

Olsztyn, dnia 17 października 2018 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.13.2018**

**Szanowny Pan  
Andrzej Ciołek  
Starosta Gołdapski**

**ul. Krótka 1  
19-500 Gołdap**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Starostwie Powiatowym w Gołdapi, ul. Krótka 1, 19-500 Gołdap.

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

- Pan Andrzej Ciołek – Starosta Gołdapski, wybrany na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Grażyna Barbara Senda – Wicestarosta Gołdapski, wybrana na to stanowisko w dniu 1 grudnia 2014 r.,
- Pani Anna Urszula Makowska – Sekretarz Powiatu Gołdapskiego, pełniąca stanowisko od dnia 1 czerwca 2017 r.,
- Pani Bożena Radzewicz – Skarbnik Powiatu Gołdapskiego, powołana na to stanowisko w dniu 1 lipca 2015 r.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik-Kondracka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.591.2018 z dnia 24 lipca 2018 r.

Termin kontroli: 1 – 31 sierpnia 2018 r.

M6

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-26]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Powiatu ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

**I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego i jego zmian oraz sprawozdawczości budżetowej.**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r. ustalił dla Powiatu Gołdapskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych na 2017 r. w wysokości **5 110 901,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 27 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 654 842,85 zł (w tym: zwiększenia – 454 010,85 zł oraz zmniejszenia – 200 832,00 zł).
2. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **5 364 079,85 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **5 361 791,85 zł**, z czego wykorzystał **5 358 533,23 zł**, tj. 99,90 %.

Kwota dotacji niewykorzystanych wyniosła łącznie **3 258,62 zł** i została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj.:
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
  - przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.
4. 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 z ewidencji księgowej Powiatu i Starostwa oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzanych przez:

- Starostwo Powiatowe w Gołdapi – rozdziały: 01008, 70005, 80130, 85403,
- Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi – rozdział 75411,
- Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi – rozdziały: 80130, 85403,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb27-ZZ jednostkowym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r., sporządzonym przez Starostwo Powiatowe porównano z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2017 r. porównano z ewidencją księgową Powiatu,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2017 r., sporządzonym przez Starostwo Powiatowe porównano z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach za IV kwartał 2017 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
  - Starostwo Powiatowe w Gołdapi – rozdziały: 01005, 70005, 71012, 75011, 75045, 75515, 85395,
  - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi – rozdziały: 75411, 75478,
  - Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi – rozdziały: 80102, 80111,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Gołdapi – rozdział 85156,
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Gołdapi – rozdziały: 85156, 85205, 85508.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, składanych przez ww. jednostki,
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach, składanych przez ww. jednostki,
  - dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
  - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
  - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe, były zgodne z ewidencją księgową,
  - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Starosty i Skarbnika w przypadku sprawozdań zbiorczych oraz Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej w przypadku sprawozdań jednostkowych.
5. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.1- 132]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej - § 2110, 2160.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **5 181 257,85 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **5 178 969,85 zł**, z czego wykorzystał **5 176 095,80 zł**, co stanowiło 99,90% otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

✓ ustawy budżetowej – **4 939 956,94 zł**, w tym rozdziały:

- 01005 – 19 360,00 zł,
- 70005 – 57 736,51 zł,
- 71012 – 126 430,00 zł,
- 75011 – 31 992,00 zł,
- 75045 – 9 885,44 zł,
- 75411 – 3 430 353,98 zł,
- 75515 – 125 207,01 zł,
- 85156 – 842 495,80 zł,
- 85205 – 10 997,94 zł,
- 85508 – 285 498,26 zł.

✓ rezerw celowych – **236 138,86 zł**, w tym rozdziały:

- 75411 – 196 063,01 zł,
- 75478 – 8 469,00 zł,
- 80102 – 12 231,45 zł,
- 80111 – 5 937,40 zł,
- 85395 – 13 200,00 zł,
- 85508 – 238,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Powiat w ramach zadań zleconych przedstawiono w tabeli.

