

Olsztyn, dnia 25 listopada 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.16.2020**

**Szanowna Pani
Barbara Kuźmicka-Rogała
Starosta Mrągowski**

**ul. Królewiecka 60A
11-700 Mrągowo**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegająca 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:

- Pani Barbara Kuźmicka-Rogała – Starosta Mrągowski, powołana na to stanowisko w dniu 21 listopada 2018 r.,
- Pan Sławomir Prusaczyk - Wicestarosta Mrągowski, powołany na to stanowisko z dniem 26 marca 2020 r.

Kontrolę przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Bożenę Wójcik-Kondracką starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK – IV.0030.292.2020 z dnia 16 września 2020 r.

Termin kontroli: od 24 września do 14 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.1-64]

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 1 774 448,72 zł, w tym:
 - w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami w łącznej wysokości 1 732 360,07 zł, tj.:
 - § 0470 z tytułu opłat za trwałe zarząd, służebność przesyłu – 17 008,55 zł,
 - § 0550 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – 1 421 820,34 zł,
 - § 0750 z tytułu opłat za najem i dzierżawę składników majątku Skarbu Państwa – 1 608,56 zł,
 - § 0760 z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 137 786,18 zł,
 - § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności – 44 133,40 zł,
 - § 0800 z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego – 1 242,04 zł,
 - § 0920 z tytułu pozostałych odsetek naliczanych od nieterminowych wpłat za czynsze, dzierżawę, kupno lub przekształcenie – 108 761,00 zł,
o których mowa w przepisach ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.),
 - w rozdziale 71015 Nadzór budowlany w łącznej wysokości 33 679,78 zł, tj.:
 - § 0570 z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 33 610,18 zł,
 - § 0640 z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 69,60 zł,
 - w rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 3 220,87 zł, tj.:
 - § 0640 z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 23,20 zł,
 - § 0940 z tytułu rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 3 197,67 zł,
 - w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 0690 z tytułu różnych opłat (karta parkingowa) w wysokości – 3 018,00 zł,
 - w rozdziale 90095 pozostała działalność w § 0690 z tytułu różnych opłat (opłata legalizacyjna) w wysokości – 2 170,00 zł.

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

- rozdział 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami
 - § 0470 Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność przesyłu – 16 899,55 zł,
 - § 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 403 119,08 zł,
 - § 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 57 395,04 zł.

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

Ustalenia szczegółowe:

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

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

- Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Olsztynie – decyzja na kwotę 11 404,00 zł,
- Sąd Rejonowy w Mrągowie - decyzja na kwotę 2 372,00 zł,
- Wojewódzka Komenda Policji w Olsztynie – decyzja na kwotę 714,78 zł,
- Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Mrągowie - decyzja na kwotę 579,90 zł,
- Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad – decyzja na kwotę 466,70 zł,
- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna – decyzja na kwotę 164,40 zł,
- Prokuratura Okręgowa w Olsztynie – decyzja na kwotę 151,10 zł,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie – decyzja na kwotę 131,30 zł,
- Koncern Energetyczny ENERGIA Oddział Zakład Energetyczny w Olsztynie – decyzja na kwotę 11,37 zł.

Ponadto, przeanalizowano porozumienie zawarte pomiędzy Skarbem Państwa a Zakładem Wodociągów i Kanalizacji w Mrągowie dotyczące ustanowienia służebności przesyłu na kwotę 904,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje wystawiane były przez Starostę, Wicestarostę lub upoważnionego przez Starostę Geodetę Powiatowego,
- w przypadku nieruchomości oddanych na cele obronności i bezpieczeństwa państwa opłatę ustalono na 0,1% wartości nieruchomości,
- w przypadku nieruchomości oddanych na siedziby organów władzy administracji publicznej opłatę ustalono na 0,3% wartości nieruchomości,
- w przypadku nieruchomości oddanych na inne cele opłatę ustalono na 1% wartości nieruchomości,
- wyżej wymienione opłaty zgodne były z art. 82 i art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami i aktualizowane na podstawie art. 87 ww. ustawy,

- zawarte porozumienie w sprawie ustanawiania służebności przesyłu dla urządzeń projektowych ustanowiło jednorazową odpłatność za prawo do korzystania z nieruchomości w zakresie niezbędnym do napraw, konserwacji, remontów, modernizacji, usuwania awarii oraz przebudowy urządzeń i instalacji wodociągowych i kanalizacyjnych,
- na podstawie zarządzeń Wojewody Warmińsko-Mazurskiego udzielano 90% bonifikat z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami,
- podstawą naliczenia wartości nieruchomości były operaty szacunkowe rzeczoznawców majątkowych.

[Akta kontroli: II.3-6, III. 1-70]

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

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

- Deporium Inc Sp. z o. o. Raszyn – aktualizacja na kwotę 101 536,54 zł,
- Fabryka Samochodów Osobowych SA Warszawa – aktualizacja na kwotę 67 344,36 zł,
- Ippon Mrągowo Sp. z o. o. – aktualizacja na kwotę 48 116,14 zł,
- Lidl Polska Sp. z o. o. Tarnowo – aktualizacja na kwotę 35 260,38 zł,
- Krokus Sp z.o. o. Poznań – aktualizacja na kwotę 31 896,00 zł,
- Mączka Arkadiusz Olsztyn – aktualizacja na kwotę 30 084,78 zł,
- ZPO WARMIA SA Kętrzyn – aktualizacja na kwotę 25 089,60 zł,
- Mazury Club Sp. z o. o. Maradzki Chojniak Sorkwity – aktualizacja na kwotę 19 044,28 zł,
- Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych SA z siedzibą w Warszawie – aktualizacja na kwotę 18 840,00 zł.

Ponadto, przeanalizowano 2 postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie zatwierdzające ugody zawarte w dniu 28 kwietnia 2011 r. pomiędzy pełnomocnikiem Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej Sp. z o. o. Mrągowo a pełnomocnikiem Starosty Mrągowskiego w sprawie ustalenia nowych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości położonych na terenie miasta Mrągowo na łączną kwotę 25 900,00 zł.

Ustalono, że:

- decyzje wystawiane były przez Starostę lub upoważnionego przez Starostę Geodetę Powiatowego,
- 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 działalność turystyczną opłatę ustalono na 2% wartość nieruchomości,
- w przypadku nieruchomości oddanych na inne cele opłatę ustalono na 3% wartości nieruchomości,

- wyżej wymienione opłaty zgodnie były z art. 71 i art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami i aktualizowane zgodnie z art. 77 i art. 78 ww. ustawy,
- w zawartych 2 ugodach w sprawie ustalenia nowych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów położonych na terenie Mrągowa określono nowe opłaty w wysokości 20 000,00 zł za 2 działki o powierzchni 3,4262 ha oraz 5 900,00 zł za 2 działki o powierzchni 0,9821 ha,
- podstawą naliczenia wartości nieruchomości były operaty szacunkowe rzeczoznawców majątkowych.

[Akta kontroli: II.6-7, IV. 1-66]

III. Rozdział 70005 Gospodarka gruntami oraz nieruchomościami paragraf 0760 Wpływy z opłat z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności

1. Kontroli podano prawidłowość naliczenia wysokości należności Skarbu Państwa wynikających z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności ustalonych wobec osób fizycznych:
 - Duszak Michał Olsztyn – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 36 075,36 zł,
 - Turski Henryk i Krystyna Mikołajki – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 4 937,52 zł,
 - Palińska Halina Mikołajki – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 4 193,76 zł,
 - Piotrowska Krystyna Mikołajki – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 2 482,08 zł,
 - Łukjanowicz Maria Mikołajki – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 2 057,20 zł,
 - Florkowski Piotr i Sabina Sorkwity – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 1 815,20 zł,
 - Szulc Ryszard i Teresa Sorkwity – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 1 703,68 zł,
 - Palonka Marek i Grażyna Mikołajki – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 1 527,44 zł,
 - Samsonowicz Marianna Sorkwity – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 1 319,60 zł,
 - Grossman Andrzej i Krystyna Piecki – jednorazowa opłata przekształceniowa w kwocie 1 283,20 zł.

Ustalono, że:

- prawo użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej na cele mieszkaniowe z mocy prawa przekształcono w prawo własności tej nieruchomości,
- wysokość opłaty przekształceniowej była równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia prawa,
- zaświadczenia potwierdzające przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności wystawiane były przez Starostę Mrągowskiego,
- zaświadczenia zawierały:
 - oznaczenie nieruchomości gruntowej według ewidencji gruntów,

