



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.15.2019

**Pan
Stanisław Kubeł
Starosta Ostrołęcki**

**Starostwo Powiatowe w Ostrołęce
pl. Generała Józefa Bema 5
07-410 Ostrołęka**

Szanowny Panie Starosto

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Małgorzata Krawczyk, Katarzyna Malinowska i Monika Sapińska – starsi inspektorzy wojewódzcy oraz Hanna Lewczuk – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 29 maja do 18 czerwca 2019 r. kontrolę problemową w Powiecie Ostrołęckim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu w Ostrołęce, przy pl. Generała Józefa Bema 5.

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 lipca 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących realizacji dochodów budżetowych stwierdzono, że:

1. W 2018 r. Powiat przypisał z tytułu należności Skarbu Państwa kwotę 418 171,66 zł, wykonał dochody w wysokości 378 259,62 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. do zapłaty pozostała kwota 40 326,86 zł, w tym zaległości na kwotę 19 287,94 zł. Powyższe dane ujęto w sprawozdaniu rocznym

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2018 r. w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*.

2. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zgodne były z danymi ujętymi w księgach rachunkowych, prowadzonych do nieruchomości Skarbu Państwa przez Wydział Finansów Starostwa Powiatowego w Ostrołęce (dalej Starostwo).
3. Starostwo dokonywało przypisów należności w wysokości wynikającej z dowodów źródłowych, przy zastosowaniu stawek procentowych wykazanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami³.
4. Przypisy należności, jak i dochody wykonane zaklasyfikowane zostały do właściwych paragrafów dochodów, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.
5. Powiat, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dokonał w rozdziale 70005 należnych potrąceń od dochodów, tj. w wysokości 25% od wpływów z tytułu opłat: za trwałe zarząd, użytkownie i służebności, za użytkowanie wieczyste, za najem i dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, za nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływów z pozostałych odsetek, wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵ w wysokości 5% od wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień, z tytułu kar i odszkodowań.
6. Powiat odprowadził dochody należne budżetowi państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami i gruntami Skarbu Państwa w wysokości 75% i 95% pobranych dochodów (tj. w kwocie 302 639,59 zł) oraz w terminach wskazanych w art. 255 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem jednego przypadku⁶.
7. Dowody źródłowe będące podstawą dokonania przypisów należności, jak też wykonanych dochodów budżetowych zawierały informacje zawarte w treści art. 21 ustawy o rachunkowości⁷.
8. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi zdefiniowane w art. 20 ustawy o rachunkowości.

³ Art. 72 i art. 83 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, ze zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – dalej klasyfikacja dochodów i wydatków (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

⁵ Ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.).

⁶ Starostwo w dniu 11 czerwca 2019 r. dokonało przelewu na kwotę 0,10 zł.

⁷ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

9. Powiat w 2018 r. nie dokonywał aktualizacji należności w oparciu o zapisy art. 35b ustawy o rachunkowości.
10. Starostwo w 2018 r. naliczyło i zaewidencjonowało odsetki od nieterminowo wnoszonych należności w ewidencji księgowej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej (konta: 221/225) na dzień 31 grudnia 2018 r.
11. Starosta Ostrołęcki prowadził w 2018 r. windykację zaległości (stan na 31 grudnia 2018 r. – 19 287,94 zł), poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty, kierowanie do sądu pozwów o wydanie nakazów zapłaty, a następnie przekazywanie do sądu nakazów zapłaty celem uzyskania klauzuli wykonalności. Zaległości za wcześniejsze okresy przekazano do prowadzenia postępowania egzekucyjnego przez komorników sądowych.

Ponadto ustalono, że:

- w okresie objętym kontrolą Starosta Ostrołęcki nie zlecił rzeczoznawcy majątkowemu opracowania operatów szacunkowych nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych i prawnych oraz w zarządzie trwałym,
- Starostwo nie naliczało i nie ewidencjonowało odsetek od nieterminowo wnoszonych należności w ewidencji księgowej na koniec każdego kwartału, zgodnie z postanowieniami § 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie 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 Polskiej⁸,
- należność w kwocie 34 310,80 zł, dotycząca sprzedaży nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste MPK sp. z o.o. (której spłatę rozłożono na raty), nie została zabezpieczona przez Starostwo wpisem hipoteki do księgi wieczystej nieruchomości, co stanowi naruszenie art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- Starosta Ostrołęcki prowadził ewidencję nieruchomości – zasób nieruchomości Skarbu Państwa, która nie zawierała wszystkich danych zgodnie z tytułami kolumn i treścią art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj.:
 - 1) rodzaju budynku,
 - 2) powierzchni użytkowej,
 - 3) prawnej formy władania,
 - 4) daty ostatniej aktualizacji z tytułu trwałego zarządu,

⁸ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont – Dz.U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

- 5) wysokości czynszu dzierżawy, najmu, użytkowania, opłaty z trwałego zarządu,
 - 6) informacji o zgłoszonych roszczeniach,
 - 7) informacji o toczących się postępowaniach,
- z wyjątkiem pozycji: 382, 475, 573, 701-708, 740-741 na 835 wszystkich pozycji.

Przedstawiając powyższe ustalenia, informuję Pana Starostę, że realizację dochodów budżetowych w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:

1. Zlecanie rzeczoznawcom majątkowym opracowania operatów szacunkowych nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych i prawnych oraz w trwałym zarządzie.
2. Naliczanie i ewidencjonowanie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności w ewidencji księgowej nie później niż ostatniego dnia kwartału, zgodnie z wymogiem określonym w § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.
3. Dokonywanie zabezpieczenia należności z tytułu sprzedaży nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste wpisem hipoteki do księgi wieczystej nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Prowadzenie ewidencji nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, zawierającej w szczególności dane i informacje określone w art. 23 ust. 1c ww. ustawy.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.15.2019, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli