

Olsztyn, dnia 11 czerwca 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-V.431.6.2015**

**Szanowny Pan
Ryszard Niedziółka
Starosta Kętrzyński**

**Plac Grunwaldzki 1
11-400 Kętrzyn**

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 Kętrzynie, Plac Grunwaldzki 11, 11-400 Kętrzyn.

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

- Pan Tadeusz Mordasiewicz – Starosta Kętrzyński, wybrany na to stanowisko w dniu 16 grudnia 2010 r.,
- Pan Zbigniew Nowak – Wicestarosta Kętrzyński, wybrany na to stanowisko w dniu 16 grudnia 2010 r.,
- Pan Ryszard Niedziółka – Starosta Kętrzyński, wybrany na to stanowisko w dniu 12 grudnia 2014 r.,
- Pan Sławomir Jarosik – Wicestarosta Kętrzyński, wybrany na to stanowisko w dniu 12 grudnia 2014 r.,
- Pani Anna Kulicka – Skarbnik Powiatu, powołana dnia 21 grudnia 2001 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.0030.278.2015 z dnia 24 marca 2015 r.

Termin kontroli: od 7 do 30 kwietnia 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. 1-8, 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 Kętrzyńskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **8.716.931 zł**. Ww. plan został zmieniony 28 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 3.929.833,94 zł (w tym: zwiększenia – 3.489.659,95 zł oraz zmniejszenia – 440.173,99 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **11.766.416,96 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **11.770.316,95 zł**, z czego wykorzystał **11.758.736,24 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych w łącznej wysokości **11.580,71 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 Kętrzynie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kętrzynie, Powiatowy Urząd Pracy w Kętrzynie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie, Powiatowe Centrum Edukacyjne w Kętrzynie, Powiatowy Dom Dziecka w Reszlu, Zespół Szkół im. M. Rataja w Reszlu, Powiatowy Dom Dziecka w Kętrzynie, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kętrzynie.

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.
- 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. 1-35, VIII.1-3]

7. Stwierdzone nieprawidłowości:

- 7.1 W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym przez Starostwo Powiatowe wykazano w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 0750 w kolumnie 4 Plan kwotę 7.000 zł pomimo tego, że w budżecie Starostwa Powiatowego, jako jednostki organizacyjnej Powiatu nie zaplanowano żadnych dochodów z tego tytułu. Jest to sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym w kolumnie plan wykazuje się kwoty wynikające z planu finansowego jednostki realizującej zadanie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Anny Kulickiej – Skarbnika Powiatu wykazano plan w rozdziale 75411 z uwagi na to, że w sprawozdaniu wykazywano dochody zrealizowane i przekazane przez KP PSP w Kętrzynie.

Powyższe skutkowało przekazaniem błędnej informacji o zaplanowanych do wykonania przez jednostkę (Starostwo Powiatowe) dochodach dla Powiatu Kętrzyńskiego.

Osobą odpowiedzialną jest Pan Ryszard Niedziółka – Starosta Powiatu, jako Kierownik jednostki.

[Akta kontroli: III.26-30, 36, VIII.3]

7.2 Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ o dochodach były niezgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, tj. nie wykazano kwot wynikających ze sprawozdania jednostkowego złożonego przez Starostwo Powiatowe w rozdziale 75411. Jest to sprzeczne z § 6 ust. 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdanie zbiorcze sporządza się w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem powyższe spowodowane było tym, iż dochody realizowane przez KP PSP w Kętrzynie przekazywane były na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego a nie Powiatu i jako takie zostały wykazane w jednostkowych sprawozdaniach złożonych przez obie powyższe jednostki. Aby nie dublować informacji o ich wykonaniu co skutkowało by przekazaniem Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu fałszywych informacji postanowiono wykazać dane tylko z jednego sprawozdania.

Osobą odpowiedzialną jest Pan Ryszard Niedziółka – Starosta Powiatu, jako Kierownik jednostki.