- informację o obowiązku wnoszenia rocznej opłaty przekształceniowej,
- określenie kwoty wysokości opłaty rocznej,
- okresie wnoszenia opłaty (20 lat),
- wyznaczony termin, do którego powinno się wnieść opłatę, tj. 31 marca każdego roku,
- zaświadczenie wystawiono zgodnie z art. 4 w związku z art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz.U. z 2018 r., poz. 1716 ze zm.),
- na wniosek zainteresowanych osób fizycznych wyrażano zgodę na wniesie opłaty jednorazowej wraz z przysługującą bonifikatą stosownie do art. 7 ust. 7 w związku z art. 9 ust. 1 pkt 1 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

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

[Akta kontroli: II.7-8, V.1-57]

IV. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne

1. W toku kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2019 r. stan należności wymagalnych (zaległości) związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 465 529,48 zł, natomiast na 31 grudnia 2019 r. 578 889,07 zł.
2. Stan zaległości związanych z pobieraniem dochodów budżetu państwa przedstawiono w tabeli.

Paragraf	Tytuł należności	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 1.01.2019 r. (zaległości)	Należności wymagalne do zapłaty na dzień 31.12. 2019 r. (zaległości)	Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
Rozdział 70005					
0550	wpływy z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości	342 628,78 zł	452 845,01 zł	110 216,23 zł	0,00 zł
0920	wpływy z pozostałych	77 244,12 zł	99 571,32 zł	22 327,20 zł	0,00 zł

	odsetek				
	Łącznie:	419 872,90 zł	552 416,33 zł	132 543,43 zł	0,00 zł
Rozdział 71015					
0570	wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	45 610,18 zł	26 472,74 zł	0,00 zł	19 137,44 zł
0640	wpływy z różnych opłat	46,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	46,40 zł
	Łącznie:	45 656,58 zł	26 472,74 zł	0,00 zł	19 183,84 zł
	Ogółem rozdziały	465 529,48 zł	578 889,07 zł	132 543,43 zł	19 183,84 zł

3. W okresie kontrolnym (2019 r.) stan należności wymagalnych (zaległości):

- w rozdziale 70005
 - uległ zwiększeniu o kwotę 132 543,43 zł, w tym:
 - w § 0550 – 110 216,23 zł,
 - w § 0920 – 22 327,20 zł,
- w rozdziale 71015
 - uległ zmniejszeniu o kwotę 19 183,84 zł, w tym:
 - w § 0570 – 19 137,44 zł,
 - w § 0640 – 46,40 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Powiatu wyjaśnieniem, przyczyną wzrostu należności wymagalnych w rozdziale 70005 w 2019 r. było:

- w § 0550 – *wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego* – niedokonywanie przez użytkowników wieczystych wpłat za użytkowanie wieczyste pomimo wysłanych wezwań do zapłaty. W przypadku niewyegzekwowania należności sprawy zostały skierowane na drogę sądową.
- w § 0920 – *wpływy z pozostałych odsetek* – naliczenie odsetek od należności wymagalnych na koniec każdego kwartału, które nie zostały wpłacone do 31 grudnia 2019 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami.

[Akta kontroli: II. 8-10, VI.1-97]

4. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników (łączna kwota – 450 455,76 zł należność główna oraz odsetki 86 186,62 zł) i stwierdzono, że

Powiat Mrągowski w wyniku podejmowanych działań w zakresie ustalania należności pieniężnych i wystawiania wezwań do zapłaty) wypełnił dyspozycję 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 oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. 22 podmioty miały nieuregulowane zobowiązania z tytułu dochodów budżetu państwa, w tym:

- 18 podmiotów w rozdziale 70005 na łączną kwotę 552 416,33 zł,
- 4 podmioty w rozdziale 71015 na łączną kwotę 26 472,74 zł.

W 2019 r. wobec dłużników podejmowano następujące działania:

- wystawiono 80 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 334 316,30 zł, w tym odsetki na kwotę 1 624,65 zł.
65 dłużników uregulowało dobrowolnie zaległości w kwocie 157 236,01 zł, w tym odsetki 1 584,14 zł,
- skierowano do sądu 15 pozwów o zapłatę zaległości na łączną kwotę 59 707,62 zł,
- skierowano do egzekucji komorniczej 6 tytułów wraz z nakazami zapłaty na łączną kwotę 47 918,96 zł.

5. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania, rozłożenia na raty oraz odraczania płatności należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

6. 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 2019 r. – 5 136,53 zł,
II kwartał 2019 r. – 7 414,17 zł,
III kwartał 2019 r. – 7 409,65 zł,
IV kwartał 2019 r. – 7 187,87 zł.

