



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 18 lutego 2020 r.

WK-IV.431.1.19.2019
(WK-I.431.1.25.2019)

**Pan
Zbigniew Chrupek
Starosta Ostrowski**

**Starostwo Powiatowe
w Ostrowi Mazowieckiej
ul. 3 Maja 68
07-300 Ostrów Mazowiecka**

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: [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 9 do 27 września 2019 r. kontrolę problemową w Powiecie Ostrowskim (dalej Powiat) z siedzibą urzędu w Ostrowi Mazowieckiej, przy ul. 3 Maja 68, 07-300 Ostrów Mazowiecka.

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 31 stycznia 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

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.).

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 1 027 209,13 zł³, wykonał dochody w wysokości 677 679,26 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. do zapłaty pozostała kwota 349 706,81 zł⁴, w całości stanowiąca zaległość. Powyższe dane ujęto w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. (dalej sprawozdanie Rb-27ZZ) w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* klasyfikacji budżetowej.
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 Ostrowi Mazowieckiej (dalej Starostwo).
3. 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 zagranicznych⁵.
4. Powiat, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁶, w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej, dokonał należnych potrąceń, w wysokości 25% od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu: trwałego zarządu, użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz opłat za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, a także od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności.
5. Powiat odprowadził dochody należne budżetowi państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami i gruntami Skarbu Państwa w wysokości 75% pobranych dochodów (tj. w kwocie 508 259,44 zł) oraz w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

³ Kwota uwzględnia: saldo początkowe konta 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* na dzień 1 stycznia 2018 r. w kwocie 296 105,59 zł, przypisy na 2018 rok o wartości 734 671,24 zł, odpisy o wartości 3 567,70 zł. Przypis po uwzględnieniu odpisów na 2018 rok - 731 968,97 zł.

⁴ Kwota nie uwzględnia nadpłat w wysokości ogółem 176,94 zł, w tym: § 0550 - 164,64 zł, § 0760 - 12,30 zł.

⁵ 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.).

⁶ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz.2204 ze zm.).

6. Dowody źródłowe będące podstawą dokonania przypisów należności, jak też wykonanych dochodów budżetowych, zawierały informacje zawarte w treści art. 21 ustawy o rachunkowości⁷.
7. Sprawdzone zapisy księgowe spełniały wymogi zdefiniowane w art. 20 ww. ustawy.
8. Starostwo w 2018 r. naliczyło i zaewidencjonowało odsetki od nieterminowo wnoszonych należności w ewidencji księgowej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej (konta: 221-1-5/225) na koniec każdego kwartału 2018 r. i wykazało w sprawozdaniu Rb-27ZZ.
9. Starosta Ostrowski prowadził w 2018 r. windykację zaległości (stan na 31 grudnia 2018 r. – 349 706,81 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. Nakazy zapłaty opatrzone sądową klauzulą wykonalności przekazano do prowadzenia na ich podstawie postępowania egzekucyjnego przez komorników sądowych.
10. Starosta Ostrowski prowadził ewidencję nieruchomości – zasób nieruchomości Skarbu Państwa, zgodnie z wymogami art.23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.
11. Powiat w 2018 r. nie dokonywał aktualizacji należności w oparciu o zapisy art. 35b ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, że:

- należność w kwocie 27 505,50 zł, dotycząca opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za lata ubiegłe, nie została zgłoszona przez Starostwo, będące wierzycielem hipotecznym, w celu jej uwzględnienia przez komornika sądowego w prowadzonym w 2008 r. na wniosek innych wierzycieli postępowaniu egzekucyjnym, co spowodowało podział sumy uzyskanej z egzekucji z nieruchomości bez zaspokojenia wierzyciela hipotecznego.

Podsumowując wyniki kontroli, realizację dochodów budżetowych w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej w 2018 r. oceniono **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

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

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

- zgłaszanie należności zabezpieczonych wpisem hipoteki w terminie określonym w wezwaniu skierowanym do wierzycieli w celu ich uwzględnienia przez komorników sądowych w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych z nieruchomości.

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-IV.431.1.19.2019 (WK-I.431.1.25.2019) o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

Z up. Wojewody Mazowieckiego

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora

Wydziału Kontroli