Dzi ał	Rozdz iał	Parag raf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	Koszty obsługi zadania*	% udział dotacji
010	01005	2110	19 360,00 zł	0,00 zł	19 360,00 zł		100%
700	70005		57 736,51 zł	53 698,84 zł	111 435,35 zł		51,81%
710	71012		126 430,00 zł	213 175,26 zł	339 605,26 zł		37,23%
	75011		31 992,00 zł	80 833,36 zł	112 825,36 zł		28,36%
750	75045		9 885,44 zł	0,00 zł	9 885,44 zł	0,00 zł	100%
754	75411		3 626 416,99 zł		3 626 416,99 zł		
	75478		8 469,00 zł		8 469,00 zł		
755	75515		125 207,01 zł		125 207,01 zł	3 755,01 zł	
	80102		12 231,45 zł		12 231,45 zł	121,03 zł	100%
801	80111		5 937,40 zł	0,00 zł	5 937,40 zł	58,78 zł	100%
	85156	842 495,80 zł	0,00 zł	842 495,80 zł		100%	

852	85205		10 997,94 zł	0,00 zł	10 997,94 zł		100%
853	85395		13 200,00 zł		13 200,00 zł		100%
855	85508	2160	285 736,26 zł	0,00 zł	285 736,26 zł	2 831,55 zł	
<b>Ogółem</b>			<b>5 176 095,80 zł</b>	<b>347 707,46 zł</b>	<b>5 523 803,26 zł</b>	<b>6 766,37 zł</b>	<b>93,70%</b>

\* koszty wykazywane, gdy są określone w odrębnych przepisach

3. Analiza zakresów czynności pracowników, których wynagrodzenie jest finansowane lub dofinansowane w ramach otrzymanych dotacji (rozdziały: 70005, 71012, 75011, 85508) wykazała, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z tych zakresów, a przeznaczeniem dotacji, na które zostały udzielone, tj. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.
4. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania (wydatki), na które dotacje były udzielone, tj.:
  - gospodarowanie nieruchomościami, w tym podział geodezyjny działek,
  - zarządzanie mieniem Skarbu Państwa,
  - regulacja stanu prawnego w postępowaniach administracyjnych dotyczących mienia Skarbu Państwa,
  - gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
  - usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
  - działalność Powiatowej Komisji Lekarskiej realizującej zadania w związku z kwalifikacją wojskową,
  - nieodpłatna pomoc prawna,
  - zakup materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla specjalnej szkoły podstawowej i gimnazjum,
  - składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby nieobjęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
  - przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, tj. na programy korekcyjno-edukacyjne dla sprawców przemocy domowej,
  - realizacja świadczeń wynikających z ustawy o Karcie Polaka,
  - realizacja wypłat dodatku wychowawczego.
5. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:
  - zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.),
  - zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
  - zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760),

- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- sprawdzone zostały pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Powiatu (Głównego księgowego jednostki).

[Akta kontroli: II. 134, 140-143, III.1-532]

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

### III. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez starostwo na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2120.

1. Wielkość planu dotacji z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **107 450,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. środki w kwocie **107 450,00 zł**, które wykorzystał w **100 %**.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z poz. 72 rezerw celowych ujętych w ustawie budżetowej na 2017 r. i przeznaczone zostały na realizację programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2016 i 2017, tj. na realizację projektów;

- DOM, czyli DZIELNICOWY ODDANY MIESZKAŃCOM-II edycja – 48 680,00 zł,
- Razem pod parasolem prawa – 58 770,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Powiat w ramach zadań realizowanych na podstawie porozumień przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Środki z dotacji	Środki własne*	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
754	75495	2120	107 450,00	34 320,00	141 770,00	100%
<b>Ogółem</b>			<b>107 450,00</b>	<b>34 320,00</b>	<b>141 770,00</b>	<b>100%</b>

\* wkład własny niepieniężny wyceniony na potrzeby realizacji projektów.

3. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych założeń do kontroli próbą oraz zestawień sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez

zapłatę za zadania (wydatki), na które dotacja była udzielona, tj. na realizację ww. projektów dot. ograniczania przestępczości i społecznych zachowań.

4. Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.
5. W toku kontroli ustalono, że sprawozdania z realizacji zadań zostały przekazane do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminami określonymi w porozumieniu, zawartym pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Starostą Gołdapskim na realizację ww. zadań.

[Akta kontroli: IV.1-47]]

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się pozytywnie.

#### IV. W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego - § 2130.

1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła **75 372,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2017 r. dotacje w łącznej wysokości **75 372,00 zł**, z czego wykorzystał **74 987,43 zł**, co stanowiło 99,49 % otrzymanych dotacji.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z rezerw celowych – **74 987,43 zł**, w tym rozdziwały:

- 80120 – 12 000,00 zł,
- 80130 – 3 260,77 zł,
- 85218 – 4 786,66 zł,
- 85403 – 6 700,00 zł,
- 85508 – 48 240,00 zł.

2. Strukturę wydatków zrealizowanych przez Powiat w ramach zadań własnych przedstawiono w tabeli.

Dział	Rozdział	Para graf	Środki z dotacji	Środki własne	Koszt zadania ogółem	% udział dotacji
801	80120	2130	12 000,00 zł	3 000,00 zł	15 000,00 zł	80%
	80130		3 260,77 zł	0,00zł	3 260,77 zł	100%
852	85218		4 786,66 zł	1 196,67 zł	5 983,33 zł	80%
854	85403		6 700,00	0,00	6 700,00 zł	100%
855	85508		48 240,00 zł	25 803,70 zł	74 043,70 zł	65,15%
<b>Ogółem</b>			<b>74 987,43 zł</b>	<b>30 000,37 zł</b>	<b>104 987,80 zł</b>	<b>71,42%</b>

3. Powiat Gołdapski zapewnił wkład własny wynikający z przepisów art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej, w rozdziale 80120 Licea ogólnokształcące oraz rozdziale 85218 Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie. Ponadto, wkład własny został zachowany w rozdziałach:

- 85508, zgodnie z § 3 umowy zawartej z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na dofinansowanie: wynagrodzeń dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w ramach „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.
4. W rozdziałach 80130 oraz 85403 (wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej) wkład własny nie był wymagany, zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczegółowych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1774).
5. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj. dowodów księgowych objętych załączoną do kontroli próbą oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone, tj.:
- zakup książek do biblioteki w Liceum Ogólnokształcącym im Jana Pawła II w Gołdapi w ramach realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” dotyczącego wspierania w latach 2016–2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych programu,
  - zakup wyposażenia, wyrobów medycznych oraz specyfików na potrzeby gabinetów promocji zdrowia w nw. placówkach oświatowych:
    - Zespole Szkół Zawodowych w Gołdapi,
    - Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi,
  - realizacja „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017”.

Nieprawidłowości w zakresie sporządzania dokumentacji finansowej (dowodów księgowych) nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: II 134,144. V.1-120]*

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

## **V. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

Z uwagi na to, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków ponoszonych ze środków dotacji nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro, w Starostwie Powiatowym w Gołdapi oraz w jednostkach podległych nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli i oceny działalności jednostki w tym zakresie.

*[Akta kontroli: VI.1-16]*



**VI. W zakresie należności Skarbu Państwa oraz prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.**

1. Należności z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

1.1 Na dzień 31 grudnia 2017 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił 2 480 203,30 zł, w tym:

Lp.	Rozdział	Paragraf	Tytuł należności	Kwota
		0690	Wpływy z tytułu opłat melioracyjnych	2 441,87 zł
1.	01008	0910	Wpływy z przypisu odsetek od nieuregulowanych opłat melioracyjnych	1 715,16
2.		0470	Przypis opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa	12 587,63 zł
3.		0550	Wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa	1 526 472,69 zł
4.	70005	0690	Koszty zastępstwa procesowego, zasądzone przez Sąd Rejonowy w Olecku na rzecz Skarbu Państwa w wyniku prowadzonych postępowań opiniodawczych wobec użytkowników wieczystych	54 870,00 zł
5.		0750	Wpływy z tytułu czynszu za najem lokali Skarbu Państwa w Dubeninkach (przejętych w związku z wygaszeniem trwałego zarządu dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie)	3 708,30 zł
6.		0770	Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa po byłej siedzibie Komendy Powiatowej Policji w Gołdapi	5 000 00 zł
7.		0910	Przypis odsetek od nieuregulowanych opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa	872 630,40 zł
		0920	Wpływy z odsetek od nieterminowej wpłaty czynszu za najem lokalu	0,89 zł
8.		0970	Wpływy z tyt. zniesienia hipoteki na rzecz Skarbu Państwa rozliczenia za wodę najemców lokali oraz odliczonego podatku VAT	454,81 zł
		0640	Wpływy z tytułu kosztów upomnień wystawionych przez Komendę Powiatową Straży Pożarnej w Gołdapi	23,20 zł
9.	75411	0870	Wpływy z tytułu kasacji majątku (sprzedaż złomu)	44,50 zł
		0920	Wpływy z tytułu odsetek od sum depozytowych w KP PSP w Gołdapi	2,25 zł
		0970	Wpływy z tytułu nawiązki sądowej (za wywołanie fałszywego alarmu)	250,00
10.	80130	0920	Odsetki bankowe naliczone od środków dotacji na doposażenie gabinetów lekarskich i	0,38 zł

			przekazanych zgodnie z umową do W-M UW w Olsztynie	
11.	85403	0920	Odsetki bankowe naliczone od środków dotacji na doposażenie gabinetów lekarskich i przekazanych zgodnie z umową do W-M UW w Olsztynie	1,22 zł
Razem:				2 480 203,30 zł

1.2. Największe należności w kwocie 2 475 724,72 zł powstały w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* i wynikały z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147).

1.3. W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2017 r. wobec 10 podmiotów, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych, wg stanu na 31 grudnia 2017 r., na łączną kwotę 2 212 145,91 zł, w tym:

- należność główna – 1 305 226,14 zł,
- koszty zastępstwa procesowego – 46 950,00 zł,
- odsetki – 859 969,77 zł.

Ww. należności dotyczyły użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.

Kwoty należności ustalono zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 67 – 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## 2. Należności wymagalne oraz czynności windykacyjne.

2.1. Stan, wzrost oraz zmniejszenie należności wynikających z realizacji zadań zleconych, w odpowiednich paragrafach rozdziałów, wg stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2017 r., ilustruje tabela:

Paragraf	Tytuł Należności	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2017 r.	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2017 r.		Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
			Ogółem	W tym zaległości		
<b>Rozdział 01008</b>						
0690	należności z tyt. opłat melioracyjnych	2 441,87 zł	2 411,87 zł	2 411,87 zł	0,00 zł	30,00 zł
0910	przypis odsetek od nieuregulowanych opłat melioracyjnych	1 522,94 zł	1 714,18 zł	1 714,18 zł	191,24 zł	0,00 zł
Łącznie:		3 964,81 zł	4 126,05 zł	4 126,05 zł	191,24 zł	30,00 zł
Stosunek zaległości do należności wg paragrafów wynosi 100%						
<b>Rozdział 70005</b>						
0470	przypis opłat z tyt. trwałego zarządu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
0550	użytkowanie	1 205 201,40 zł	1 321 076,85 zł	1 321 076,85 zł	115 875,85 zł	0,00 zł

125

	wieczyste					
0690	koszty zastępstwa procesowego	32 310,00 zł	48 350,94 zł	39 890,94 zł	7 580,94 zł	0,00 zł
0750	czynsz za najem lokali	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
0770	odpłatne nabycie prawa własności	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
0910	przypis odsetek od nieuregulowanych opłat za użytkowanie wieczyste	781 145,36 zł	867 008,77 zł	867 008,77 zł	85 863,41 zł	0,00 zł
0920	odsetki od nieterminowej wpłaty czynszu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
0970	zniesienie hipoteki na rzecz Skarbu Państwa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Łącznie:		781 145,36 zł	2 236 436,56 zł	2 227 976,56 zł	209 320,20 zł	0,00 zł
Stosunek zaległości do należności wg paragrafów wynosi 100% za wyjątkiem należności z tyt. kosztów zastępstwa procesowego (§ 0690)						
Rozdział 75411						
0690	koszty upomnień	0,00zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
0870	kasacja majątku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
0920	odsetki od sum depozytowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
0970	nawiązka sądowa	250,00 zł	250,00 zł	250,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Łącznie:		250,00 zł	250,00 zł	250,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Stosunek zaległości do należności wg paragrafów wynosi 100%						

Zgodnie ze złożonym przez Pana Andrzeja Ciołka Starostę Gołdapskiego wyjaśnieniem przyczyną wzrostu należności w 2017 r. było:

- w rozdziale 01008 dokonanie przypisu odsetek od zaległości z tytułu opłat melioracyjnych,
- w rozdziale 70005:
  - dokonanie przypisu należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz nieterminowych wpłat czynszu za najem lokali, które nie zostały wpłacone do 31 grudnia 2017 r.,
  - brak wpłaty przypisu należności z tyt. kosztów zastępstwa procesowego wynikających z nakazów zapłaty oraz nadanie klauzul wykonalności dla nakazów w zakresie kosztów zastępstwa,

- przypis odsetek od zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, które nie zostały wpłacone do 31 grudnia 2017 r.

2.2. Szczegółowej kontroli poddano podjęte działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec 10 największych dłużników w kwocie 2 212 145,91 zł i stwierdzono, że Powiat Gołdapski 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, 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 trakcie kontroli ustalono, że w 2017 r. wystawiono 72 wezwania do zapłaty na łączną kwotę 213 443,83 zł.

2.3. Jednostka kontrolowana w okresie objętym kontrolą dokonała przypisu odsetek od nieterminowych płatności z tytułu opłat melioracyjnych, opłat za użytkowanie wieczyste oraz wpłat czynszu za najem lokali na łączną kwotę 90 438,95 zł, co było zgodne z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4. W 2017 r. wystąpił 1 przypadek rozłożenia na 2 raty płatności za użytkowanie wieczyste działek geodezyjnych 1950, 1955, 1776, 1796/1, w łącznej kwocie 691,03 zł, w tym:

- pierwsza rata w kwocie 345,52 zł do 29 maja 2017 r.,
  - druga rata w kwocie 345,51 zł do 30 października 2017 r.,
- które zostały opłacone w wyznaczonym terminie.