[Akta kontroli: II.8-10, VI. 97-107]

V. Dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r., dochody budżetu państwa w wysokości **917 291,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **881 954,70 zł**, co stanowiło **96,14 %** planu.
Ponadto, poza planem wykonano dochody w łącznej kwocie 13 147,95 zł.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Powiatu wyjaśnieniem, wykonanie dochodów budżetu państwa z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie niżej niż zaplanowano spowodowane było niewnoszeniem przez użytkowników stosownych opłat pomimo wysłanych wezwań do zapłaty. W przypadku niewyegzekwowania należności sprawy zostały skierowane na drogę sądową.

2. Szczegółowe wykonanie dochodów przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				Kwota	%
700	70005	0470	11 660,00 zł	12 957,20 zł	111,10%
		0550	866 270,00 zł	726 731,89 zł	83,90%
		0750	970,00 zł	1 095,59 zł	112,90%
		0760	20 700,00 zł	98 310,62 zł	474,90%
		0770	13 400,00 zł	33 100,05 zł	247,00%
		0800	0,00 zł	1 179,94 zł	-
		0920	3 000,00 zł	6 892,25 zł	229,70%
710	71015	0570	0,00 zł	6 780,56 zł	-
		0640	0,00 zł	66,12 zł	-
754	75411	0640	0,00 zł	22,04 zł	-
		0940	0,00 zł	3 037,79 zł	-
853	85321	0690	1 291,00 zł	2 867,10 zł	222,10%
900	90095	0690	0,00 zł	2 061,50 zł	-
Razem:			917 291,00 zł	895 102,65 zł	97,60

3. Realizacja planowanych dochodów w 2019 r. przedstawiała się następująco:

- w rozdziale 70005 w łącznej kwocie 880 267,54 zł, w tym:
 - w § 0470 z tytułu opłat za trwały zarząd i służebność przesyłu w kwocie 12 957,20 zł,
 - w § 0550 z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 726 731,89 zł,
 - w § 0750 z tytułu najmu i dzierżawy składników Skarbu Państwa w kwocie 1 095,59 zł,
 - w § 0760 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 98 310,62 zł,
 - w § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 33 100,05 zł,
 - w § 0800 z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości w kwocie 1 179,94 zł,
 - § 0920 z tytułu odsetek od należności wymagalnych w kwocie 6 892,25 zł,
- w rozdziale 71015 w łącznej kwocie 6 846,68 zł, w tym:
 - w § 0570 z tytułu grzywny w kwocie 6 780,56 zł,
 - w § 0640 z tytułu kosztów upomnień w kwocie 66,12 zł,
- w rozdziale 75411 w łącznej kwocie 3 059,83 zł, w tym:
 - w § 0690 z tytułu kosztów upomnień w kwocie 22,04 zł,
 - w § 0940 z tytułu wpływów z różnych dochodów w kwocie 3 037,79 zł,
- w rozdziale 85321 w § 0690 z tytułu różnych opłat (karty parkingowe) w kwocie 2 867,10 zł,
- w rozdziale 90095 w § 0690 z tytułu opłat legalizacyjnych w kwocie 2 061,50 zł.

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

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do bp	%
Starostwo Powiatowe	70005	0470	wpływy z opłat za trwałe zarząd, służebność przesyłu	15 995,55 zł 1 013,00 zł	11 996,65 zł 960,55 zł	75% 95%
		0550	wpływy z opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości	968 975,82 zł	726 731,89 zł	75%
		0750	wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1 460,77 zł	1 095,59 zł	75%
		0760	wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	131 080,84 zł	98 310,62 zł	75%
		0770	wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa	44 133,40 zł	33 100,05 zł	75%

			użytkowania wieczystego nieruchomości			
		0800	wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	1 242,04 zł	1 179,94 zł	75%
		0920	wpływy z pozostałych odsetek	9 189,68 zł	6 892,25 zł	75%
710	71015	0570	wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	7 137,44 zł	6 780,56 zł	95%
		0640	wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	69,60 zł	66,1 2zł	95%
754	75411	0640	wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23,20 zł	22,04 zł	95%
		0940	wpływy z rozliczeń/zwrotó w z lat ubiegłych	3 197,67 zł	3 037,79 zł	95%
Starostwo Powiatowe	85321	0690	wpływy z różnych opłat	3 018,00 zł	2 867,10 zł	95%
Starostwo Powiatowe	90095	0690	wpływy z różnych opłat	2 170,00 zł	2 061,50 zł	95%
Razem:				1 188 707,01 zł	895 102,65 zł	

5. W toku kontroli ustalono, że co do zasady 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 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 1530 ze zm.) oraz z art. 23 ust 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami za wyjątkiem dochodów budżetu państwa z tytułu służebności przesyłu przekazanych w kwocie 6,75 zł, tj. w 75% pobranych dochodów, zamiast w kwocie 8,55 zł, tj. w 95%.

