



Olsztyn, 13 marca 2023 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.1.2023

**Pan
Witold Wróblewski
Prezydent Miasta Elbląg**

**82-300 Elbląg
ul. Łączności 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy – Miasto Elbląg na prawach powiatu przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Elblągu, ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg.

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

- › Pan Witold Marek Wróblewski – Prezydent Miasta Elbląg, wybrany na stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- › Pan Janusz Nowak – Pierwszy Wiceprezydent Miasta Elbląg, powołany na stanowisko w dniu 11 kwietnia 2016 r.,
- › Pan Michał Missan – Drugi Wiceprezydent Miasta Elbląg, powołany na stanowisko w dniu 28 lutego 2020 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnal, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.6.2023 z dnia 12 stycznia 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 17 stycznia – 13 lutego 2023 r., z przerwą w dniach 23-27 stycznia 2023 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowości ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,
- › okres objęty kontrolą: 2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

[Akta kontroli: 1-22, 82]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli zewnętrznych Urzędu Miejskiego w Elblągu pod pozycją nr 41 na 2023 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne

1. Na dzień 31 grudnia 2022 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych realizowanych przez Gminę – Miasto Elbląg na prawach powiatu wynosił 1 825 763,13 zł, w tym:
 - w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 1 792 940,69 zł, tj.:
 - § 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności – 75 878,97 zł,
 - § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 1 506 967,80 zł,
 - § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 2 911,04 zł,
 - § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 10 321,14 zł,
 - § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 48 425,83 zł;
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.),
 - § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 148 435,91 zł;
 - w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – 17 029,44 zł, tj.:
 - § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 4 853,16 zł,
 - § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 12 176,28 zł;
 - w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 0690 Wpływy z różnych opłat, na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2021 r., poz. 450 ze zm.) – 15 793,00 zł.

2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności w 2022 r. Do próby przyjęto kwoty należności z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, z tego:
- w § 0470 wpływy z opłat z tytułu trwałego zarządu i służebności – 36 262,80 zł, tj. 47,8% należności za 2022 r. (do próby przyjęto 10 najwyższych kwot należności),
 - w § 0550 wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 284 580,24 zł, tj. 22,9% należności za 2022 r. (do próby przyjęto 10 najwyższych kwot należności),
 - w § 0770 wpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa – 17 840,00 zł, tj. 78,8% należności za 2022 r. (do próby przyjęto najwyższą kwotę należności).

[Akta kontroli: 41, 64, 82]

I. Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami paragraf 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności wynikających z 10 decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, wydanych wobec następujących podmiotów:

- Ministerstwo Obrony Narodowej – Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie – sześć decyzji o aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na łączną kwotę 22 475,45 zł,
- Urząd Morski w Gdyni – decyzja o ustaleniu opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na kwotę 3 789,30 zł,
- Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie – decyzja o ustanowieniu prawa trwałego zarządu na kwotę 2 681,00 zł,
- Okręgowy Urząd Miar w Gdańsku – decyzja o aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na kwotę 2 310,98 zł,
- Sąd Rejonowy w Elblągu – decyzja o aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na kwotę 870,07 zł.

Ponadto, przeanalizowano oświadczenie o ustanowieniu służebności przesyłu nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz Orange Polska S.A. na kwotę 4 136,00 zł netto.

Ustalono, że:

- decyzje wystawiane były przez Prezydenta Miasta, upoważnionego Wiceprezydenta lub upoważnionego Geodetę Miejskiego,
- w przypadku nieruchomości oddanych na cele obronności i bezpieczeństwa państwa, w tym ochrony przeciwpożarowej opłata roczna została ustalona na poziomie 0,1% wartości nieruchomości, co było zgodne z art. 83 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku nieruchomości oddanych na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych, działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, a także na siedziby organów władzy i administracji publicznej opłatę roczną ustalono na poziomie 0,3% wartości nieruchomości, co było zgodne z art. 83 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy,

- podstawą wyceny nieruchomości były operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawców majątkowych,
- oświadczenie o ustanowieniu służebności przesyłu w formie aktu notarialnego ustanowiło jednorazową odpłatność za prawo przebiegu sieci do przesyłu i budowie przyłącza światłowodowego oraz na prawie dostępu służb realizujących budowę sieci i wjazdu środków transportu technologicznego służb eksploatujących sieć w zakresie niezbędnym do jej eksploatacji i usuwania awarii.

