

Olsztyn, dnia 8 października 2015 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Marian Podziewski  
FK-V.431.22.2015**

**Szanowny Pan  
Marian Janicki  
Starosta Działdowski**

**ul. Kościuszki 3  
13-200 Działdowo**

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 Działdowie, ul. Kościuszki 3, 13-200 Działdowo.

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

- Pan Marian Janicki – Starosta Działdowski, wybrany na to stanowisko w dniu 2 grudnia 2010 r. oraz ponownie w dniu 27 listopada 2014 r.,
- Pan Witold Ostrowski – Wicestarosta Działdowski, wybrany na to stanowisko w dniu 2 grudnia 2010 r.,
- Pan Marian Brandt – Wicestarosta Działdowski, wybrany na to stanowisko w dniu 27 listopada 2014 r.,
- Pan Erwin Smoliński – Sekretarz Powiatu, wybrany na to stanowisko w dniu 18 listopada 2002 r.,
- Pani Urszula Wojtczyk – Skarbnik Powiatu, powołana dnia 27 października 2006 r.

Kontrolę przeprowadził Rafał Zujko – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.839.2015 z dnia 6 sierpnia 2015 r.

Termin kontroli: od 13 sierpnia do 9 września 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: II.1-10, VIII.1]*

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 Działdowskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 rok w wysokości **10.569,432 zł**. Ww. plan został zmieniony 24 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1.151.837 zł (w tym: zwiększenia – 618.678 zł oraz zmniejszenia – 533.159 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **10.654.951 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **10.656.016 zł**, z czego wykorzystał **10.619.339,21 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **36.676,79 zł**, 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.
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 Działdowie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Działdowie, Powiatowy Urząd Pracy w Działdowie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Działdowie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe.
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
6. 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: III.1-53, VIII.1-3]*

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

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

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **8.554.518 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **8.555.583 zł**, z czego wykorzystał **8.529.208,96 zł**, co stanowiło 99,70% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **8.480.916,37 zł**, w tym:
- rozdział 70005 – 58.687,16 zł,
  - rozdział 71013 – 58.000 zł,
  - rozdział 71014 – 5.500 zł,
  - rozdział 71015 – 260.510,27 zł,
  - rozdział 75011 – 163.042,72 zł,
  - rozdział 75045 – 16.934,62 zł,
  - rozdział 75411 – 3.470.488,37 zł,
  - rozdział 85141 – 98.000 zł,
  - rozdział 85156 – 3.550.086,11 zł,
  - rozdział 85203 – 463.240 zł,
  - rozdział 85205 – 24.000 zł,

- rozdział 85321 – 312.427,12 zł,
  - rezerw celowych – **48.292,59 zł**, w tym:
    - rozdział 75478 – 822,59 zł,
    - rozdział 85203 – 33.970 zł,
    - rozdział 85205 – 13.500 zł,
2. Analiza zakresów czynności pracowników opłacanych w ramach otrzymanych dotacji (rozdział 75011) wykazała, 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 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.
  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.),
    - zawierały adnotację o wydatku strukturalnym zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),
    - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
    - posiadały adnotację o dokonaniu wydatku, względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
    - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika (Głównego księgowego jednostki),

*[Akta kontroli: IV.1-117, VIII.3-9]*

## 5. Stwierdzone nieprawidłowości.

### 5.1 Nieprawidłowo zakwalifikowano wydatki poniesione, przez Starostwo Powiatowe w rozdziale 70005, tj.:

- opłaty za zużycie wody (dotyczące kosztów eksploatacyjnych nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa) w łącznej wysokości 92,60 zł zaklasyfikowano w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4260 Zakup energii,
- koszty komornicze, koszty postępowań sądowych oraz opłaty sądowe dotyczące zarządzania nieruchomościami Skarbu Państwa w łącznej wysokości 5.777,30 zł

zaklasyfikowane zostały w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, czym naruszono przepisy 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.).

