

Olsztyn, dnia 18 listopada 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.15.2020**

**Szanowny Pan
Karol Motyka
Starosta Braniewski**

**Plac J. Piłsudskiego 2
14-500 Braniewo**

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 przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

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

- Pan Karol Motyka – Starosta Braniewski, wybrany na to stanowisko w dniu 23 listopada 2018 r.,
- Pan Mirosław Kudliński – Wicestarosta Braniewski, wybrany na to stanowisko w dniu 23 listopada 2018 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Rafała Zujko starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.291.2020 z dnia 16 września 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 25 września do 15 października 2020 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykonanie należności i dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,
- okres objęty kontrolą: 2019 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 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: II.1-46]

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 2019 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **1.634.447,70 zł**, w tym:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 1.601.754,27 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za trwałe zarząd, służebność przesyłu – 76.919,65 zł,
 - § 0550 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – 323.828,44 zł,
 - § 0640 z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień – 322,10 zł,
 - § 0690 wpływy z różnych opłat – 140 zł,
 - § 0750 z tytułu najmu składników majątku Skarbu Państwa – 229.766,39 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 40.142,31 zł,
 - § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa – 482.000 zł,
 - § 0800 z tytułu odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod inwestycje celu publicznego – 9.372 zł,
 - § 0920 z tytułu pozostałych odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za czynsze, dzierżawę, kupno lub przekształcenie) – 448.515,01 zł,
 - § 0970 z tytułu różnych opłat – 120,37 zł,
- o których mowa w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.);
- w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w § 0690 z tytułu kosztów upomnień – 23,20 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 24.210,87 zł, tj.:
 - § 0640 z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień – 34,80 zł,
 - § 0750 z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa – 23.566,47 zł,
 - § 0940 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 229,60 zł,
 - § 0970 z tytułu różnych opłat – 380 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia – 3.581,36 zł, tj.:
 - § 0690 z tytułu różnych opłat – 3.546,05 zł,
 - § 0920 z tytułu pozostałych odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat – 35,31 zł,

- w rozdziale 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – 4.878 zł, tj.:
 - § 0420 z tytułu opłaty komunikacyjnej – 4.788 zł,
 - § 0690 z tytułu różnych opłat – 90 zł.

2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalenia należności w 2019 r. Do próby przyjęto najwyższe kwoty zrealizowanych należności z tytułu dochodów budżetu państwa według następującej klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami
 - § 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności – 76.919,65 zł,
 - § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 181.307,88 zł,
 - § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 482.000 zł.

W każdym paragrafie klasyfikacji budżetowej sprawdzono 10 podmiotów/osób fizycznych, których dotyczyły najwyższe kwoty dochodów.

Ustalenia szczegółowe.

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

1. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności wynikających z decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nad nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa wydanych wobec następujących podmiotów:

- Ministerstwo Obrony Narodowej – 18 decyzji na kwotę 73.326,63 zł,
- Sąd Rejonowy w Braniewie – 2 decyzje na kwotę 193,71 zł,
- PIW w Braniewie – 1 decyzja na kwotę 518 zł,
- Zakład Karny w Braniewie – 1 decyzja na kwotę 473,80 zł,
- Areszt Śledczy w Elblągu – 1 decyzja na kwotę – 47,38 zł,
- Izba Administracji Skarbowej w Olsztynie – 3 decyzje na kwotę 1.340 zł,
- Morski Oddział Straży Granicznej – 1 decyzja na kwotę 153,64 zł,
- Prokuratura Okręgowa w Elblągu – 1 decyzja na kwotę 167,60 zł,
- Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie – 4 decyzje na kwotę 685,16 zł,
- PSSE w Braniewie – 2 decyzje na kwotę 456,25 zł.

2. Ustalono, że:

- decyzje wystawiane były przez upoważnionego pracownika Wydziału Geodezji, Kartografii i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Braniewie,
- w przypadku nieruchomości oddanych na cele obronności i bezpieczeństwa państwa opłatę ustalano na 0,1% wartości nieruchomości,
- w przypadku nieruchomości oddanych na siedziby organów władzy i administracji publicznej opłatę ustalano na 0,3% wartości nieruchomości,
- w przypadku nieruchomości oddanych na inne cele opłatę ustalano na 1% wartości nieruchomości,
- ww. opłaty zgodne były z art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- podstawą naliczenia wartości nieruchomości były operaty szacunkowe rzeczoznawców majątkowych.

