



Olsztyn, 11 lipca 2023 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.13.2023

**Pan
Jan Harhaj
Starosta Lidzbarski**

**11-100 Lidzbark Warmiński
ul. Wyszyńskiego 37**

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 Powiatu Lidzbarskiego przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim, ul. Wyszyńskiego 37, 11-100 Lidzbark Warmiński.

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

- › Pan Jan Harhaj – Starosta Lidzbarski, wybrany na stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r. (rezygnacja Starosty przyjęta uchwałą nr OR.0007.177.2022 z dnia 17 lutego 2022 r.), następnie ponownie wybrany w dniu 3 marca 2022 r.,
- › Pan Jarosław Kogut – Wicestarosta Lidzbarski, wybrany na stanowisko w dniu 22 listopada 2018 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.0030.417.2023 z dnia 18 maja 2023 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 22 maja – 16 czerwca 2023 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,
- › 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: 1-12, 24, 29]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Lidzbarku Warmińskim pod pozycją nr 8 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 Powiat Lidzbarski wynosił 670 331,58 zł, w tym:
 - w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 605 706,70 zł, tj.:
 - § 0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 9 109,73 zł,
 - § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 431 679,13 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 – 21 979,82 zł,
 - § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 18 911,11 zł,
 - § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 72 835,77 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 – 51 191,14 zł,
 - w rozdziale 71015 Nadzór budowlany – 54 874,85 zł, w tym:
 - w § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 54 704,85 zł,
 - w § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 170,00 zł,
 - w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej 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 – 9 750,03 zł.
2. W toku czynności kontrolnych analizie poddano prawidłowość ustalania należności w rozdz. 70005, tj. w rozdziale, w którym występują najwyższe kwoty należności. Do próby przyjęto 10 najwyższych kwot należności z tytułu wpływów z opłat za użytkowanie

wieczyste, ujętych w § 0550 w łącznej kwocie 202 233,18 zł, tj. 53,3% należności za 2022 r. z tytułu użytkowania wieczystego.

[Akta kontroli: 13, 25, 29]

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

Sprawdzono prawidłowość naliczenia wysokości należności na podstawie 10 aktualizacji, tj. wypowiedzeń wysokości dotychczasowych opłat rocznych za grunty oddane w użytkowanie wieczyste, wydanych na łączną kwotę 202 233,18 zł.

Ustalono, że:

- dokumenty będące podstawą do naliczenia należności Skarbu Państwa wystawiane były przez Starostę Lidzbarskiego,
- 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 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- cena nieruchomości została ustalona na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych, zgodnie z art. 77 ust. 3 ww. ustawy,
- opłata roczna za użytkowanie wieczyste została ustalona na poziomie 3% jej ceny, zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 5 ww. ustawy,
- użytkownik wieczysty został pouczony o możliwości zakwestionowania nowej stawki wysokości opłaty rocznej,
- zawarta została 1 ugoda przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Olsztynie, na podstawie której zmniejszona została opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, wniosek o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej jest nieuzasadniona albo jest uzasadniona w innej wysokości został złożony na podstawie art. 78 ust. 2 ww. ustawy.

[Akta kontroli: 13, 22-23, 25, 29]

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

II. 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 154 145,57 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. – 151 553,48 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 powstałe na dzień 31.12.2022 r.
Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami					
0550	Wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości	52 234,96 zł	45 671,59 zł	„-”6 563,37 zł	544,74 zł
0750	Wpływy z tytułu opłat za dzierżawę gruntu	3 723,34 zł	3 467,24 zł	„-”256,10 zł	93,57 zł
0760	Wpływy z tytułu opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	2 188,34 zł	2 596,11 zł	„+”407,77 zł	390,65 zł
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	41 236,08 zł	45 039,69 zł	„+”3 803,61 zł	0,09 zł
	Razem:	99 382,72 zł	96 774,63 zł	„-”2 608,09 zł	1 029,05 zł
Rozdział 71015 Nadzór budowlany					
0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	54 704,85 zł	54 704,85 zł	-	-
0640	Wpływy z tytułu kosztów	58,00 zł	74,00 zł	„+”16,00 zł	-

	egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień				
	Razem:	54 762,85 zł	54 778,85 zł	„+”16,00 zł	-
	łącznie:	154 145,57 zł	151 553,48 zł	„-”2 592,09 zł	1 029,05 zł

