WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 22 września 2015 r.

FK-V.431.20.2015

Szanowny Pan
Antoni Karaś
Starosta Mrągowski

ul. Królewiecka 60A
11-700 Mrągowo

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 Mrągowie, ul. Królewiecka 60A, 11-700 Mrągowo.

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

- Pan Bogdan Kurta – Starosta, wybrany na to stanowisko w dniu 29 listopada 2010 r. (pełniący tę funkcję do dnia 14 grudnia 2014 r.),
- Pan Antoni Karaś – Starosta, wybrany na to stanowisko w dniu 15 grudnia 2014 r.,
- Pan Janusz Alicki – Wicestarosta, wybrany na to stanowisko w dniu 29 listopada 2010 r. (pełniący tę funkcję do dnia 14 grudnia 2014 r.),
- Pani Maria Jarczewska – Wicestarosta, wybrana na to stanowisko w dniu 15 grudnia 2014 r.,
- Pani Jadwiga Szambelan – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 22 stycznia 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 Nr FK-VI.0030.775.2015 z dnia 20 lipca 2015 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 28 lipca do 24 sierpnia 2015 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-14]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Powiatu ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. ustalił dla Powiatu Mrągowskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r w wysokości **9 088 915,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 16 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 1 253 581,00 zł (w tym: zwiększenia – 1 038 260,00 zł oraz zmniejszenia – 215 321,00 zł).

2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **9 911 854,00 zł.** Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. środki w kwocie **9 913 069,00 zł**, z czego wykorzystał **9 778 138,40 zł**.

   Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **134 930,60 zł** (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) 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.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

   Największe niewykorzystanie dotacji w stosunku do kwot planowanych, w rozdziale 85156 (kwota 120 440,63 zł), zgodnie ze złożonym przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego wyjaśnieniem, spowodowane było zmniejszeniem się liczby osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku, za które należało opłacić składkę zdrowotną, w stosunku do planowanej.

   [Akta kontroli: II.1-2, 4-35]

4. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, tj.:
   - Rb-27ZZ zbiorczego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
   - Rb-50 zbiorczego o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2014 r.,
   - Rb-50 jednostkowego o dotacjach od początku roku do końca IV kwartał 2014 r.,

   składanych przez Powiat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatu oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.: Starostwo Powiatowe

w Mrągowie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Mrągowie, Powiatowy Urząd Pracy w Mrągowie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Mrągowie, Dom Pomocy Społecznej Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych w Mrągowie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Starostwo Powiatowe, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez: Starostwo Powiatowe, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Dom Pomocy Społecznej Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnych,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatu,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Starosty (lub upoważnionego pracownika), Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Kierownika jednostki organizacyjnej i Głównego księgowego.

5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

[Akta kontroli: II.2-3, 36-53]

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **6 572 698,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **6 573 913,00 zł**, z czego wykorzystał **6 445 377,24 zł**, co stanowiło 98,04% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 6 443 506,24 zł, w tym:
  - rozdział 70005 – 10 708,47 zł,
  - rozdział 71013 – 55 000,00 zł,
  - rozdział 71014 – 2 447,70zł,
  - rozdział 71015 – 266 078,00 zł,

- rozdział 75011 – 116 554,00 zł,
- rozdział 75045 – 15 784,77 zł,
- rozdział 75411 – 3 395 769,93 zł,
- rozdział 85141 – 98 000,00 zł,
- rozdział 85156 – 2 284 263,37 zł,
- rozdział 85205 – 8 000,00 zł,
- rozdział 85321 – 190 900,00 zł,
- ➢ rezerw celowych, rozdział 85321 – 1 871,00 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych) w łącznej wysokości **128 535,76 zł,** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. W wyniku analizy zakresów czynności 8 pracowników Starostwa Powiatowego realizujących zadania w rozdziale 75011 oraz 2 pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie 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 została udzielona.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 74,02% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 70005, 71013, 71014, 75045 i 85321 oraz w przypadku pozostałych rozdziałów zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

4. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
   - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2014 r., poz. 330 ze zm.),
   - 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.),
   - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
   - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).

5. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że Powiat Mrągowski otrzymał środki finansowe z dotacji celowej w kwocie 98 000,00 zł na sfinansowanie lub dofinansowanie zakupu, przez Szpital Mrągowski im. Michała Kajki Sp. z o.o., sprzętu medycznego dla zespołów ratownictwa medycznego - 2 sztuk defibrylatorów.

   Na podstawie sprawozdań z realizacji zadania wraz z dołączoną dokumentacją ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

[Akta kontroli: III.1-7, 10-95, 106-116]

6. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań zleconych polegały na:
   a) w przypadku Starostwa Powiatowego w Mrągowie:
   - nie umieszczaniu na dowodach księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez jednostkę adnotacji, czy dany wydatek został zakwalifikowany lub nie do wydatków strukturalnych.

     Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego pieczątka o wydatku strukturalnym stawiana jest tylko tam, gdzie wydatek występuje.

     Jednakże, w toku kontroli stwierdzono brak uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie.

     Osoba odpowiedzialna – Pani Jolanta Szefer, inspektor w Wydziale Finansowym.

   - nie umieszczaniu na dowodach księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez jednostkę w rozdziałach: 71013 i 71014 daty wpływu dokumentu do jednostki, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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).

     Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego, brak pieczątek wpływu na dokumentach dotyczących wydatków rozdziałów: 71013 i 71014 spowodowany był faktem, że (cyt.): *„ faktury dotyczyły wykonania robót geodezyjnych i poszczególni kontrahenci złożyli te dokumenty bezpośrednio do Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, który to Wydział mieści się w innym budynku."*

     Powyższe mogło skutkować, w przypadku wpływu dokumentu do jednostki po określonym terminie płatności – dokonaniem zapłaty po upływie tego terminu, a w konsekwencji naliczeniem przez wierzyciela odsetek za nieterminowe płatności.

     Osoba odpowiedzialna – Pani Jadwiga Szambelan, Skarbnik Powiatu.

   b) w przypadku Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Mrągowie:
   - nie umieszczaniu na dowodach księgowych dokumentujących wydatki poniesione przez jednostkę adnotacji, czy dany wydatek został zakwalifikowany lub nie do wydatków strukturalnych.

     Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego PCPR (cyt.): *„ (...) pieczątki dotyczące zakwalifikowania wydatku do wydatków strukturalnych stosowane były na dokumentach w przypadku, gdy dokumenty te stanowiły podstawę dokonania wydatków strukturalnych. W pozostałych przypadkach pieczątek na dokumentach nie stawiano."*

     Jednakże, w toku kontroli stwierdzono brak uregulowań wewnętrznych w powyższym zakresie.

   - księgowania części wydatków ponoszonych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie według dekretacji – odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji

z kontem 130, tj. z pominięciem konta 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,* co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do 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 2014 r., poz. 289).

Ponadto, naruszono w tym zakresie przepisy art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który nakazuje ujmowanie w księgach rachunkowych jednostek sektora finansów publicznych wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków oraz przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącego iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Głównego księgowego PCPR księgowanie części wydatków z pominięciem konta 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami wynika z uregulowań wewnętrznych zawartych w polityce rachunkowości i stosowanych w niej uproszczeniach, tj. *„(...) faktury zakupu dotyczące bieżących wydatków i zapłacone w miesiącu wystąpienia operacji są ujmowane zapisem Wn 401-409 Ma 130; faktury nie zapłacone do końca miesiąca oraz faktury zapłacone częściowo jak również dotyczące inwestycji są ujmowane za pośrednictwem konta 201."*

Powyższy sposób księgowania kosztów uniemożliwia bieżące śledzenie stanu rozliczeń jednostki z poszczególnymi kontrahentami oraz z poszczególnych tytułów zobowiązań.

Osobą odpowiedzialną za powyższe uchybienia jest Pani Barbara Filipkowska, Główny księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (sprawująca tę funkcję w okresie objętym kontrolą).

