



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI  
Marian Podziewski

FK-V.431.60.2011

Olsztyn, 29 lutego 2012 r.



Szanowny Pan  
Miroslaw Drządzewski  
Starosta Giżycki

Al. 1 Maja 14  
11-500 Giżycko

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2010 rok i I półrocze 2011 roku przeprowadzonej w okresie od 8 grudnia 2011 r. do 20 stycznia 2012 r., przez inspektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 20 stycznia 2012 r., informuję, że działalność Starostwa w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Ocenę powyższą uzasadniają następujące ustalenia kontroli.

W 2010 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Powiatowi Giżyckiemu dotacje celowe na realizację: zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, inwestycji, zakupów inwestycyjnych oraz na dofinansowanie zadań własnych, w łącznej kwocie **8 604 226,36 zł**, z czego wykorzystano **8 600 778,80 zł**, co stanowiło 99,92% planu. Kwota dotacji niewykorzystanych w 2010 r. wyniosła łącznie **3 447,56 zł**.

W I półroczu 2011 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Powiatowi Giżyckiemu dotacje celowe na realizację ww. zadań w łącznej kwocie **4 321 134,00 zł**, z czego do 30 czerwca 2011 r. wykorzystano **4 041 684,81 zł**, co stanowiło 46,32% planu.

Przekazane z budżetu środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystana kwota została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Zaplanowane na 2010 r. dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **1 033 500,00 zł** zostały wykonane w wysokości **1 140 555,92 zł**, tj. w 110,36 %, w tym:

- w rozdziale 70005 - 1 138 539,92 zł, z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa;
- w rozdziale 75411 - 2 016,00 zł, z tytułu dochodów realizowanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku.

Ponadto poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **59 214,43 zł**, w tym:

- rozdział 01008 - 15 213,50 zł z tytułu melioracji wodnych;
- rozdział 70005 – 36 344,83 zł z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa;
- rozdział 71015 - 1 296,43 zł z tytułu dochodów realizowanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Giżycku;
- rozdział 75411 - 9,64 zł z tytułu dochodów realizowanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku;
- rozdział 85203 – 6 350,03 zł z tytułu dochodów realizowanych przez Środowiskowe Domy Samopomocy w Rynie i w Giżycku.

Zaplanowane na 2011 r. dochody budżetu państwa z ww. tytułów, w łącznej kwocie **1 159 628,00 zł** zostały wykonane w I półroczu 2011 r. w wysokości **929 273,94 zł**, tj. w 80,14 %, w tym:

- rozdział 70005 - 923 000,58 zł,
- rozdział 75411 - 1 008,00 zł,
- rozdział 85203 - 5 265,36 zł.

Ponadto poza planem wykonano dochody w łącznej wysokości **16 465,13 zł**, w tym:

- rozdział 01008 - 2 170,00 zł,
- rozdział 70005 – 14 258,17 zł,
- rozdział 71015 - 35,21 zł,
- rozdział 75411 - 1,37 zł,
- rozdział 85203 - 0,38 zł.

Zrealizowane w 2010 r. i I półroczu 2011 r. dochody budżetu państwa zostały odprowadzone na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Sprawozdawczość budżetowa Powiatu realizowana była zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, tj. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz rozporządzeniem z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdania budżetowe przekazywane były do wiadomości Wojewody z zachowaniem obowiązujących terminów, a dane w nich zawarte zgodne były z ewidencją księgową.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

1. Przekazania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie części wykonanych dochodów związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie wyższej, niż wynika to z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, tj.:
  - w 2010 r., w rozdziale 01008, łączna kwota dochodów przekazanych w zawyżonej wysokości wynosiła **760,67 zł**, w tym:
    - z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 1,17 zł;
    - z tytułu opłaty legalizacyjnej urzędzeń wodnych - 759,50 zł;
  - w I półroczu 2011 r. łączna kwota dochodów przekazanych w zawyżonej wysokości wynosiła **108,50 zł** i dotyczyła dochodów zrealizowanych w rozdziale 01008 z tytułu opłaty legalizacyjnej urzędzeń wodnych.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) stanowiące, iż 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowi dochód powiatu.

Z wyjaśnienia Pani Elżbiety Makar – Skarbnika Powiatu wynika, że przyczyną powyższej nieprawidłowości było uznanie opłaty legalizacyjnej jako dochodu budżetu państwa w 100%, na podstawie interpretacji art. 64a ust. 2 i 3 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019).