[Akta kontroli: 44, 46, 48, 82]

II. Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami paragraf 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności na podstawie aktualizacji, tj. wypowiedzeń wysokości dotychczasowych opłat rocznych za grunt oddany w użytkowanie wieczyste, wydanych wobec 10 podmiotów na łączną kwotę 284 580,24 zł.

Ustalono, że:

- dokumenty będące podstawą do naliczenia należności Skarbu Państwa wystawiane były przez upoważnionego Geodetę Miejskiego,
- w przypadku nieruchomości oddanych na cele mieszkaniowe, na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych oraz działalność sportową opłata roczna za użytkowanie wieczyste została ustalona na poziomie 1% jej ceny, zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w przypadku nieruchomości oddanych na inne cele opłata roczna za użytkowanie wieczyste została ustalona na poziomie 3% jej ceny, zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 5 ww. ustawy,
- wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa ustalana była nie częściej niż raz na 3 lata, o ile wartość nieruchomości uległa zmianie, zgodnie z art. 77 ust. 1 ww. ustawy,
- cena nieruchomości została ustalona na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych, zgodnie z art. 77 ust. 3 ww. ustawy.

[Akta kontroli: 43, 82]

III. Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami paragraf 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Kontroli podano prawidłowość przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, w wyniku której ustalono najwyższą kwotę należności w 2022 r.

Ustalono, że:

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski zarządzeniem nr 26 z dnia 21 stycznia 2022 r. wyraził zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej udziału wynoszącego ½ części w prawie własności zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Elblągu przy ul. Żyrardowskiej 78, stanowiącej nieruchomość Skarbu Państwa oraz określił warunki udzielenia bonifikaty,
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami Prezydent Miasta Elbląga sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym z bonifikatą i podał do publicznej wiadomości na okres 21 dni przez zamieszczenie na elektronicznej tablicy ogłoszeń, stronie internetowej urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz w serwisie monitorurzędowy.pl,
- dnia 12 kwietnia 2022 roku pomiędzy Skarbem Państwa, a Nabywcami (współwłaścicielami pozostałej części nieruchomości) sporządzono protokół z rokowań w sprawie ustalenia warunków sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa,
- zgodnie z operatem szacunkowym wartość rynkowa udziału w wysokości ½ części należącego do Skarbu Państwa wynosiła 89 200,00 zł,
- Sprzedający udzielił Nabywcom 80% bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości w kwocie 71 360,00 zł, cena sprzedaży nieruchomości po uwzględnieniu bonifikaty wynosiła 17 840,00 zł, co było zgodne z ww. zarządzeniem Wojewody,
- zgodnie z zapisami protokołu Nabywcy zobowiązali się do wskazania kancelarii notarialnej, zapłaty ceny sprzedaży oraz uzgodnienia ze Sprzedającym terminu zawarcia aktu notarialnego w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ww. zarządzenia Wojewody,
- Nabywcy przed zawarciem umowy sprzedaży w dniu 14 kwietnia 2022 r. uiszcili należną kwotę, tj. 17 840,00 zł na konto Urzędu Miejskiego w Elblągu,
- umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego pomiędzy Januszem Dariuszem Nowakiem – Wiceprezydentem Miasta Elbląga, a Nabywcami została zawarta dnia 11 maja 2022 r.

[Akta kontroli: 45, 82]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt I-III) ocenia się **pozytywnie**.

IV. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2022 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 408 511,41 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – 346 094,39 zł.
2. Stan zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli:

§	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2022 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12.2022 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia/ zmniejszenia należności (zaległości)	Nadpłaty
Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
0470	Wpływy z tytułu opłat za trwałe zarząd	1,82 zł	0,00 zł	„-”1,82 zł	126,74 zł
0550	Wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości	261 632,64 zł	181 383,01 zł	„-”80 249,63 zł	1 542,18 zł
0750	Wpływy z tytułu opłat za dzierżawę gruntu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,20 zł
0760	Wpływy z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	360,37 zł	464,32 zł	„+”103,95 zł	7,31 zł
0770	Wpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości	25 772,43 zł	25 772,43 zł	0,00 zł	0,00 zł
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	120 744,15 zł	138 474,63 zł	„+”17 730,48 zł	0,00 zł
Razem:		408 511,41 zł	346 094,39 zł	„-”62 417,02 zł	1 676,43 zł

