

Olsztyn, dnia 30 listopada 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.27.2015**

**Szanowny Pan
Grzegorz Napiwodzki
Starosta
Powiatu Nidzickiego**

**ul. Traugutta 23
13-100 Nidzica**

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 Nidzicy, ul. Traugutta 23, 13-100 Nidzica.

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

- Pan Grzegorz Napiwodzki – Starosta, wybrany na to stanowisko w dniu 16 lutego 2012 r. i pełniący tę funkcję ponownie od dnia 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Lech Brzozowski – Wicestarosta, wybrany na to stanowisko w dniu 29 listopada 2010 r. i pełniący tę funkcję ponownie od dnia 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Renata Mróz – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 30 marca 2007 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.0030.1005.2015 z dnia 23 września 2015 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 1 października do 4 listopada 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.).

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 Nidzickiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **6 649 384,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 20 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 2 606 884,97 zł (w tym: zwiększenia – 351 940,96 zł oraz zmniejszenie – 175 139,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **6 826 185,96 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. środki w kwocie **6 826 184,62 zł**, z czego wykorzystał **6 814 438,61 zł**, co stanowiło 99,83% otrzymanych dotacji.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **11 746,01 zł** (udzielonych na realizację zadań zleconych) 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.

Największe niewykorzystanie dotacji, w stosunku do kwot planowanych, wystąpiło w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* w kwocie 11 138,26 zł. Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Powiatu wyjaśnieniem, spowodowane było trudnościami w zaplanowaniu dokładnej liczby osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku oraz opuszczeniem Rodzinnego Domu Dziecka przez jednego z wychowanków, który osiągnął pełnoletność.

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.

[Akta kontroli: II.1, 4-38]

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 kwartału 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 Nidzicy, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nidzicy, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Nidzicy, Powiatowy Urząd Pracy w Nidzicy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Nidzicy, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nidzicy.

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 i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
 - 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 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy,
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatu,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ (w zakresie zrealizowanych dochodów) sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty i 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, 39-50]

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 **6 019 087,96 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **6 019 086,62 zł**, z czego wykorzystał **6 007 340,61 zł**, co stanowiło 99,80% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 5 964 444,22 zł, w tym:
 - rozdział 01095 – 1 200,00 zł,
 - rozdział 70005 – 15 834,19 zł,

- rozdział 71013 – 53 486,00 zł,
- rozdział 71014 – 2 500,00 zł,
- rozdział 71015 – 259 304,00 zł,
- rozdział 75011 – 108 218,00 zł,
- rozdział 75045 – 15 348,27 zł,
- rozdział 75411 – 3 315 200,00 zł,
- rozdział 85141 – 89 827,02 zł,
- rozdział 85156 – 1 270 716,74 zł,
- rozdział 85203 – 825 310,00 zł,
- rozdział 85205 – 7 500,00 zł,
- rezerw celowych – 42 896,39 zł, w tym:
- rozdział 01095 – 23 767,00 zł,
- rozdział 75478 – 3 614, 43 zł,
- rozdział 80102 – 324,96 zł,
- rozdział 85203 – 12 190,00 zł,
- rozdział 85205 – 3 000,00 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych) w łącznej wysokości **11 746,01 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. W wyniku analizy zakresów czynności 6 pracowników Starostwa Powiatowego realizujących zadania w rozdziale 75011 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. wszystkich dowodów księgowych dokumentujących wydatki pozapłacowe poniesione z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone w rozdziałach: 01095, 70005, 71013, 71014, 75045, 80102 i 85205 oraz, w przypadku pozostałych rozdziałów, zestawień sporządzonych 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.),
 - 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 2014 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,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki).
5. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że Powiat Nidzicki otrzymał środki finansowe z dotacji celowej w kwocie 90 000,00 zł na sfinansowanie lub dofinansowanie zakupu, przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, sprzętu medycznego dla zespołu ratownictwa medycznego, tj. defibrylatora Lifepak 15.

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

[Akta kontroli: III.1-132]

6. 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 udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **807 098,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **807 098,00 zł**, które zostały wykorzystane w 100%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 804 398,00 zł, w tym:
 - rozdział 85202 – 798 398,00 zł,
 - rozdział 85218 – 6 000,00 zł,
- rezerw celowych, rozdział 85204 – 2 700,00 zł.

2. W wyniku analizy zakresów czynności 2 pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie realizujących zadania w rozdziale 85218, których dodatek do wynagrodzenia było finansowany z otrzymanej dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. W rozdziale 85204 Rodziny zastępcze został zachowany wkład własny wynikający z § 3 ust. 2 umowy Nr PS-I.3146.10.12.2014 z dnia 26 maja 2014 r zawartej przez Powiat Nidzicki z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.
4. Wkład własny nie był wymagany w rozdziale 85202 Domy Pomocy Społecznej na podstawie odrębnych przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

5. Na podstawie sprawozdań i informacji 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: III.10; IV.1-37]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Powiat Nidzicki 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.1-2]

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 **816 917,50 zł** w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 743 097,32 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste gruntów – 508 583,42 zł,
 - § 0690 z tytułu kosztów zastępstwa procesowego oraz zastępstwa adwokackiego w postępowaniu egzekucyjnym – 24 563,24 zł,
 - § 0750 z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych – 1 597,68 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości – 44 424,40 zł,
 - § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości – 81 870,34 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych należności – 59 022,46 zł,
 - § 0920 z tytułu oprocentowania (odsetek) od niespłaconej części ceny za sprzedaż nieruchomości oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości – 14 724,36 zł,
 - § 0970 z tytułu ustanowienia służebności przesyłu na nieruchomości oraz odszkodowania za prawo do nieruchomości – 8 311,42 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 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,

- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w § 0750 z tytułu czynszu najmu mieszkania służbowego i garażu – 3 605,04 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w § 0690 z tytułu odpłatności za usługi świadczone uczestnikom ŚDS w Nidzicy – 33 264,42 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w łącznej kwocie 36 950,72 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu opłat legalizacyjnych – 36 890,00 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat opłat legalizacyjnych – 60,72 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 9 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 57 339,04 zł (w tym odsetki – 3 464,10 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%), zgodnie z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku opłaty legalizacyjnej kwotę ustalono jako 10-krotność opłaty skarbowej za wydanie pozwolenia wodnoprawnego, zgodnie z art. 64a ust. 2 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 145 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- na koniec każdego kwartału dokonywano naliczenia i przypisu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.39-43; VI.1-2, 10]

2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. stan należności wymagalnych związanych z realizacją zadań zleconych wyniósł:

- na dzień 1 stycznia 2014 r. – 194 637,50 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 246 108,04 zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 51 470,54 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu (cyt.): „Wzrost należności wymagalnych w okresie styczeń – grudzień 2014 r. spowodowany był naliczeniem odsetek na koniec każdego kwartału 2014 r., jak również przypisem należności dla użytkowników wieczystych gruntów Skarbu Państwa w 2014 r., które z dniem 1 kwietnia stały się należnościami wymagalnymi i mimo podjętych działań nie zostały wyegzekwowane do końca 2014 r.”

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte w 2014 r. działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników – 9 podmiotów (wg stanu na 31 grudnia 2014 r.) i stwierdzono, że Powiat Nidzicki 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. Na podstawie prowadzonych, przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego, ewidencji wysłanych wezwań do zapłaty oraz upomnień ustalono, że w 2014 r. wysłano do zobowiązanych (dłużników):

- 47 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 138 110,51 zł (w tym odsetki – 487,85 zł),
- 5 upomnień na łączną kwotę 4 418,01 zł (w tym odsetki – 41,61 zł).

W wyniku powyższych działań do końca 2014 r. jednostka odzyskała należności w łącznej kwocie **108 884,24 zł**, ponadto do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 1 października 2015 r. wyegzekwowała należności w wysokości **25 000,71 zł**.

2.4. 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 2014 r. z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa dla 2 podmiotów, na łączną kwotę 125 561,62 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.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.39-43; VI.2-3, 5-35]

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 **344 011,00 zł**, wykonane zostały w łącznej kwocie **402 572,47 zł**, co stanowiło 117,02% planu, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami, w łącznej kwocie 368 267,44 zł, tj.:
 - § 0470 – 252 512,35 zł,
 - § 0750 – 1 198,38 zł,
 - § 0760 – 33 318,30 zł,
 - § 0770 – 61 402,75 zł,
 - § 0910 – 5 847,50 zł,
 - § 0920 – 13 988,16 zł,
- w rozdziale 75411 § 0750 – 2 703,84 zł,
- w rozdziale 85203 § 0690 – 31 601,19 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **44 495,96 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej kwocie 11 488,75 zł, tj.:
 - § 0690 – 3 592,90 zł,
 - § 0970 – 7 895,85 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w łącznej kwocie 33 007,21 zł, tj.:
 - § 0690 – 32 984,00 zł,
 - § 0910 – 23,21 zł.

3.3. Kontroli poddano prawidłowość ustalania i terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa za I półrocze 2014 r i ustalono, że:

- a) kwoty dochodów należne budżetowi państwa wyliczone były zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu

prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a także art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, za wyjątkiem dochodów z tytułu odsetek od nieterminowego wniesienia opłaty legalizacyjnej.

Ww. dochody zostały przekazane do budżetu państwa w kwocie 5,82 zł, zamiast w kwocie 7,36 zł, tj. o 1,54 mniej niż wynika z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Powiatu, przekazanie do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2014 r. odsetek od nieterminowego wniesienia opłaty legalizacyjnej w wysokości 75% uzyskanych wpływów, zamiast w 95% wynikało z odniesienia się, w przypadku ustalania proporcji należnych budżetowi państwa, do katalogu wpływów określonych w art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Osoba odpowiedzialna – Pani Joanna Galska, inspektor w Wydziale Finansowym.

Kwota 1,54 zł został odprowadzona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w trakcie kontroli, tj. w dniu 3 listopada 2015 r.

- b) 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.39-43; VI.3-4, 36-52]

4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo ww. odstępstwa od stanu pożądanego, 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 wielkość, nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj. kwota przekazanych dochodów budżetu państwa w zaniżonej wysokości wynosiła 1,54 zł.

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. przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu odsetek od nieterminowego wniesienia opłaty legalizacyjnej w wysokości 95% uzyskanych wpływów z tego tytułu.

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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-12-01

Podpis*[podpis]*.....

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

[podpis]
Elżbieta Stupieńko

WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

[podpis]
Grzyżyna Kluge
W. WOJEWODA

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

...the ... of ...
...the ... of ...
...the ... of ...

RECEIVED
JAN 10 1964
U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE
WASHINGTON, D.C.