

Olsztyn, dnia 16 października 2015 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski**

FK-V.431.24.2015

**Szanowny Pan
Andrzej Nowicki
Starosta
Powiatu Piskiego**

**ul. Warszawska 1
12-200 Pisz**

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 Pisz, ul. Warszawska 1, 12-200 Pisz.

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

- Pan Andrzej Nowicki – Starosta, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2010 r. i pełniący tą funkcję ponownie od dnia 1 grudnia 2014 r.,
- Pan Marek Wysocki – Wicestarosta, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2010 r. i pełniący tą funkcję ponownie od dnia 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Barbara Koprowska – Skarbnik, powołana na to stanowisko w dniu 1 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.0030.883.2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 31 sierpnia do 25 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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015 - 10 - 16

Podpis

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.1-12]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Powiatu ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe 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 Piskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na 2014 r. w wysokości **8 298 179,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 22 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę 2 606 884,97 zł (w tym: zwiększenia – 2 166 235,97 zł oraz zmniejszenia – 440 649,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **10 023 765,97 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. środki w kwocie **10 023 793,97 zł**, z czego wykorzystał **10 021 145,65 zł**.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **2 648,32 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.

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 1 910,63 zł. Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Powiatu wyjaśnieniem, spowodowane było zmniejszeniem się liczby osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

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, 4-40]

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

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 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 (sprawozdania jednostkowe).
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, 41-52]

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 **8 698 552,97 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **8 698 580,97 zł**, z czego wykorzystał **8 696 424,35 zł**, co stanowiło 99,98% otrzymanej dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 8 691 198,13 zł, w tym:
- rozdział 01005 – 17 000,00 zł,

- rozdział 70005 – 36 154,00 zł,
- rozdział 71013 – 72 000,00 zł,
- rozdział 71014 – 3 500,00 zł,
- rozdział 71015 – 281 185,00 zł,
- rozdział 75011 – 156 558,00 zł,
- rozdział 75045 – 24 971,02 zł,
- rozdział 75411 – 3 453 889,14 zł,
- rozdział 85141 – 93 987,60 zł,
- rozdział 85156 – 3 432 053,37 zł,
- rozdział 85203 – 1 113 900,00 zł,
- rozdział 85205 – 6 000,00 zł,
- rezerw celowych – 5 226,22 zł, w tym:
 - rozdział 80102 – 226,22 zł,
 - rozdział 85203 – 5 000,00 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych) w łącznej wysokości **2 156,62 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: 01005, 70005, 71013, 71014, 75045, 80102 i 85205 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.),
 - 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 Piski otrzymał środki finansowe z dotacji celowej w kwocie 94 000,00 zł na sfinansowanie lub dofinansowanie zakupu, przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Piszcu, sprzętu medycznego dla szpitalnego oddziału ratunkowego, tj. respiratora stacjonarnego i defibrylatora.

Zakupu sprzętu medycznego dokonał Szpital Powiatowy po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, co zostało udokumentowane protokołem z postępowania, sporządzonym w dniu 9 grudnia 2014 r.

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

[Akta kontroli: III.1-9, 11-160]

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

III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz bieżących zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosła **1 325 213,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2014 r. dotacje w łącznej wysokości **1 325 213,00 zł**, z czego wykorzystał **1 324 721,30 zł**, co stanowiło 99,96% otrzymanej dotacji

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 74 381,33 zł, w tym:
 - rozdział 85202 – 71 473,00 zł,
 - rozdział 85218 – 2 908,33 zł,
- rezerw celowych – 1 250 339,97 zł, w tym:
 - rozdział 60014 – 541 254,00 zł,
 - rozdział 60078 – 702 045,00 zł,
 - rozdział 85204 – 7 040,97 zł.

Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań własnych) w łącznej wysokości **491,70 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

2. W wyniku analizy zakresu czynności 1 pracownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie realizującego zadania w rozdziale 85218, którego dodatek do wynagrodzenia było finansowany z otrzymanej dotacji ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z tego zakresu a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.
3. Powiat Piski 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.
4. W rozdziale 85204 Rodziny zastępcze został zachowany wkład własny wynikający z § 3 ust. 2 umowy Nr PS-I.3146.10.18.2014 z dnia 26 maja 2014 r zawartej przez Powiat Piski z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim.
5. 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: III.11-12; IV.1-63]

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

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Z uwagi na fakt, iż Powiat Piski 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.), odstepuje 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 **2 156 410,55 zł** w tym:
 - w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 2 137 967,17 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów i trwałe zarząd – 851 294,31 zł,
 - § 0750 z tytułu czynszu najmu lokali – 3 284,40 zł,