3. W kontrolowanym okresie (2022 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w związku z realizacją przez Gminę – Miasto Elbląg na prawach powiatu zadań z zakresu administracji rządowej w rozdz. 70005 uległ:

- zwiększeniu o kwotę 17 834,43 zł, z tego:
 - w § 0760 o kwotę 103,95 zł,
 - w § 0920 o kwotę 17 730,48 zł,
- zmniejszeniu o kwotę 80 251,45 zł, z tego:
 - w § 0470 o kwotę 1,82 zł,

- w § 0550 o kwotę 80 249,63 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Miasta Elbląg wyjaśnieniem, wzrost w 2022 r. należności wymagalnych w rozdziale 70005 spowodowany był:

- w § 0760 – niewniesieniem opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu przez zobowiązaną osobę (wszczęto postępowanie egzekucyjne),
- w § 0920 – ośmiokrotnym wzrostem stopy procentowej.

Ponadto, nadpłata powstała na dzień 31 grudnia 2022 r. w rozdz. 70005 w łącznej wysokości 1 676,43 zł wynikała głównie z faktu dokonywania wyższych wpłat przez zobowiązanych. W 2023 r. zarachowano część nadpłat na poczet bieżących zobowiązań.

4. Szczegółowa kontrola należności stanowiących dochody budżetu państwa obejmowała podjęte działania windykacyjne wobec 10 największych dłużników. łączna kwota zadłużenia – 346 011,23 zł, z tego: należność główna – 207 546,04 zł, odsetki – 138 465,19 zł.

Stwierdzono, że w 2022 r. Gmina – Miasto Elbląg na prawach powiatu w wyniku podejmowanych działań wypełniała 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.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. 49 podmiotów miało nieuregulowane zobowiązania z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 70005, na łączną kwotę 346 094,39 zł, z tego:

- należność główna – 207 619,76 zł,
- odsetki – 138 474,63 zł.

W 2022 r. wobec dłużników podejmowano następujące działania:

- w postępowaniu przedegzekucyjnym:
 - wykonano 10 telefonów do dłużników przed wezwaniem do zapłaty,
 - przekazano dłużnikom 59 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 264 047,49 zł – należność główna wraz z odsetkami (kwota 122 435,06 zł została zapłacona w wyniku doręczenia 34 wezwań),
 - wykonano 23 telefony do dłużników po wezwaniu do zapłaty, 67 dłużników uregulowało dobrowolnie zobowiązania (przed postępowaniem egzekucyjnym);
- w postępowaniu egzekucyjnym:
 - skierowano do sądu 9 pozwów o zapłatę zaległości na łączną kwotę 38 925,56 zł – należność główna wraz z odsetkami (kwota 7 324,29 zł została zapłacona po 3 pozwach),
 - skierowano do egzekucji komorniczej 4 tytuły na łączną kwotę 30 828,65 zł – należność główna wraz z odsetkami.

W 2022 r. Gmina – Miasto Elbląg na prawach powiatu nie przekazywała informacji o zobowiązaniach dłużników do Biur Informacji Gospodarczej w zakresie objętym kontrolą.

Ponadto, w 2022 r. nie dokonywano:

- odroczenia spłaty,
 - umorzenia,
 - rozłożenia na raty
- należności stanowiących dochody budżetu państwa.

5. Jednostka kontrolowana zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2022 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności.

Wysokość przypisanych odsetek w 2022 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał – 4 924,09 zł,
- II kwartał – 10 245,84 zł,
- III kwartał – 6 619,52 zł,
- IV kwartał – 5 902,31 zł.

[Akta kontroli: 65, 73-82]

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

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

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 17/2022 z dnia 21 lutego 2022 r. zaplanował dochody budżetu państwa w wysokości **758 071,00 zł**, które wykonane zostały przez Gminę – Miasto Elbląg na prawach powiatu w łącznej kwocie **1 117 573,45 zł**, co stanowiło **147,42%** planu.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów w 2022 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział i jednostka realizująca zadanie	§	Plan	Dochody wykonane ogółem	Dochody potrącone na rzecz jst	Dochody przekazane do budżetu państwa
70005 – Urząd Miejski w Elblągu	0470	38 644,00 zł	76 005,71 zł	19 001,42 zł	57 004,29 zł
	0550	697 803,00 zł	1 327 126,97 zł	331 781,72 zł	995 345,25 zł
	0750	882,00 zł	2 911,24 zł	727,80 zł	2 183,44 zł
	0760	3 671,00 zł	9 864,13 zł	2 466,02 zł	7 398,11 zł