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

1. Kontroli poddano prawidłowość naliczenia wysokości należności na podstawie aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste gruntu Skarbu Państwa wydanych wobec następujących podmiotów:

- Energa Operator Spółka Akcyjna – 27 aktualizacji na kwotę 12.315,17 zł,
- Polskie Koleje Państwowe – 31 aktualizacji na kwotę 17.546,83 zł,
- Mastex Sp. z o. o. – 3 aktualizacje na kwotę 25.947,36 zł,
- Elewarr Sp. z o. o. – 1 aktualizacja na kwotę 6.260,34 zł,
- Jadwiga Wójcik-Kruk – 1 aktualizacja na kwotę 5.764,56 zł,
- Radosław Brochocki – 1 aktualizacja na kwotę 8.112,69 zł,
- PKO Bank Polski S.A. – 1 aktualizacja na kwotę 8.400,63 zł,
- Kosobudzki Ryszard – 4 aktualizacje na kwotę 8.243,92 zł,
- Suczyk Maria – 3 aktualizacje na kwotę 5.897,74 zł,
- Agaris Poland – 1 aktualizacja na kwotę 8.981,88 zł,
- Hollas Sp. z o. o. – 3 aktualizacje na kwotę 8.981,88 zł,
- Marian Drabiński – 1 aktualizacja na kwotę 9.750,42 zł,
- Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. – 3 aktualizacje na kwotę 9.010,74 zł,
- Anna Sawiak-Manafov – 7 aktualizacji na kwotę 8.068,11 zł.

2. Ustalono, że:

- decyzje wystawiane były przez upoważnionego pracownika Wydziału Geodezji, Kartografii i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Braniewie,
- nowa wartość opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa była ustalana nie częściej niż raz na 3 lata, o ile wartość nieruchomości uległa zmianie,
- w przypadku nieruchomości oddanych na cele obronności i bezpieczeństwa państwa opłatę ustalano na 0,3% wartości nieruchomości,
- w przypadku nieruchomości gruntowych przeznaczonych na działalność charytatywną oraz na niezarobkową działalność: opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, wychowawczą, naukową lub badawczo-rozwojową opłatę ustalano na 0,3% wartości nieruchomości,
- w przypadku nieruchomości oddanych na inne cele opłatę ustalano na 3% wartości nieruchomości,
- ww. opłaty zgodne były z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- podstawą naliczenia wartości nieruchomości były operaty szacunkowe rzeczoznawców majątkowych.

III. Rozdział 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami

paragraf 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

1. Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości będącej własnością Skarbu Państwa, w wyniku której uzyskano należność z tytułu dochodów budżetu państwa.

2. Ustalono, że:

- Zarządzeniem nr 110 z dnia 27 kwietnia 2018 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski wyraził zgodę na zbycie nieruchomości będącej własnością Skarbu Państwa.
- Zgoda dotyczyła nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków w obrębie 0003 miasto Braniewo jako działka nr 137/1 o powierzchni 0,2583 ha (nieruchomość gruntowa zabudowana budynkiem biurowo-administracyjnym).
- Zarządzeniem Nr 66/2018 Starosty Braniewskiego w dniu 16 października 2018 r. została powołana 4 osobowa komisja przetargowa.
- Pierwszy przetarg odbył się 21 grudnia 2018 r. Z uwagi na brak zainteresowania nabyciem nieruchomości 21 stycznia 2019 r. ogłoszono 2 przetarg.
- Ogłoszenie o przetargu umieszczono w siedzibie: Starostwa Powiatowego w Braniewie oraz Urzędu Miasta w Braniewie. Ponadto, ogłoszenie zostało umieszczone na stronie internetowej: Powiatu Braniewskiego, Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Braniewie oraz w prasie lokalnej. Do publicznej wiadomości dostępne było w okresie od 21 stycznia do 26 marca 2019 r.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 26 marca 2019 r.
- Cenę wywoławczą ustalono na 468.750 zł.
- Wpłynęły 2 oferty, tj.:
 - Elżbieta Ruda – 475.000 zł,
 - Elżbieta i Stanisław Wolk – 482.000 zł.
- Oboje oferentów złożyło wymagane wadium w wysokości 50.000 zł w terminie, tj. do dnia 21 marca 2019 r.
- Protokół z przeprowadzonego postępowania komisja przetargowa sporządziła w dniu 26 marca 2019 r.
- Umowę sprzedaży pomiędzy Karolem Motyką Starostą Braniewskim a Elżbietą i Stanisławem Wolk zawarto w formie aktu notarialnego w dniu 8 kwietnia 2019 r.
- Należność pomniejszoną o kwotę wadium uregulowano dnia 4 kwietnia 2019 r. w wysokości 432.000 zł.
- Informację o wyniku postępowania wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Braniewie oraz umieszczono na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Braniewie w okresie od 3 do 10 kwietnia 2019 r.

W zakresie ustalania prawidłowości wysokości należności z tytułu dochodów budżetu państwa (rozdział: I, II, III) nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: V.1-83]

IV. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2019 r. łączny stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **749.132,87 zł**, natomiast na 31 grudnia 2019 r. wynosił **746.086,76 zł**.

2. Stan należności i zaległości z tytułu dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższej tabeli.

Paragraf	Tytuł należności	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2019 r.	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2019 r.		Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
			Ogółem	W tym zaległości		
Rozdział 70005						
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	138 950,97	143 274,38	143 274,38	4 323,41	
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	17,60	17,60	17,60		
0690	Wpływy z różnych opłat		10,00	10,00	10,00	
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	159 476,16	157 596,36	157 596,36		1 879,80
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności		3 085,98		3 085,98	
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	450 688,14	445 188,42	445 188,42		5 499,72

Razem	749 132,87	749 172,74	746 086,76	7 419 ,39	7 379, 52
-------	------------	------------	------------	-----------	--------------

3. W okresie kontrolowanym (2019 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w rozdziale 70005:

- uległ zwiększeniu o kwotę 7.419,39 zł, w tym:
 - § 0550 – 4.323,41 zł,
 - § 0690 – 10 zł,
 - § 0760 – 3.085,98 zł,
- uległ zmniejszeniu o kwotę 7.379,52 zł, w tym:
 - § 0750 – 1.879,80 zł,
 - § 0920 – 5.499.72 zł.

[Akta kontroli: VI.1]

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (łącznie kwota – 745.322,57 zł) i stwierdzono, że Powiat Braniewski w wyniku podejmowanych działań (w zakresie ustalania należności pieniężnych i wystawiania wezwań do zapłaty) wypełnił dyspozycje zawartą w przepisach 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. 17 podmiotów miało nieuregulowane zobowiązania z tytułu dochodów budżetu państwa, z czego celem zabezpieczenia wierzytelności Skarbu Państwa w stosunku do 8 zobowiązanych ustanowiono hipoteki przymusowe na nieruchomościach przekazanych im w użytkowanie wieczyste .

Ponadto, w 2019 r. wobec dłużników podejmowano następujące działania:

- wystawiono 51 wezwań do zapłaty na kwotę 58.001,57 zł, w wyniku czego 35 zobowiązanych dokonało dobrowolnej wpłaty na kwotę 39.197,28 zł,
- wystosowano do 16 podmiotów przedsądowe wezwania do zapłaty na łączną kwotę 14.207,95 zł. Zobowiązani uregulowali dobrowolnie zaległości w kwocie 3.317,96 zł,
- skierowano do sądu 4 sprawy – wydane zostały nakazy zapłaty na łączną kwotę 16.206,52 zł,
- skierowano do egzekucji komorniczej 4 sprawy na łączną kwotę 20.862,17 zł.

5. W toku czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2019 r. największe zaległości dotyczyły podmiotu Quercus Sp. z o. o. ul. Szczecińska 50, 80-362 Gdańsk. Kwota zaległości wynosiła 522.107,32 zł (w tym odsetki 364.510,96 zł) i dotyczyła okresu 2000-2001 r. Należność wymagalna wynikała z umowy zawartej w dniu 13 marca 2000 r. z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa.

Wobec spółki do 2006 r. na bieżąco podejmowano działania windykacyjne. W dniu 19 grudnia 2006 r. komornik sądowy poinformował Radcę Prawnego prowadzącego obsługę prawną Powiatu o przewidywanym umorzeniu postępowania egzekucyjnego z uwagi na to, iż spółka pod wskazanym adresem nie ma siedziby, nie prowadzi działalności gospodarczej. Brak również ruchomości stanowiących własność dłużnika. Dłużnik nie posiada majątku i nie osiąga dochodów, z których egzekucja byłaby możliwa. Postępowanie egzekucyjne zostało umorzone wobec stwierdzenia bezskuteczności w dniu 30 grudnia 2006 r.

W okresie poddanym kontroli, w dniu 1 marca 2019 r. Radca Prawny poinformował Skarbnika Powiatu, że firma nie figuruje Krajowym Rejestrze Sądowym, co zgodnie z przepisami regulującymi KRS oznacza, że firma nie istnieje. Dochodzenie należności jest niemożliwe ze względu na brak podmiotu zobowiązanego, jak i upływ terminów przedawnienia. Tytuły wykonawcze utraciły moc w związku z upływem terminu do ich dochodzenia. Zdaniem Radcy Prawnego zachodzą przesłanki do umorzenia wierzytelności.

[Akta kontroli: VI.2-8]

6. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki: rozłożenia na raty oraz przesunięcia i odroczenia terminu płatności należności stanowiących dochody budżetu państwa. Wystąpiły natomiast 3 przypadki umorzenia należności na łączną kwotę 34.399,52 zł (w tym 23.860,82 zł), które dotyczyły niżej wymienionych podmiotów:

- PPH CIM w Szczecinie – 7.512,96 zł (w tym odsetki 5.633,16 zł),
- Soki Dr Witt w Ustanowie – 11.515,67 zł (w tym odsetki 7.160,25 zł),
- Omnia w Braniewie – 15.349,64 zł (w tym odsetki 11.046,16 zł).