[Akta kontroli: II.33; III.7-9, 96-105]

7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzenia ww. odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie.**

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **3 339 156,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3 339 156,00 zł**, z czego wykorzystał **3 332 761,16 zł**, co stanowiło 99,81% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:
- ustawy budżetowej, rozdział 85202 – 3 308 386,00 zł,
- rezerw celowych, rozdział 85204 – 24 375,16 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań własnych) w łącznej wysokości **6 394,84 zł,** została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. Powiat Mrągowski 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 rozdziale 85202 Domy Pomocy Społecznej.

3. W rozdziale 85204 został zachowany wkład własny wynikający z § 3 ust. 2 umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.

4. Na podstawie 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.

[Akta kontroli: II.34-35; III.10; IV.1-49]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Powiat Mrągowski w okresie kontrolowanym nie przeprowadził 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.) odstępuje się od kontroli i oceny obszaru w tym zakresie.

[Akta kontroli: V.1]

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 2014 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1 581 542,49 zł** w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 1 563 210,16 zł, tj.:
  - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, trwały zarząd – 1 160 604,46 zł,
  - § 0750 z tytułu opłat za dzierżawę – 308,92 zł,
  - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 1 232,00 zł,
  - § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości – 337 314,07 zł,
  - § 0920 z tytułu odsetek redyskonta naliczanych przy ratach – 60 321,71 zł,

– § 0970 z tytułu służebności przesyłu – 3 429,00 zł,
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2014 r, poz. 906),

- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 3 939,42 zł, tj.:
  – § 0570 z tytułu nałożonych grzywien – 3 726,62 zł,
  – § 0690 z tytułu kosztów upomnienia – 212,80 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 1 547,91 zł, tj.:
  – § 0870 z tytułu sprzedaży zużytego i nieprzydatnego majątku – 552,00 zł,
  – § 0970 z tytułu rozliczenia z lat ubiegłych (m.in. monitoring, zużycie wody i energii) – 995,91 zł,
- w rozdziale 85321 § 0690 z tytułu wydania kart parkingowych – 1 995,00 zł,
- w rozdziale 90095 § 0690 z tytułu opłaty legalizacyjnej (legalizacja urządzenia wodnego) – 10 850,00 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec wszystkich podmiotów (9 podmiotów), których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 63 447,69 zł (w tym odsetki – 8 538,66 zł).

Ustalenia:
- w przypadku użytkowania wieczystego kwotę należności ustalano jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,3 do 3%), co było zgodne z art. 72 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2014 r, poz. 906),
- w przypadku czynszu dzierżawy należność ustalano jako równowartość pieniężną odpowiedniej ilości pszenicy ustalaną na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy w półroczu roku kalendarzowego poprzedzającym termin płatności czynszu, zgodnie z art. 39a ust. 2-7 ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa (Dz.U. z 2012 r., poz. 1187 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 10 550,87 zł (stan na 31 grudnia 2014 r.).

[Akta kontroli: II.36-40; VI.1-2, 5-6]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wynosił:
- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 105 528,65 zł,
- na dzień 31 grudnia 2014 r. – 166 885,31 zł,

i wzrósł w ciągu roku o kwotę 61 356,66 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego, przyczynami wzrostu należności wymagalnych było (cyt.): *„(...) naliczeniem opłat rocznych za 2014 r. w stosunku do użytkowników zalegających z płatnościami na koniec 2013 r. oraz naliczeniem odsetek od zaległości, które nie zostały zapłacone."*

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte w 2014 r. działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 9 największych dłużników i stwierdzono, że Powiat Mrągowski w wyniku podejmowanych działań 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.

2.3. Ponadto, w trakcie kontroli ustalono, że w 2014 r. wystawiono 115 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 276 060,91 zł.