Powyższym działaniem naruszono przepisy ww. art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym dochodami własnymi gminy jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Skarbnika Powiatu odprowadzenie dochodu w zaniżonej wysokości spowodowane było błędną interpretacją przepisów prawa dotyczących sposobu zakwalifikowania dochodu z tytułu służebności przesyłu.

Różnicę pomiędzy dochodem pobranym a należnym do pobrania w kwocie 1,80 zł wraz z odsetkami w wysokości 0,22 zł odprowadzono w dniu 14 października 2020 r. na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Osoba odpowiedzialna – Inspektor w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Mrągowie zajmujący się odprowadzaniem dochodów budżetu państwa.

6. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Mrągowie analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2019 r. i ustalono, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły 3 przypadki nieterminowego przekazania dochodów budżetu państwa, tj. :

- dochody z tytułu użytkowania wieczystego (70005 § 0550) w łącznej kwocie 2 208,89 zł, odprowadzono z opóźnieniem 10 dni, termin odprowadzenia do 15 kwietnia 2019 r., a przekazano 25 kwietnia 2019 r.
Odsetki od nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetu państwa w kwocie **6,46 zł** przekazano w dniu 25 kwietnia 2019 r. zgodnie z WB nr 81/2019.
- dochody z tytułu kosztu upomnienia (rozdział 71015 § 0640), kwocie 11,02 zł odprowadzono z opóźnieniem 28 dni, termin odprowadzenia do 25 lipca 2019 r., a przekazano w dniu 22 sierpnia 2019 r.
Odsetki od nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetu państwa w kwocie **0,07 zł** przekazano w dniu 22 sierpnia 2019 r. zgodnie z WB nr 161/2019.
- dochody z tytułu kosztu upomnienia (rozdział 75411 § 0640), w kwocie 11,02 zł odprowadzono z opóźnieniem 6 dni, termin odprowadzenia do 15 listopada 2019 r., a przekazano w dniu 21 listopada 2019 r.
Odsetki od nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetu państwa w kwocie **0,01 zł** przekazano w dniu 21 listopada 2019 r. zgodnie z WB nr 225/2019.

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Powiatu wyjaśnieniem nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetu państwa spowodowane było:

- w rozdziale 70005 § 0550 wpłaceniem przez osobę fizyczną dochodów budżetu państwa na niewłaściwe konto oraz brakiem informacji o wpływie ww. dochodów do starostwa,
- w rozdziale 71015 § 0640 brakiem informacji o wpływie ww. dochodów do starostwa,

- w rozdziale 75411 § 0640 błędem popełnionym przez pracownika odpowiedzialnego za odprowadzanie dochodów – do budżetu państwa odprowadzono tylko koszty jednego upomnienia zamiast dwóch.

Od nieterminowych płatności naliczono i przekazano do budżetu państwa należne odsetki

7. W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa stwierdzone uchybienia stanu prawnego na łączną kwotę 2 232,73 zł (0,25% przekazanych dochodów do budżetu państwa) nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie kontrolowanego obszaru.

[Akta kontroli: II.10-14. VII.1-25]

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 sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność zbiorczego sprawozdania budżetowego za 2019 r. składanego przez Powiat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu budżetowym z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Mrągowie – rozdział 71015,
 - Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Mrągowie – rozdział 75411,
 - Starostwo Powiatowe w Mrągowie – rozdziały: 70005, 85321, 90095.
 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 2019 roku porównano z ewidencją księgową Starostwa.
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,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe, były zgodne z ewidencją księgową,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy, Skarbnika (sprawozdanie zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).
4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania w 2019 r. sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I, II, III, IV kwartał 2019 r. do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że

przekazywane były zgodnie z zachowaniem terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5. W zakresie sprawozdawczości budżetowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Akta kontroli: II. 2-3, VIII. 1-16]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, tj. przekazanie na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów z tytułu służebności przesyłu w nieprawidłowej wysokości stanowiącej 75% pobranych dochodów zamiast 95% (różnica 1,80 zł) nie miało istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanego obszaru.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez przekazywanie do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa z tytułu służebności przesyłu w należnej wysokości (95%), zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

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.

Artur Chojecki
Wojewoda Warmiński – Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/