WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 13 października 2020 r.

WK-IV.431.1.26.2020

Pan
Zbigniew Roman Deptuła
Starosta Makowski

Starostwo Powiatowe
w Makowie Mazowieckim
ul. Rynek 1
06-200 Maków Mazowiecki

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[3] i Katarzyna Malinowska[4] – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 17 sierpnia do 1 września 2020 r. kontrolę problemową w Powiecie Makowskim (dalej Powiat), z siedzibą urzędu w Makowie Mazowieckim przy ul. Rynek 1.

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 30 września 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).
[3] Z wyłączeniem: od 26 do 28 sierpnia i 1 września 2020 r.
[4] Z wyłączeniem: od 17 sierpnia do 1 września 2020 r.

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 357 829,07 zł, wykonał dochody w wysokości 351 103,98 zł, należności przypisane w latach ubiegłych (z bilansu otwarcia) – 526 145,81 zł, razem należności na 2019 rok – 883 974,88 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 r. do zapłaty pozostała kwota 532 870,90 zł w całości stanowi zaległości, nadpłaty nie wystąpiły.

   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).

2. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi ujętymi w księgach rachunkowych, prowadzonych przez Wydział Finansów Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim (dalej Starostwo).

3. 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.[5]

4. 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[6].

5. Powiat dokonał, w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej, należnych potrąceń od dochodów w kwocie ogółem 87 775,99 zł, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami w wysokości 25% od wpływów z tytułu opłat: za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości a także z tytułu odsetek od nieterminowo wnoszonych opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

---

[5] 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.).

[6] 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.).

6. Powiat odprowadził na rachunek MUW dochody należne budżetowi państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami i gruntami Skarbu Państwa w wysokości 75% pobranych dochodów tj. kwotę 263 327,99 zł w terminach wskazanych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

7. 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].

8. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji dochodów spełniały wymogi określone w art. 20 uor.

9. Starosta Makowski (dalej Starosta) prowadził w 2019 r. windykację zaległości (stan na 31 grudnia 2019 r. – 532 870,90 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.

10. 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], które określa, że odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

11. Starosta prowadził ewidencję nieruchomości – zasób nieruchomości Skarbu Państwa, zgodnie z wymogami art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

[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).

12. W okresie objętym kontrolą Starosta zlecił rzeczoznawcy majątkowemu sporządzenie jednego operatu szacunkowego w celu ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności[9].

13. Starosta, dokonując w 2019 r. sprzedaży nieruchomości będącej w zasobach Skarbu Państwa i rozkładając wynikającą z tego tytułu kwotę do zapłaty na raty, zabezpieczył wierzytelność wpisem hipoteki w księdze wieczystej prowadzonej dla nieruchomości.

Podsumowując powyższe ustalenia, 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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

[9] Operat wykonano na podstawie umowy nr 96/2019 zawartej w dniu 11 lipca 2019 r. pomiędzy Starostą makowskim a [redacted] Ustalona przez rzeczoznawcę wartość nieruchomości gruntowej stanowiła podstawę ustalenia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności określonej w decyzji nr GKN.6843.35.2019.AB z dnia 1 października 2019 r.