[Akta kontroli: III.22-35, 37 VIII.3-4]

8. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

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 **8.111.203,96 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **8.111.353,95 zł**, z czego wykorzystał **8.103.523,24 zł**, co stanowiło 99,90% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

➤ ustawy budżetowej – **8.082.630,68 zł**, w tym:

- rozdział 01005 – 7.000 zł,
- rozdział 70005 – 27.618,74 zł,
- rozdział 71013 – 84.234 zł,
- rozdział 71014 – 830 zł,
- rozdział 71015 – 272.786,20 zł,
- rozdział 75011 – 182.426 zł,
- rozdział 75045 – 24.720,72 zł,
- rozdział 75411 – 3.396.637,10 zł,
- rozdział 85156 – 3.809.380,92 zł,
- rozdział 85205 – 10.430 zł,
- rozdział 85321 – 266.567 zł,

➤ rezerw celowych – **20.892,56 zł**, w tym:

- rozdział 80103 – 324,96 zł,

- rozdział 85204 – 16.869,60 zł,
 - rozdział 85205 – 3.000 zł,
 - rozdział 85321 – 698 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. 1-65, VIII.4-9]

5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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 **3.655.213 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **3.658.963 zł**, z czego wykorzystał 3.655.213 zł, co stanowiło 100% planowanych środków.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – **611.504 zł**, w tym:
 - rozdział 85202 – 602.504 zł,
 - rozdział 85218 – 9.000 zł,
 - rezerw celowych – **3.043.709 zł**, w tym:
 - rozdział 60014 – 3.000.000 zł,
 - rozdział 85204 – 43.709 zł.
2. Powiat Kętrzyński 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: 85202 Domy Pomocy Społecznej oraz 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie.
 3. W rozdziale 60014 został zachowany wkład własny wynikający z § 2 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa ulic powiatowych Nr 3854N Reymonta, Nr 3814N Kasprowicza, Nr 3821N Kraszewskiego, Nr 3840N Orkana, Nr 3810N Dworcowa na terenie miasta Kętrzyna”.
 4. W rozdziale 85204 został zachowany wkład własny wynikający § 2 ust 3 umów zawartych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie: wynagrodzeń dla koordynatorów, wypoczynku dzieci, świadczeń przyznanych w związku z niezbędnymi wydatkami związanymi z potrzebami przyjmowanego dziecka oraz świadczeń w związku z wystąpieniem zdarzenia losowego.
 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. 1-43, VIII.10-12]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

1. W 2014 r. w Powiecie Kętrzyńskim przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, z wykorzystaniem środków budżetu państwa otrzymanych w ramach dotacji celowych na realizację projektu pn. „Przebudowa ulic powiatowych Nr 3854N Reymonta, Nr 3814N Kasprowicza, Nr 3821N Kraszewskiego, Nr 3840N Orkana, Nr 3810N Dworcowa na terenie miasta Kętrzyna”.

Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania 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.

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

[Akta kontroli: VII. 1-112, VIII.12-14]

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 **978.966,37 zł** w tym:

- w rozdziale 01008 Melioracje wodne w łącznej wysokości 584,40 zł, tj.:
 - § 0580 z tytułu grzywien (melioracje) – 500 zł
 - § 0690 z tytułu kosztów upomnień (melioracje) – 84,40 zł,
- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 932.042,38 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów, trwałe zarząd, służebność przesyłu – 656.155,34 zł,
 - § 0580 z tytułu nałożonych kar za nieterminowe wykonanie usług geodezyjnych – 266,15 zł,
 - § 0750 z tytułu opłat za dzierżawę – 7.533,18 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 99.236,85 zł,
 - § 0770 z tytułu sprzedaży nieruchomości i lokali – 93.854,43 zł,
 - § 0830 z tytułu przygotowania dokumentów do sprzedaży nieruchomości – 346 zł,
 - § 0910 z tytułu odsetek ustawowych naliczanych od nieterminowych wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i sprzedaży nieruchomości – 40.775,05 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek redyskonta naliczanych przy ratach – 28.209,90 zł,
 - § 0970 z tytułu odszkodowania za wywłaszczenie nieruchomości – 5.665,48 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 31.713,40 zł, tj.:
 - § 0570 z tytułu nałożonych grzywien – 31.312,80 zł,
 - § 0690 z tytułu opłaty egzekucyjnej – 390 zł,
 - § 0970 z tytułu udostępnienia informacji publicznej – 10,60 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 11.266,19 zł, tj.:
 - § 0570 z tytułu nawiązki sądowej – 1.000 zł,
 - § 0750 z tytułu czynszów – 9.257,90 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od konta depozytowego (3,37 zł) oraz odsetek od niezapłaconej nawiązki sądowej (111,68 zł) – 115,05 zł,
 - § 0970 z tytułu rozmów telefonicznych za XII 2013 r., złomu oraz opłaty za dysponowanie pojazdów bojowych do fałszywych alarmów – 893,24 zł
 - w rozdziale 85321 § 0690 z tytułu wydania karty parkingowej – 3.360 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 347.516,09 zł.

Ustalenia:

- w przypadku trwałego zarządu kwotę należności ustalono jako % od wartości nieruchomości zależny od działalności jaka się na danej nieruchomości odbywa (od 0,1 do 1%), co było zgodne z art. 83 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 906),
- 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,
- w przypadku sprzedaży nieruchomości należność ustalono po przeprowadzeniu przetargu ustnego nieograniczonego.

[Akta kontroli: III. 31-35, VIII. 1-4, VIII.14-15]

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. – 141.426,36 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 277.491,09zł,
- i wzrósł w ciągu roku o kwotę 136.064,73 zł.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Anny Kulickiej – Skarbnika Powiatu główną przyczyną wzrostu należności wymagalnych jest nie wnoszenie w terminie opłat przez użytkowników nieruchomości oraz naliczanie odsetek od nieuregulowanych terminowo opłat za użytkowanie wieczyste oraz sprzedaż gruntów.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników i stwierdzono, że Powiat Kętrzyński 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.

2.3. Przypisu odsetek od nieterminowych płatności dokonywano na koniec każdego kwartału, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4. Ustalono, że w 2014 r. wystawiono 132 wezwania do zapłaty na łączną kwotę 256.899,10 zł.

2.5. W okresie kontrolowanym przesunięto termin 4 płatności z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 36.521,77 zł. Wnioski były składane w terminie określonym w art. 71 ust 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nie wystąpiły przypadki umarzania oraz rozkładania na raty należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

[Akta kontroli: VIII.5-12, VIII.16-18]

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 **461.000 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **532.709,48 zł**, co stanowiło **115,56%**.

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 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) oraz art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.3. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie 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.19-31, VIII.17-18]

4. Stwierdzone nieprawidłowości

4.1 Błędnie naliczono należną budżetowi Powiatu kwotę dochodów zrealizowanych przez KP PSP w Kętrzynie z tytułu odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych. Dochody zrealizowane w 2014 r. w rozdziale 75411 § 0920 w kwocie 3,37 zł odprowadzono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 3,20 zł (95%).

Zgodnie z art. 5 ust 9 ww. ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych Powiatu stanowią w całości jego dochód.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Anny Kulickiej – Skarbnika Powiatu (osoby odpowiedzialnej) przyczyną powyższego uchybienia był fakt, że KP PSP dokonywała przelewów dochodów określając w tytule jedynie paragrafy dochodów w związku z czym uznano, że są to dochody budżetu państwa. Skutkiem tego było zaniżenie w 2014 r. dochodów Powiatu o kwotę 3,20 zł.

[Akta kontroli: VII.32, VIII.18]

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.:

- błędne wypełnianie przez pracowników Starostwa Powiatowego kolumny 4 Planu sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ nie miało wpływu na prawidłowość danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych,
- przekazywanie zrealizowanych dochodów budżetu państwa przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Kętrzynie bezpośrednio na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego stanowiło jedynie błąd formalny i nie rzutowało na wielkość przekazanych środków,
- błędnie naliczona i przekazana na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwota dochodów wynosiła 3,20 zł, co stanowiło 0,03% ogółu dochodów zrealizowanych w rozdziale 75411.

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. Wykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ w kolumnie Plan wielkości środków do zrealizowania określonych w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
2. Zobowiązanie jednostek podległych do przekazywania zrealizowanych dochodów budżetu państwa bezpośrednio na rachunek bankowy powiatu (organu).
3. Odprowadzanie dochodów budżetu państwa z uwzględnieniem przepisów art. 5 ust. 1 pkt. 9 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, który stanowi, że odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu stanowią jego dochód własny.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grzyżyna Blige
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015-06-12 *K.12 sk. M. Jonec*

Podpis *[Signature]*

STARSZY INSPEKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
WOJEWÓDZKI

[Signature]
Rafał Zujko

DYREKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
[Signature]
Elwira Stupienko