2.5. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania oraz odraczania płatności należności stanowiących dochody Skarbu Państwa.

[Akta kontroli: II.45-50, VII. 7-34 ]

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

3.1. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r., dochody budżetu państwa w wysokości **169 000,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **181 204,03 zł**, co stanowiło 107,22 % planu. Szczegółowe wykonanie dochodów prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				Kwota	%
010	01008	0690	0,00 zł	28,50 zł	0%
		0910	0,00 zł	0,93 zł	0%
		0470	0,00 zł	9 440,72 zł	0%

700	70005	0550	169 000,00 zł	154 292,62 zł	91,30%
		0690	0,00 zł	6 193,11 zł	0,00%
		0750	0,00 zł	2 781,22 zł	0%
		0770	0,00 zł	3 750,00 zł	0%
		0910	0,00 zł	4 216,22 zł	0%
		0920	0,00 zł	0,67 zł	0%
		0970	0,00 zł	432,07 zł	0%
754	75411	0640	0,00 zł	22,04 zł	0%
		0870	0,00 zł	42,27 zł	0%
		0920	0,00 zł	2,14 zł	0%
		0970	0,00 zł	0,00 zł	0%
801	80130	0920	0,00 zł	0,36 zł	0%
854	85403	0920	0,00 zł	1,16 zł	0%
Razem:			169 000,00 zł	181 204,03 zł	107,22%

3.2. W toku kontroli sprawdzono wysokość pobieranych dochodów budżetu państwa oraz terminowość ich przekazywania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2017 r. Wyniki zawarto w poniższej tabeli.

Jednostka wykonująca dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do bp	%
SP <sup>1</sup>	01008	0690	dochody z tytułu opłat melioracyjnych	30,00 zł	28,50 zł	95%
		0910	dochody z przypisu odsetek od nieterminowego regulowania opłat melioracyjnych	0,98 zł	0,93 zł	95%
	70005	0470	przypis opłat z tyt. trwałego zarządu	12 587,63 zł	9 440,72 zł	75%
		0550	użytkowanie wieczyste	205 723,49 zł	154 292,62 zł	75%
		0690	koszty zastępstwa	6 519,06 zł	6 193,11 zł	95%

			procesowego			
		0750	dochody z tyt. czynszu za najem lokali Skarbu Państwa	3 708,30 zł	2 781,22 zł	75%
		0770	dochody z tyt. nabycia i sprzedaży nieruchomości	5 000,00 zł	3 750,00 zł	75%
		0910	przypis odsetek od nieuregulowanych opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości	5 621,63 zł	4 216,22 zł	75%
		0920	odsetki od nieterminowej wpłaty czynszu za najem	0,89 zł	0,67 zł	75%
		0970	dochody z tyt. zniesienia hipoteki na rzecz Skarbu Państwa, rozliczenia za wodę najemców lokali oraz odliczonego podatku VAT	454,81 zł	432,07 zł	95%
KPPSP <sup>2</sup>	75411	0640	dochody z tyt. kosztów upomnień	23,20 zł	22,04 zł	95%
		0870	Dochody z tyt. kasacji majątku	44,50 zł	42,27	95%
		0920	dochody z tyt. odsetek od sum depozytowych	2,25 zł	2,14 zł	95%
		0970	Dochody z tyt. nawiązki sądowej	0,00 zł	0,00 zł	0%
SP ZPE-W <sup>3</sup>	80130	0920	Odsetki bankowe naliczone od środków z dotacji na doposażenie gabinetów lekarskich	0,38 zł	0,36 zł	95%
	85403	0920	Odsetki bankowe naliczone od środków z dotacji na doposażenie gabinetów lekarskich	1,22 zł	1,16 zł	95%
Razem:				239 718,34 zł	181 204,03 zł	75,59%

3.3 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.) oraz art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3.4 Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Gołdapi w 2017 r. ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

<sup>1</sup>SP – Starostwo Powiatowe w Elblągu.

<sup>2</sup>KPPSP – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Gołdapi

<sup>3</sup>ZPE-W – Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Gołdapi

[Akta kontroli: II.45-50, VII. 35-94]

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

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z pozytywną oceną w zakresie kontrolowanej działalności, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/