- § 0760 z tytułu przekształcenia użytkownika wieczystego w prawo własności nieruchomości – 368 272,54 zł,
- § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości – 535 521,81 zł,
- § 0920 z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych należności – 379 594,11 zł,

o których mowa w przepisach 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 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 181,00 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu kosztów upomnienia – 105,80 zł,
 - § 0970 z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych, tj. odszkodowanie od Poczty Polskiej za zagubienie przesyłki – 75,20 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 2 109,05 zł, tj.:
 - § 0750 z tytułu czynszu najmu lokalu – 100,00 zł,
 - § 0970 z tytułu rozliczenia z lat ubiegłych (tj.: monitoring pożarowy, zwrot części składki ubezpieczonego mienia, rozmowy prywatne z telefonów służbowych) – 2 009,05 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 0830 z tytułu odpłatności za usługi świadczone uczestnikom ŚDS w Ukcie – 7 473,33 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność § 0690 z tytułu opłaty za legalizację urządzeń wodnych – 8 680,00 zł.

1.2. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2014 r. wobec 7 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2014 r., na łączną kwotę 130 683,41 zł (w tym odsetki – 24 962,22 zł).

Ustalenia:

- w przypadku użytkownika 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 nabycia prawa własności nieruchomości przez użytkownika wieczystego należność ustalono jako różnicę pomiędzy wartością prawa własności a wartością użytkownika wieczystego, zgodnie z art. 67 ust. 3a i 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- na koniec każdego kwartału dokonywano przypisu odsetek od nieterminowych płatności, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II.41-44; VI.1-2, 13-20]

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. – 691 688,76 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2014 r. – 685 710,33 zł,
- i uległ zmniejszeniu w ciągu roku o kwotę **5 978,43 zł**.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte w 2014 r. działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników i stwierdzono, że Powiat Piski w wyniku podejmowanych działań (w zakresie ustalania należności) 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.

2.3. Na podstawie prowadzonej przez Wydział Finansowy ewidencji wysłanych wezwań do zapłaty ustalono, że w 2014 r. wysłano do zobowiązanych (dłużników) łącznie 88 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 690 281,10 zł (w tym odsetki – 6 518,83 zł). Ponadto, do 8 osób wysłano pisma wzywające do zapłaty odsetek za nieterminowo regulowane należności w łącznej wysokości 392,43 zł.

W wyniku powyższych działań jednostka odzyskała należności w łącznej kwocie **396 441,44 zł**.

2.4. W okresie kontrolowanym nie zostały złożone wnioski w sprawie umorzenia oraz rozłożenia na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

2.5. Ponadto ustalono, że dokonano odroczenia terminów wniesienia opłaty rocznej za 2014 r. z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa dla 7 podmiotów, na łączną kwotę 73 958,75 zł, na podstawie przepisów art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 59 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, wystąpił 1 przypadek odmowy odroczenia termin wniesienia opłaty rocznej za 2014 r. z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa położonych w gminie Ruciane – Nida na kwotę 31 055,40 zł. Wniosek w sprawie przedłużenia terminu płatności złożony został przez dłużnika dnia 3 kwietnia 2014 r., tj. po upływie terminu określonego w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II.41-44; VI.2-4, 8-12, 21-42, 53-54]

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 **537 500,00 zł**, wykonane zostały w łącznej kwocie **1 084 770,80 zł**, co stanowiło 201,82% planu, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami, w łącznej kwocie 1 078 699,23 zł, tj.:
 - § 0470 – 388 698,94 zł,
 - § 0760 – 276 204,42 zł,
 - § 0770 – 400 471,60 zł,
 - § 0920 – 13 324,27 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 0830 – 6 071,57 zł.

3.2. Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **12 779,33 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w § 0750 – 2 377,78 zł,

- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej kwocie 171,95 zł, tj.:
 - § 0690 – 100,51 zł,
 - § 0970 – 71,44 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej kwocie 1 983,60 zł, tj.:
 - § 0750 – 75,00 zł,
 - § 0970 – 1 908,60 zł,
- w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 0690 – 8 246,00 zł.

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

- kwoty dochodów należne budżetowi państwa 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 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- 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.41-44;; VI. 4-5, 43-52]

4. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie należności i dochodów budżetu państwa dotyczyły:

- a) Opóźnień w podejmowaniu działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa (zwłoka w wysyłaniu wezwań do zapłaty) z tytułu opłaty za: użytkowanie wieczyste (3 przypadki) oraz nabycie nieruchomości (1 przypadek), na łączną kwotę **7 361,21 zł** (w tym odsetki – 1 748,92 zł) – stan na 31 grudnia 2014 r. Dni zwłoki wynosiły od 54 do 298 dni.

Zgodnie z art. 476 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2014 r, poz. 121 ze zm.) dłużnik dopuszcza się zwłoki, gdy nie spełnia świadczenia w terminie.

W związku z powyższym po upływie tego terminu jednostka była zobowiązana do podjęcia stosownych działań w tym zakresie.

Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Andrzeja Nowickiego – Starostę Powiatu Piskiego wynika, że przyczynami niewysyłania wezwań do zapłaty niezwłocznie po upływie terminu, do którego należność powinna być uregulowana było: w dwóch przypadkach spiętrzenie się obowiązków służbowych pracownika związane z kwartalną sprawozdawczością budżetową i finansową oraz pomocą w opracowywaniu budżetu powiatu, natomiast w dwóch pozostałych przypadkach sukcesywne dokonywanie wpłat w bardzo krótkich odstępach czasu (np. jedno lub dwudniowych) przez dłużników.

Na podstawie analizy dokumentów dotyczących poszczególnych dłużników ustalono, że na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 31 sierpnia 2015 r. trzech dłużników (zobowiązanych do zapłaty należności wg stanu na koniec grudnia 2014 r.) uregulowało należności wraz z odsetkami w 100%, w łącznej kwocie 6 753,50 zł

(w tym odsetki – 1 694,71 zł). Natomiast, w jednym przypadku został wydany, w dniu 27 lutego 2015 r., nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym i komornik sądowy prowadzi egzekucję należności.

[Akta kontroli: VI.5, 53-128]

Osoba odpowiedzialna – Pani Katarzyna Modzelewska, inspektor w Wydziale Finansowym.

- b) Nieprzekazania dochodów budżetu państwa z tytułu kary umownej w wysokości 8 763,75 zł, czym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z których wynika, że 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowi dochód własny Powiatu, natomiast pozostałe 95% - dochód budżetu państwa.

Ww. kara została naliczona z tytułu odmowy wykonania w całości prac geodezyjnych polegających na modernizacji operatu ewidencyjnego obrębów Grzegorz, gmina Orzysz oraz wykonaniu numerycznej mapy zasadniczej obrębów Grzegorz, Gaudynki i Nowe Guty. Faktura za wykonanie ww. usługi została w całości opłacona ze środków z dotacji celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 71013.

Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Andrzeja Nowickiego – Starostę Powiatu Piskiego wynika, że (cyt.):

„W dniu 12.08.2014 r. na rachunek Starostwa Powiatowego w Piszcu wpłynęła kwota w wysokości 9.225,00 zł. gdzie w tytule przelewu wskazano kara umowna zgodnie z pismem G.272.7.201.

W związku z tym, iż kara umowna wpłynęła na w/w rachunek została ujęta w ewidencji księgowej jako dochód powiatu i odprowadzona na rachunek bankowy dochodów powiatu.

Nadmienia się, że dochody Skarbu Państwa wpływają bezpośrednio na rachunek dochodów Skarbu Państwa, a nie na rachunek Starostwa Powiatowego.

Zakwalifikowanie w/w kwoty do dochodów powiatu wynikało z przekonania, że kary umowne w związku z realizacją umów podpisanych pomiędzy wykonawcą robót a powiatem stanowią dochód powiatu, niezależnie od źródła finansowania tych robót.

Ponadto, w momencie ujmowania przedmiotowej operacji w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Piszcu, pracownicy księgowości nie byli w posiadaniu pisma znak G.272.7.201, z którego wynikało że jest to należność Skarbu Państwa.”

Osoba odpowiedzialna – Pani Barbara Głaz, zastępca Głównego księgowego (zatrudniona w Starostwie Powiatowym do dnia 30 kwietnia 2015 r.).

Nieprzekazanie dochodów budżetu państwa może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 17 września 2015 r., kwota dochodów uzyskanych z tytułu kary umownej, w łącznej wysokości **9 479,73 zł**

(w tym odsetki – 715,98 zł), została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Akta kontroli: III.19-20; VI.6-7, 129-145]

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

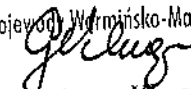
Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

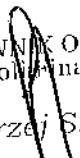
1. Terminowe przekazywanie na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, należnych dochodów budżetu państwa uzyskiwanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a w szczególności dochodów z tytułu kar umownych.
2. Bieżące podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie należności budżetu państwa, poprzez bezzwłoczne wystawianie wezwań do zapłaty, w przypadku gdy dłużnik dopuszcza się zwłoki w spełnianiu świadczenia w terminie.

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontrola Finansowej


Andrzej Skibicki

STEFKA DYREKTORA
Oddziału Finansów i Kontroli


Karolina Szymaniuk