Ustalono, że w każdym przypadku wystąpiły przesłanki do umorzenia należności stosownie do art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że należność może być umorzona w całości jeżeli zachodzi uzasadnione podejrzenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne. Umorzenia następowały na wniosek skierowany do Zarządu Powiatu przez Wydział Finansów Starostwa Powiatowego, w którym uzasadniano konieczność umorzenia. Każde umorzenie posiadało opinię prawną wskazującą zasadność umorzenia.

[Akta kontroli: VI.9-23]

7. Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. dokonywała na koniec każdego kwartału 2019 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności.

Wielkość przypisanych odsetek w 2019 r. kształtowała się następująco:

I kwartał	–	5.365,04 zł,
II kwartał	–	5.654,61 zł,
III kwartał	–	5.339,92 zł,
IV kwartał	–	5.336,61 zł.

[Akta kontroli: VI.2]

V. Dochody budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. ustalił dla Powiatu Braniewskiego dochody budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2019 r. w wysokości 269.550 zł, tj.:

- w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 246.000 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za trwały zarząd, służebność przesyłu – 58.000 zł,
 - § 0550 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – 142.000 zł,
 - § 0750 z tytułu najmu składników majątku Skarbu Państwa – 40.000 zł,

- § 0750 z tytułu dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa – 9.285,08 zł,
- § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa – 5.000 zł,
- § 0800 z tytułu odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod inwestycje celu publicznego – 9.372 zł,
- § 0920 z tytułu pozostałych odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za czynsze, dzierżawę, kupno lub przekształcenie) – 1.000 zł,
- w rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 16.000 zł, tj.:
 - § 0750 z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku Skarbu Państwa – 15.000 zł,
 - § 0970 z tytułu różnych opłat – 1.000 zł,
- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia w § 0690 z tytułu różnych opłat – 3.806 zł,
- w rozdziale 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności w § 0420 z tytułu opłaty komunikacyjnej – 3.744 zł.

2. Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
700	70005	0470	58.000	76.919,65	132,61
		0550	142.000	181.307,88	127,69
		0640	-	304,50	-
		0690	-	130	-
		0750	40.000	72.170,25	180,43
		0760	-	37.449,26	-
		0770	5.000	482.000	9.640
		0920	1.000	3.326,59	332,66
		0970	-	120,37	-
710	71015	0640	-	23,20	-
754	75411	0640	-	34,80	-
		0750	15.000	23.566,47	157,10
		0940	-	229,60	-
		0970	1.000	380	38
852	85203	0690	3.806	3.546,05	93,17
		0920	-	35,31	-
853	85321	0420	3.744	4.788	127,89
Ogółem			269.550	886.421,93	328,87

3. Planowane dochody budżetu państwa w wysokości 269.550 zł wykonane zostały kwocie 848.004,89 zł, tj. w 314,60%. Poza planem wykonano dochody w kwocie 38.417,04 zł.

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

Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do bp	%
70005	0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	76 919,65	57 689,73	75
	0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	181 307,88	135 980,91	75
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	304,50	289,28	95
	0690	Wpływy z różnych opłat	130,00	123,50	95
	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	72 170,25	54 127,69	75
	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	37 449,26	28 086,95	75
	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	482 000,00	361 500,00	75
	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	3 326,59	2 494,94	75
	0970	Wpływy z różnych dochodów	120,37	90,28	75
71015	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23,20	22,04	95
75411	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów	34,80	33,06	95

		upomnień			
	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	23 566,47	22 388,15	95
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	229,60	218,12	95
	0970	Wpływy z różnych dochodów	380,00	361,00	95
	0690	Wpływy z różnych opłat	3 546,05	3 368,75	95
85203	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	35,31	33,54	95
	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	4 788,00	4 548,60	95
85321	0690	Wpływy z różnych opłat	90,00	85,50	95

[Akta kontroli: VI.24-26]

Ustalono, że 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.

5. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Braniewie analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2019 r. i ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

6. W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VI.27-44]

VI. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dochodów budżetu państwa

1. W zakresie objętym kontrolą Powiat sporządzał kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).

2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Powiat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie

porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:

- Starostwo Powiatowe w Braniewie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Braniewie,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży pożarnej w Braniewie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Braniewie.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ o dochodach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez jednostki podległe.

Sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Starosty, Skarbnika (sprawozdania zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania w 2019 r. sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ za I, II, III, IV kwartał do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: VII.1-8]

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.

Artur Chojecki

Wojewoda Warmińsko-
Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/