Z pisemnego wyjaśnienia Pana Roberta Gromadkiewicza – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że powodem nieprawidłowej klasyfikacji wydatków, była stosowana od lat praktyka przyjęcia realizowanych czynności jako usług świadczonych na rzecz Skarbu Państwa.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Ewa Tymińska-Józwowska – Inspektor ds. obsługi budżetu powiatu.

*[Akta kontroli: IV.118-124, VIII.8-9]*

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych 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 **2.100.433 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **2.100.433 zł**, z czego wykorzystał **2.090.130,25 zł**, co stanowiło 99,51% otrzymanych środków.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **1.795.303,25 zł**, w tym:
  - rozdział 85202 – 1.789.444,91 zł,
  - rozdział 85218 – 5.858,34 zł,
- rezerw celowych – **294.827 zł**, w tym:
  - rozdział 60014 – 279.827 zł,
  - rozdział 85204 – 15.000 zł.

2. Powiat Działdowski zapewnił wkład własny w rozdziale 85202 Domy Pomocy Społecznej 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.
3. W rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa drogi pow. Nr 1595N dr woj. 544 Iłowo-Osada - Dwukoły, ul. Leśna w Iłowie-Osada, od km 0+697 o długości 691m.

4. W rozdziale 85204 Rodziny zastępcze został zachowany wkład własny wynikający § 2 ust 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie: wynagrodzenia dla koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej.  
Ponadto, zgodnie z § 3 ust. 2 ww. umowy wynagrodzenie wypłacane koordynatorowi w ramach dotacji nie przekraczało 1.250 zł.
5. Na podstawie zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

*[Akta kontroli: V.1-29, VIII.9-11]*

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

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

1. W 2014 r. w Powiecie Działdowskim przeprowadzono 2 postępowania przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych, tj.:
  - sprzedaż i dostawa oleju opałowego grzewczego lekkiego do DPS w Uzdowie o wartości zamówienia 261.000 zł netto,
  - przebudowa drogi pow. Nr 1595N dr woj. 544 Iłowo-Osada - Dwukoły, ul. Leśna w Iłowie-Osada, od km 0+006 do km 0+697 o długości 691m o wartości zamówienia 455.004,04 zł netto.
2. Z uwagi na fakt przeprowadzenia w dniu 27 kwietnia 2015 r., przez pracowników Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, kontroli w zakresie rzeczowej i finansowej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi pow. Nr 1595N dr woj. 544 Iłowo-Osada – Dwukoły, ul. Leśna w Iłowie Osada, od km 0+697 o długości 691 m” obejmującej również sposób wyłonienia wykonawcy, odstąpiono od przeprowadzenia czynności kontrolnych w tym zakresie.
3. W toku kontroli analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania na sprzedaż i dostawę oleju opałowego grzewczego lekkiego do DPS w Uzdowie 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.

*[Akta kontroli: VI.1-33, VIII.11-13]*

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

**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 **1.278.831,52 zł**, w tym:

- w rozdziale 01008 Melioracje wodne w łącznej wysokości 2.170 zł w § 0690 z tytułu opłaty legalizacyjnej za wykonanie „urządzenia wodnego”,
- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami Skarbu Państwa w łącznej wysokości 1.265.449,28 zł, tj.:
  - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, trwałe zarząd itp. – 781.409,58 zł,
  - § 0690 z tytułu opłaty za czasowe zajęcie gruntu – 1.608 zł,
  - § 0750 z tytułu opłat za dzierżawę oraz najem – 29.901,87 zł,
  - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 288.778,44 zł,
  - § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości i lokali – 10.471,47 zł,
  - § 0920 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat – 141.724,09 zł,
  - § 0970 z tytułu odszkodowań oraz zwrotów zaliczek na wydatki komornicze z lat ubiegłych – 11.555,83 zł,  
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.);
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 20,40 zł z tytułu kosztów upomnień;
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 9.742,84 zł, tj.:
  - § 0750 z tytułu najmu – 6.894,18 zł,
  - § 0690 z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych – 2.848,66 zł;
- w rozdziale 85321 § 0690 z tytułu wydania karty parkingowej – 1.449 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych, wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 487.814,66 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 o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności należność ustalano jako różnicę pomiędzy wartością nieruchomości a wartością prawa użytkowania wieczystego, zgodnie z art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