	0770	0,00 zł	22 653,40 zł	5 663,35 zł	16 990,05 zł
	0920	0,00 zł	9 961,28 zł	2 490,31 zł	7 470,97 zł
75411 – Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu	0750	4 000,00 zł	4 853,16 zł	242,65 zł	4 610,51 zł
	0940	0,00 zł	12 176,28 zł	608,80 zł	11 567,48 zł
85321 – Elbląskie Centrum Usług Społecznych	0690	13 071,00 zł	15 793,00 zł	789,65 zł	15 003,35 zł
Łącznie:		758 071,00 zł	1 481 345,17 zł	363 771,72 zł	1 117 573,45 zł

3. Realizacja dochodów w 2022 r. przedstawiała się następująco:

- rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 1 086 392,11 zł (146,61% planu – 741 000,00 zł), z tego:
 - w § 0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (z tytułu opłat za trwałe zarząd i służebności) – 57 004,29 zł (147,51% planu – 38 644,00 zł),
 - w § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 995 345,25 zł (142,64% planu – 697 803,00 zł),
 - w § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 2 183,44 zł (247,56% planu – 882,00 zł),
 - w § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 7 398,11 zł (201,53% planu – 3 671,00 zł),
 - w § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa) – 16 990,05 zł (bez planu),
 - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od nieterminowych płatności) – 7 470,97 zł (bez planu);
- rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – 16 177,99 zł (404,45% planu – 4 000,00 zł), z tego:
 - w § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (opłaty za czynsze i najem) – 4 610,51 zł (115,26% planu – 4 000,00 zł),
 - w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (zwrot nagród od funkcjonariuszy) – 11 567,48 zł (bez planu);

- rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 0690 Wpływy z różnych opłat (opłaty za wydanie kart parkingowych) – 15 003,35 zł (114,78% planu – 13 071,00 zł).

4. Wysokość oraz udział odprowadzonych do budżetu państwa dochodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	§	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
70005	0470	76 005,71 zł	57 004,29 zł	75%
	0550	1 327 126,97 zł	995 345,25 zł	75%
	0750	2 911,24 zł	2 183,44 zł	75%
	0760	9 864,13 zł	7 398,11 zł	75%
	0770	22 653,40 zł	16 990,05 zł	75%
	0920	9 961,28 zł	7 470,97 zł	75%
75411	0750	4 853,16 zł	4 610,51 zł	95%
	0940	12 176,28 zł	11 567,48 zł	95%
85321	0690	15 793,00 zł	15 003,35 zł	95%

W toku kontroli ustalono, że dochody uzyskiwane w 2022 r. z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Kwoty dochodów budżetu państwa przekazywane były na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w prawidłowej wysokości, obliczanej zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 1672 ze zm.).

[Akta kontroli: 23, 50-51, 54, 66, 82]

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

VI. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina – Miasto Elbląg na prawach powiatu sporządzała:
 - kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144),
 - kwartalne sprawozdania Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań, tj. zbiorczego Rb-27ZZ oraz łącznego Rb-ZN za cztery kwartały 2022 r. składanych przez Gmina – Miasto Elbląg na prawach powiatu do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - Urząd Miejski w Elblągu – rozdział 70005 (§ 0470, § 0550, § 0750, § 0760, § 0770, § 0920),
 - Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu – rozdział 75411 (§ 0750, § 0940),
 - Elbląskie Centrum Usług Społecznych w Elblągu – rozdział 85321 (§ 0690).

Natomiast dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku sporządzonym przez Urząd Miejski w Elblągu porównano z ewidencją księgową urzędu.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów i łącznym sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe,
 - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, sporządzonym przez Urząd Miejski w Elblągu były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania, tj. Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów i Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy, Skarbnika i Kierownika jednostki (sprawozdania zbiorcze i łączne) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst i sprawozdań łącznych Rb-ZN o stanie zobowiązań

oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych za I, II, III i IV kwartał 2022 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, dysponenta budżetu państwa.

Ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

[Akta kontroli: 41, 52-53, 55-64, 67-72, 82]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/