zmianami, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **12.033.402,37 zł.** Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości **12.038.569,37 zł,** z czego wykorzystał **12.005.515,60 zł.**

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

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

1.3 Kwota dotacji niewykorzystanych została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.4 Na podstawie kontroli sprawozdań budżetowych Rb-50 oraz Rb-27ZZ sporządzanych na koniec 2013 r. przez Powiat Iławski, ustalono, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27ZZ oraz Rb-50 zgodne były z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych,
- kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych zgodne były z ewidencją księgową,
- sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty i Skarbnika Powiatu (sprawozdania zbiorcze) oraz Kierownika jednostki i Głównego Księgowego (sprawozdania jednostkowe),

- sprawozdania przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa.

1.5 W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.6 W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: III.1-46, VIII.1-3]

2. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych 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 2013 r. wyniosła 7.903.600 zł. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2013 r. dotacje w wysokości 7.908.767 zł, z czego wykorzystał 7.876.870,66 zł, tj. 99,66%.

Wykorzystane środki finansowe dotyczyły następujących rozdziałów:

- rozdział 70005 – 11.656,05 zł,
- rozdział 71013 – 50.000 zł,
- rozdział 71014 – 615 zł,
- rozdział 71015 – 316.690,49 zł,
- rozdział 75011 – 218.712 zł,
- rozdział 75045 – 22.597,05 zł,
- rozdział 75411 – 3.518.481,49 zł,
- rozdział 75478 – 1.420 zł,
- rozdział 85156 – 2.846.510,53 zł,
- rozdział 85203 – 458.916,61 zł,
- rozdział 85205 – 58.500 zł,
- rozdział 85321 – 372.771,44 zł.

2.2 Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

2.3 Na podstawie kontroli dokumentacji źródłowej 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.

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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),

- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zostały właściwie zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Powiatu (w przypadku jednostek podległych przez Głównego Księgowego),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do przepisów

kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67).

2.5 W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.6 W zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych, działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IV.1-23, VIII.3-8]

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

własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.
Ponadto zapewniono wkład własny wynikający z podpisanych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim umów na realizację przedmiotowych zadań.

4.4 W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

[Akta kontroli: V.1-4, VIII.8-11]

5. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

5.1 W 2013 r. w Powiecie Iławskim przeprowadzono postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, tj.: w ramach Narodowego Programu przebudowy dróg lokalnych zrealizowano zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1311N Kamieniec-Bądze-Jerzwałd – dr. Woj. Nr 521 (Iława) w miejscowości Siemiany km 15+983 – 14+283”.

Ponadto w 2012 r. przeprowadzono postępowanie przetargowe, które skutkowało wydatkowaniem środków otrzymanych w ramach dotacji w 2013 r., tj.: zamówienie założenia osnowy wysokościowej III klasy dla gminy wiejskiej Lubawa.

5.2 Sprawdzenie prawidłowości i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji na przebudowę drogi zostało objęte odrębną kontrolą problemową, realizowaną przez Wydział Certyfikacji i Funduszy Europejskich Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Kontrola przeprowadzona została w dniu 28 kwietnia 2014 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że wykonany zakres rzeczowy zadania jest zgodny z treścią wniosku o dofinansowanie.

W związku powyższym odstąpiono od szczegółowych czynności kontrolnych w tym zakresie.

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

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

[Akta kontroli: VI.1-22, VIII.11-13]

6. Należności oraz dochody budżetu państwa

6.1 Na dzień 31 grudnia 2013 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **2.647.697,68 zł**, w tym:

- w rozdziale 01008 Melioracje wodne w łącznej wysokości 3.515,70 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu opłat melioracyjnych (bieżące) – 2.702,17 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od opłat melioracyjnych – 90,53 zł,
 - § 0970 z tytułu opłat melioracyjnych (zaległe) – 723 zł,

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 2.636.647,54 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów – 1.652.248,57 zł,
 - § 0690 z tytułu wpływów z opłat różnych – 7.807,45 zł,
 - § 0750 z tytułu czynszu dzierżawnego i mieszkalnego – 2.484,61 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 283.413,68 zł,
 - § 0770 z tytułu wykupu nieruchomości i lokali – 128.915,84 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek – 260.638,71 zł,
 - § 0970 z tytułu opłat zaległych – 301.138,68 zł
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 59,60 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu upomnień – 17,60 zł,
 - § 0970 z tytułu wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa – 42 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 0750 z tytułu czynszu – 3.244,80 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 0970 z tytułu odpłatności za pobyt oraz wynagrodzenia płatnika i inkasentów – 4.230,04 zł.

6.2 Analiza prawidłowości ustalenia należności dotyczących 10 kontrahentów, których dotyczyły najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych w 2013 r. wykazała, że były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

6.3 Na dzień 1 stycznia 2013 r. łączny stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **501.766,71 zł** i w ciągu roku wzrósł do **565.688,16 zł**, tj. o **63.921,45 zł**.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Wandy Studzińskiej Głównego Księgowego główną przyczyną wzrostu należności wymagalnych jest naliczanie odsetek od nieuregulowanych terminowo opłat za użytkowanie wieczyste.

6.4 Działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa podejmowane wobec 10 największych dłużników wskazują, że Powiat Iławski wypełnił 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.

6.5 Wystawione w 2013 r. upomnienia (3 sztuki na łączną kwotę 164,66 zł) były rejestrowane .. w prowadzonej przez Starostwo Powiatowe ewidencji wysyłanych upomnień, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że w 2013 r. wystawiono 235 wezwań do opłaty na łączną kwotę 186.139,19 zł.

6.6 W okresie kontrolowanym wystąpił jeden przypadek rozłożenia na raty płatności należności z tytułu użytkowania wieczystego na kwotę 22.375,31 zł.

Rozłożenie na raty nastąpiło z uwagi na trudną sytuację dochodową wierzyciela.
Ponadto przesunięto termin 13 płatności z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 146.497,09 zł. Wnioski były składane w terminie określonym w art. 71 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
Nie wystąpiły przypadki umarzania należności stanowiących dochody budżetu państwa.

- 6.7 Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności. Wielkość przypisów odsetek na koniec 2013 r. wynosiła **35.723,57 zł** i kształtowała się następująco:
I kwartał – 8.982,43 zł,
II kwartał – 8.575,23 zł,
III kwartał – 9.180,31 zł,
IV kwartał – 8.985,60 zł.
- 6.8 Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r., dochody budżetu państwa w wysokości **1.168.120 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **1.565.683,80 zł**, co stanowiło **134,03%** planu.
- 6.9 Dochody uzyskiwane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w należnej wysokości i terminach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.
- 6.10 W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 6.11 W zakresie należności oraz dochodów budżetu państwa działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: VII.1-118, VIII.6-7]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia *07.08.2014*

Podpis *[signature]*

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
DYREKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

[signature]
Rafał Zujko

[signature]
Ewa Stupienko