2. Przekazania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wykonanych, przez Starostwo Powiatowe i podległe jednostki organizacyjne (Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Środowiskowe Domy Samopomocy), dochodów w łącznej kwocie **1 096,61 zł**, które nie stanowią dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w tym:

- z tytułu odsetek naliczonych przez bank od zgromadzonych na rachunku bankowym Starostwa dochodów związanych z realizacją zadań administracji rządowej, tj.:
  - w 2010 r. – 911,69 zł (rozdział 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa),
  - w I półroczu 2011 r. – 174,50 zł (rozdział 70005);
- z tytułu odsetek naliczonych przez bank od zgromadzonych na rachunkach bieżących jednostek podległych środków finansowych, tj.:
  - w 2010 r. – 9,72 zł (rozdziały: 71015, 75411 i 85203),
  - w I półroczu 2011 r. – 0,70 zł (rozdziały: 71015, 75411 i 85203).

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 5 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), zgodnie z którymi odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych stanowią dochód powiatu.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Powiatu wynika, że przyczyną odprowadzenia dochodów z tytułu odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych była błędna interpretacja obowiązujących przepisów.

Opisane w pkt. 1 i 2 działania skutkowały zaniżeniem dochodów własnych Powiatu w łącznej kwocie 1 965,78 zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, z tytułu nadzoru, jest Pani Elżbieta Makar – Skarbnik Powiatu.

3. Przekraczania planu finansowego jednostki w zakresie wydatków ustalonych w poszczególnych paragrafach, tj.:

- w 2010 r. łączna kwota przekroczeń wyniosła 4,40 zł, w tym:
  - w rozdziale 70005 – 0,31 zł (dot. Starostwa Powiatowego),
  - w rozdziale 75045 – 0,19 zł (dot. Starostwa Powiatowego),
  - w rozdziale 85203 – 1,62 zł (dot. Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku),

- w rozdziale rozdziału 85321 – 2,28 zł (dot. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku),
- w I półroczu 2011 r. łączna kwota przekroczeń wyniosła 640,70 zł, w tym:
  - w rozdziale 75045 – 639,92 zł (dot. Starostwa Powiatowego),
  - w rozdziale 85203 – 0,48 zł (dot. Środowiskowego Domu Samopomocy w Giżycku),
  - w rozdziale 85321 – 0,30 zł (dot. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku).

Powyższe działania skutkowały naruszeniem przepisów art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu wynika, że na drobne przekroczenia planowanych kwot wydatków w paragrafach ma wpływ zasada uchwalania budżetu powiatu obejmującego plan wydatków w pełnych złotych, co wiąże się z trudnościami wykorzystania środków w danym paragrafie. Natomiast przekroczenie planu w rozdziale 75045 na łączną kwotę 639,92 zł spowodowane było trudnościami, na etapie planowania, związanymi z określeniem dokładnej liczby członków komisji lekarskiej, wysokości składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne tych osób, a także ilości badań specjalistycznych. Stosownej zmiany planu dokonano w III kwartale 2011 r.

Osobami odpowiedzialnymi są:

- Pani Elżbieta Makar - Skarbnik Powiatu,
- Kierownicy jednostek podległych, tj. Środowiskowego Domu Samopomocy i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Giżycku.

Ponadto, w toku kontroli stwierdzono działania polegające na błędnym klasyfikowaniu dochodów budżetu państwa związanych z naliczonymi odsetkami od nieterminowych wpłat z tytułu:

- opłaty za legalizację urządzeń wodnych (w rozdziale 01008),
- opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności (w rozdziale 70005),

które zostały zaklasyfikowane w § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, zamiast w § 0920 Pozostałe odsetki.

Naruszono w tym zakresie przepisy 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu wynika, że przyczyną takiego stanu rzeczy była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. W I półroczu 2011 r. dochody w tym zakresie klasyfikowano prawidłowo.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, z tytułu nadzoru, jest Pani Elżbieta Makar – Skarbnik Powiatu.

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i uchybienia poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Przekazywać zrealizowane dochody budżetu państwa z tytułu opłaty legalizacyjnej urzędzeń wodnych oraz naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat z ww. tytułu, z uwzględnieniem udziału własnego wynikającego z przepisów art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).
2. Zaniechać przekazywania do budżetu państwa odsetek naliczonych przez bank od środków finansowych zgromadzonych na:
  - rachunku bankowym Starostwa z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
  - rachunkach bieżących jednostek podległych (środki przeznaczone na bieżące wydatki),stosownie do przepisów art. 5 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).
3. Dokonywać wydatków budżetowych do wysokości kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr.157, poz. 1240 ze zm.).

Jednocześnie, na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 77 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) proszę Pana o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. WOJEWODY  
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
*Elwira Stupienko*  
DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI