Warszawa, 30 czerwca 2020 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.15.2020

Pan
Stanisław Kubeł
Starosta Ostrołęcki

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2] kontrolerzy Małgorzata Krawczyk i Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 26 maja do 12 czerwca 2020 r. kontrolę problemową w Powiecie Ostrołęckim (dalej Powiat), z siedzibą w Ostrołęce przy pl. gen. Józefa Bema 5.

Przedmiot kontroli obejmował realizację dochodów budżetowych w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* (dalej rozdział 70005 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 18 czerwca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

---

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

[2] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

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

1. W 2019 r. Powiat przypisał z tytułu należności Skarbu Państwa kwotę 388 791,33 zł, wykonał dochody w wysokości 333 044,45 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. do zapłaty pozostała kwota 61 692,32 zł, w tym zaległości 41 148,13 zł i nadpłaty w wysokości 5 945,44 zł[3]. 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 ustawami* za 2019 r. (dalej sprawozdanie Rb-27ZZ).

   Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi ujętymi w księgach rachunkowych, prowadzonych przez Wydział Finansów Starostwa Powiatowego w Ostrołęce (dalej Starostwo).
2. Starostwo dokonywało przypisów należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów oraz trwały zarząd nieruchomości w wysokościach wynikających z dowodów źródłowych, przy zastosowaniu stawek procentowych wykazanych w ustawie o gospodarce nieruchomościami.[4]
3. Przypisy należności 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 zagranicznych[5].
4. Powiat dokonał, w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej, należnych potrąceń od dochodów w kwocie ogółem 82 681,47 zł, w tym zgodnie z:
   - art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wysokości 25% od wpływów z tytułu opłat: za trwały 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

[3] Nadpłaty w 99,25% wynikały z wypowiedzeń wysokości dotychczasowej stawki procentowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste.

[4] Art. 72 i art. 83 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2204 ze zm.).

[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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, za nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływów z pozostałych odsetek – 82 630,10 zł,

- art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego[6] w wysokości 5% od wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłat komorniczych i kosztów upomnień, z tytułu kar i odszkodowań – 51,37 zł.

5. Powiat odprowadził na rachunek MUW dochody należne budżetowi państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami i gruntami Skarbu Państwa w wysokości 75% i 95% pobranych dochodów tj. kwotę 250 362,98 zł w terminach wskazanych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.
6. Dowody źródłowe będące podstawą dokonania przypisów należności, jak też wykonanych dochodów budżetowych, zawierały informacje określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości (dalej uor)[7].
7. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji dochodów spełniały wymogi określone w art. 20 uor.
8. Starosta Ostrołęcki (dalej Starosta) prowadził w 2019 r. windykację zaległości (stan na 31 grudnia 2019 r. – 41 148,13 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 stwierdzono, że:

1. Starostwo w 2019 r. naliczyło i zaewidencjonowało odsetki od nieterminowo wnoszonych należności w ewidencji księgowej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej (konta: 221/225) na bieżąco, nie później niż na koniec każdego kwartału zgodnie z postanowieniami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.[8], który określa, że odsetki od należności ujmuje się w księgach

[6] Ustawa z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 23 ze zm.).

[7] Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j Dz.U. z 2019 poz. 351 ze zm.).

[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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

2. Starosta prowadził ewidencję nieruchomości – zasób nieruchomości Skarbu Państwa, zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.
3. W okresie objętym kontrolą Starosta zlecił rzeczoznawcy majątkowemu wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w trwałym zarządzie, natomiast w odniesieniu do nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym, występował o wycenę wartości w celu ustalenia opłat rocznych w związku z planowaną sprzedażą, zawartymi umowami przeniesienia praw użytkowania wieczystego gruntu i odrębnej własności budowli oraz planowaną zamianą nieruchomości.
4. Starosta, dokonując w 2019 r. sprzedaży nieruchomości będącej w zasobach Skarbu Państwa i rozkładając jednocześnie wynikającą z tego tytułu kwotę do zapłaty na raty, zabezpieczył wierzytelność wpisem hipoteki w księdze wieczystej prowadzonej dla nieruchomości.

Powyższe działania potwierdzają realizację zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z 9 sierpnia 2019 r., odnoszących się do kontroli w zakresie realizacji przez Powiat Ostrołęcki dochodów budżetowych w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w 2018 r. (WK-I.431.1.15.2019).

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Starostę, że realizację dochodów budżetowych w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej w 2019 r. oceniono **pozytywnie.**

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Artur Subda
Dyrektor
Wydziału Kontroli