*[Akta kontroli: VII.1-2, VIII.13-14]*

## 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. – 196.282,76 zł,
  - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 156.445,12 zł,
- i zmalał w ciągu roku o kwotę 39.837,64 zł.

*[Akta kontroli: VII.3, VIII.14]*

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników i stwierdzono, że Powiat Działdowski w wyniku podejmowanych działań, w zakresie ustalania należności pieniężnych, wypełnił dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.

Ustalono, że w 2014 r. wystawiono 103 wezwania do zapłaty na łączną kwotę 313.025,03 zł oraz 13 nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 108.915,58 zł.

*[Akta kontroli: VII.4-9, VIII.114]*

2.3. W okresie kontrolowanym rozłożono na raty 2 płatności (z tytułu użytkowania wieczystego na kwotę 1.776 zł oraz z tytułu sprzedaży lokalu na kwotę 414,39 zł). Nie wystąpiły przypadki umarzania oraz przesunięcia terminu płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: VII.10, VIII.15]*

## 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 **478.000 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **780.931,75 zł**, co stanowiło **163,38%**.

3.2. 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 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) oraz art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.3. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Działdowie analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2014 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

*[Akta kontroli: VII.11-22, VIII.15]*



#### 4. Stwierdzone nieprawidłowości

4.1 W Starostwie Powiatowym dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu dochodów budżetu państwa w momencie ich zapłaty oraz jednorazowo na koniec roku. Łączna wartość odsetek na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła **53.452,62 zł**.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

Przedmiotowe odsetki, pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych zostały naliczone na koniec poszczególnych kwartałów w niżej wymienionych wielkościach:

- I kwartał – 22.434,68 zł,
- II kwartał – 24.210,12 zł,
- III kwartał – 8.870,24 zł,
- IV kwartał – 12.201,47 zł.

Nieprzypisanie powyższych odsetek od nieterminowo regulowanych należności skutkowało nierzetelnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marii Zębalskiej, Naczelnika Wydziału Finansowego, przyczyną ww. sytuacji była mylna informacja przekazana pracownikom podczas szkoleń z zakresu działań windykacyjnych należności Skarbu Państwa

Osobą odpowiedzialną jest Pani Edyta Brzozowska – Podinspektor ds. obsługi budżetu powiatu.

*[Akta kontroli: VII.23-26, VIII.15-16]*

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych ww. odstępstw 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 miały jednostkowy charakter lub ich wielkość nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- odsetki od nieterminowo regulowanych płatności pomimo ich nieewidencjonowania w księgach rachunkowych zostały naliczone na koniec poszczególnych kwartałów,
- błędne klasyfikowanie wydatków budżetowych dotyczyło 0,06% wydatkowanych środków otrzymanych w ramach dotacji.

Jednakże, mając na uwadze powyższe, zalecam podjęcie wszelkich działań w celu wyeliminowania w przyszłości podobnych przypadków, nawet gdy dotyczą one niewielkich kwot środków budżetowych, a w szczególności:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego niezapłaconych odsetek od nieterminowych płatności z tytułu należności budżetu państwa, nie później niż na koniec poszczególnych kwartałów.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych ponoszonych przez Starostwo Powiatowe, a w szczególności ujmowanie wydatków ponoszonych na:
  - zakup wody w § 4260 *Zakup energii*,
  - koszty komornicze, koszty postępowań sądowych oraz opłaty sądowe w § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*.

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.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

*Marian Polizewski*