3. W kontrolowanym okresie (2022 r.) stan należności wymagalnych (zaległości) w związku z realizacją przez Powiat Lidzbarski zadań z zakresu administracji rządowej uległ:

- 1) zwiększeniu o kwotę 4 227,38 zł, w tym:
 - w rozdziale 70005 o kwotę 4 211,38 zł, z tego:
 - w § 0760 o kwotę 407,77 zł,
 - w § 0920 o kwotę 3 803,61 zł,
 - w rozdziale 71015 o kwotę 16,00 zł w § 0640,
- 2) zmniejszeniu o kwotę 6 819,47 zł w rozdziale 70005 w tym:
 - w § 0550 o kwotę 6 563,37 zł,
 - w § 0750 o kwotę 256,10 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Starostę Lidzbarskiego wyjaśnieniem, głównym powodem wzrostu należności wymagalnych w 2022 r. był wysoki wzrost stopy procentowej.

Ponadto, nadpłaty powstałe na dzień 31 grudnia 2022 r. w rozdz. 70005 w łącznej wysokości 1 029,05 zł wynikały z dokonywania wyższych wpłat przez zobowiązanych. W 2023 r. zaliczono nadpłaty na poczet bieżących zobowiązań.

4. Na dzień 31 grudnia 2022 r. 109 podmiotów miało nieuregulowane zobowiązania z tytułu realizacji dochodów budżetu państwa na łączną kwotę 151 553,48 zł, z tego:
- należność główna – 106 513,79 zł,
 - odsetki – 45 039,69 zł.

Kontrola należności stanowiących dochody budżetu państwa obejmowała podjęte działania windykacyjne wobec 10 największych dłużników. Łączna kwota zadłużenia – 85 498,79 zł, z tego: należność główna – 43 719,70 zł, odsetki – 41 779,09 zł.

Stwierdzono, że Powiat Lidzbarski w wyniku podejmowanych działań wypełniał 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, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W 2022 r. wobec dłużników podejmowano następujące działania:

- w postępowaniu przedegzekucyjnym:
 - wykonano 8 telefonów do dłużników,

- wysłano 15 wiadomości e-mail,
 - wysłano 10 wiadomości sms,
 - przekazano dłużnikom 60 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 86 107,53 zł, z tego: należność główna – 82 722,15 zł oraz odsetki – 3 385,38 zł,
- w wyniku podjętych działań 73 dłużników uregulowało dobrowolnie zobowiązania;
- nie wszczęto postępowania egzekucyjnego wobec żadnego z dłużników, z uwagi na bieżące wzywanie ich do zapłaty oraz wystawienie nakazów zapłaty w latach wcześniejszych.

W 2022 r. Powiat Lidzbarski nie przekazywał 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 – 1 151,10 zł,

II kwartał – 2 608,58 zł,

III kwartał – 4 336,39 zł,

IV kwartał – 1 859,08 zł.

łącznie w 2022 r. przypisano kwotę 9 955,15 zł odsetek.

[Akta kontroli: 25, 29]

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

III. 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 **309 000,00 zł**, które wykonane zostały przez Powiat Lidzbarski w łącznej kwocie **346 152,74 zł**, co stanowiło **112,02%** 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 – Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warm.	0470	7 200,00 zł	9 109,73 zł	2 277,43 zł	6 832,30 zł
	0550	265 140,00 zł	386 552,28 zł	96 607,70 zł	289 823,08 zł
	0750	9 660,00 zł	18 606,15 zł	4 651,54 zł	13 954,61 zł
	0760	5 250,00 zł	9 955,65 zł	2 488,91 zł	7 466,74 zł
	0770	11 250,00 zł	18 890,00 zł	4 722,50 zł	14 167,50 zł
	0920	1 500,00 zł	6 151,54 zł	1 518,26 zł	4 554,78 zł
71015 – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warm.	0640	0,00 zł	96,00 zł	4,80 zł	91,20 zł
75411 – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warm.	0750	9 000,00 zł	9 750,03 zł	487,50 zł	9 262,53 zł
Łącznie:		309 000,00 zł	459 111,38 zł	112 758,64 zł	346 152,74 zł

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

- rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 336 799,01 zł (112,27% planu – 300 000,00 zł), z tego:
 - w § 0470 Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności (z tytułu opłat za trwały zarząd) – 6 832,30 zł (94,89% planu – 7 200,00 zł),
 - w § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 289 823,08 zł (109,31% planu – 265 140,00 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 – 13 954,61 zł (144,46% planu – 9 660,00 zł),
 - w § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 7 466,74 zł (142,22% planu – 5 250,00 zł),
 - w § 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa) – 14 167,50 zł (125,93% planu – 11 250,00 zł),
 - w § 0920 Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki od nieterminowych płatności) – 4 554,78 zł (303,65% planu – 1 500,00 zł),

- rozdział 71015 Nadzór budowlany w § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 91,20 zł (bez planu),
- rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej 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 – 9 262,53 zł (102,92% planu – 9 000,00 zł).

Zgodnie ze złożonym przez Starostę Lidzbarskiego wyjaśnieniem, przyczyną niezrealizowania planu dochodów budżetu państwa ustanowionego na 2022 r. w rozdz. 70005 §0470 było udzielenie 50% bonifikaty z tytułu trwałego zarządu dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lidzbarku Warmińskim.

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

Rozdział	§	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
70005	0470	9 109,73 zł	6 832,30 zł	75%
	0550	386 552,28 zł	289 914,21 zł	75%
	0750	18 606,15 zł	13 954,61 zł	75%
	0760	9 955,65 zł	7 466,74 zł	75%
	0770	18 890,00 zł	14 167,50 zł	75%
	0920	6 151,54 zł	4 613,66 zł	75%
71015	0640	96,00 zł	91,20 zł	95%
75411	0750	9 750,03 zł	9 262,53 zł	95%

[Akta kontroli: 25-27, 29]

- 4.1. W wyniku kontroli ustalono, że 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 z 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.), za wyjątkiem dochodów budżetu państwa z tytułu z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa ujętych w rozdz. 75411 § 0750 przekazanych w kwocie 9 262,53 zł, tj. w 95% pobranych dochodów, zamiast w kwocie 7 312,52 zł, tj. w 75% (różnica 1 950,01 zł).

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym od wpływów osiągniętych z czynszu dzierżawnego

i najmu nieruchomości Skarbu Państwa potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Starostę Lidzbarskiego nieprawidłowy podział dochodów był wynikiem błędnej interpretacji przepisów prawa.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. obsługi jednostek budżetowych i Skarbu Państwa

[Akta kontroli: 16-21, 25, 28-29]

4.2. Ponadto, 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, co do zasady w terminach wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, poza dochodami w kwocie 1 456,11 zł odprowadzonymi z opóźnieniem. Dochody winny zostać odprowadzone do dnia 15 maja 2022 r., natomiast zostały odprowadzone w dniu 17 maja 2022 r.

Działaniem tym naruszono przepisy art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Starostę Lidzbarskiego nieterminowe przekazanie dochodów do budżetu państwa wynikało z problemów z zalogowaniem się do banku.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor ds. obsługi jednostek budżetowych i Skarbu Państwa

[Akta kontroli: 16-21, 25-29]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**, pomimo odstępstw od stanu pożądanego, z uwagi na fakt, że stwierdzone uchybienia polegające na przekazaniu w nieprawidłowej wysokości zrealizowanych dochodów budżetowych nie spowodowało uszczuplenia finansów publicznych, natomiast nieterminowe przekazanie dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie miało charakter incydentalny oraz stanowiło 0,42% wszystkich przekazanych dochodów w 2022 r.

IV. Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie objętym kontrolą Powiat Lidzbarski sporządzał:
 - 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 Powiat Lidzbarski do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach (zbiorczym i łącznym) z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim – rozdział 70005 (§ 0470, § 0550, § 0750, § 0760, § 0770, § 0920),
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lidzbarku Warmińskim – rozdział 71015 (§ 0570, § 0640),
 - Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Lidzbarku Warmińskim – rozdział 75411 (§ 0750).

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 Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim porównano z ewidencją księgową Starostwa.

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 Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim 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 oraz Głównego księgowego – z up. 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.

Ustalono, że sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

[Akta kontroli: 13, 21, 29]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwo od stanu pożądanego polegające na przekazaniu w nieprawidłowej wysokości zrealizowanych dochodów budżetowych nie spowodowały uszczuplenia finansów publicznych, natomiast nieterminowe przekazanie dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie miało charakter incydentalny oraz stanowiło 0,42% wszystkich przekazanych dochodów w 2022 r.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie działań ukierunkowanych na terminowe przekazywanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowanych dochodów budżetu państwa, obliczanych w prawidłowych wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego 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.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/