2.4. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa. Natomiast, wystąpił 1 przypadek umorzenia należności budżetu państwa z tytułu spłaty udziału we współwłasności, na kwotę **834,40 zł**, na podstawie art. 59 ust.4, w związku z art. 56 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, stanowiącego że zarząd jednostki samorządu terytorialnego może, na pisemny wniosek dłużnika, umorzyć jego należności w całości, jeżeli zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny. Wniosek został złożony w terminie określonym w art. 71 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z pisemnego wyjaśnienia Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego wynika, że (cyt.): *„ (...) umorzenie należności pieniężnej (...) z tytułu spłaty udziału we współwłasności przedmiotowej nieruchomości w kwocie 834,40 zł podyktowane było niskim poziomem dochodów oraz wysokimi wydatkami związanymi ze złym stanem zdrowia oraz dużymi kosztami utrzymania nieruchomości. Z przedstawionych dokumentów (...) wynikało, że jedynym dochodem jest renta rodzinna w kwocie 1.259,76 zł miesięcznie łącznie z dodatkiem pielęgnacyjnym, natomiast miesięczna kwota wydatków za opłaty stałe, np.: gaz, energia, woda, leki wynosiła 539,17 zł oraz pozostałe kwoty utrzymania domu i wyżywienia stanowiły miesięczną kwotę 720,59 zł (...)."*

[Akta kontroli: II.36-40; VI.2-3, 7-26]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2014 z dnia 20 lutego 2014 r., dochody budżetu państwa w wysokości **870 000,00 zł,** w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami, wykonane zostały w łącznej kwocie **1 044 565,77 zł,** co stanowiło 120,07% planu, w tym:
- § 0470 – 776 040,35 zł,
- § 0760 – 924,00 zł,
- § 0770 – 252 985,55 zł,
- § 0920 – 14 615,87 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **20 673,25 zł**, w tym:
- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w § 0970 – 3 257,55 zł,
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej kwocie 3 742,43 zł, tj.:
  - § 0570 – 3 540,27 zł,
  - § 0690 – 202,16 zł,

- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej kwocie 1 470,52 zł, tj.:
  - § 0870 – 524,40 zł,
  - § 0970 – 946,12 zł,
- w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 0690 – 1 895,25 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 0690 – 10 307,50 zł.

3.3. Kwoty dochodów należne budżetowi państwa w I półroczu 2014 r. wyliczone były zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 83), a także art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

3.4. Na podstawie ewidencji księgowej, prowadzonej przez Powiat Mrągowski, analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w I półroczu 2014 r. (kwota objęta próbą – 1 022 188,17 zł) i ustalono, że 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.36-40; VI.3-4, 27-34]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, z uwagi na ich charakter, nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:
- księgowanie wydatków ponoszonych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie z pominięciem konta rozrachunkowego 201 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* nie miało wpływu na bieżące i terminowe dokonywanie rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami,
- brak pieczątek wpływu na dowodach księgowych dokumentujących wydatki poniesione w rozdziałach: 71013 i 71014 nie miał wpływu na terminowe regulowanie płatności.

Jednakże, mając powyższe na uwadze, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych odstępstw od stanu pożądanego, nawet gdy nie mają one istotnego wpływu na finansowy aspekt działalności jednostki, tj.:
1. Dostosowanie obowiązujących w Starostwie Powiatowym i Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie regulacji wewnętrznych w zakresie klasyfikacji wydatków strukturalnych do przyjętych w jednostce i faktycznie stosowanych praktyk polegających na umieszczaniu na dowodach księgowych adnotacji o wydatku strukturalnym w przypadku, gdy dowody te stanowią podstawę dokonania wydatków o takim charakterze.

2. Dostosowanie obowiązujących w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie regulacji wewnętrznych w zakresie księgowania operacji gospodarczych związanych z zaciąganiem zobowiązań i dokonywaniem wydatków do powszechnie obowiązujących przepisów prawa w celu ich ewidencjonowania z uwzględnieniem kont Zespołu 2 *Rozrachunki i rozliczenia.*

3. Zobowiązanie pracowników Starostwa Powiatowego do zamieszczania na zewnętrznych dokumentach księgowych potwierdzających dokonanie zakupu ze środków dotacji pieczątki wpływu do jednostki.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień 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
Mariusz Podziewski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Szajchnio

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2015-09-22
Podpis .....