



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 4 listopada 2020 r.

WK-IV.431.1.2.2020

**Pan
Krzysztof Bieńkowski
Starosta Przasnyski**

**Starostwo Powiatowe
w Przasnyszu
ul. Św. Stanisława Kostki 5
06-300 Przasnysz**

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 Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 14 do 29 września 2020 r.³ kontrolę problemową w Powiecie Przasnyskim (dalej Powiat), z siedzibą urzędu w Przasnyszu przy ul. Św. Stanisława Kostki 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 23 października 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 14 do 18 oraz 23, 28 i 29 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 660 324,70 zł, wykonał dochody w wysokości 605 184,52 zł, należności przypisane w latach ubiegłych (z bilansu otwarcia) – 186 559,33 zł, razem należności na 2019 rok – 846 884,03 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. do zapłaty pozostała kwota 241 699,51 zł, która 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 techniką mieszaną (część ksiąg – techniką komputerową, część ksiąg – technika ręczną) przez Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego w Przasnyszu (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.⁴
4. Wykonane dochody 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 z wyjątkiem dochodów:
 - w kwocie 546 364,87 zł z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa, które zaklasyfikowano do § 0470 *Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności* zamiast do § 0550 *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*,

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.) – *dalej Rozporządzenie w sprawie klasyfikacji*.

- w kwocie 2 030,00 zł z tytułu zwrotu kosztów postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu na rzecz byłych właścicieli wywłaszczonej nieruchomości, do których uiszczenia zobowiązana została Gmina Przasnysz postanowieniem Nr 18/O/2019 z dnia 1 marca 2019 r. Wojewody Mazowieckiego (znak sprawy SPN-O.7581.9.2019), dochody zaklasyfikowano do § 0470 *Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności* zamiast do § 0690 *Wpływy z różnych opłat* klasyfikacji budżetowej.

Starostwo dokonało przeksięgowania dochodów wykonanych za okres od 1 stycznia do 30 września 2020 r. oraz należności, w tym pozostałych do zapłaty do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej w oraz uwzględniło zmiany w tym zakresie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od 1 stycznia do końca III kwartału 2020 r.⁶

5. Powiat dokonał, w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej, potrąceń od dochodów w kwocie ogółem 151 296,20 zł, w wysokości 25%, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami od wpływów z tytułu opłat za trwałe zarząd, użytkowanie wieczyste, dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, wpłat za najem lokali mieszkalnych w budynkach znajdujących się na nieruchomościach stanowiących własność Skarbu Państwa oraz wpłat z tytułu odsetek od nieterminowo wnoszonych opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz z tytułu najmu lokali mieszkalnych w budynkach, stanowiącej własność Skarbu Państwa.
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 453 888,32 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.

⁶ Pismo znak SK.3251.19.2020 z dnia 10 października 2020 r. podpisane przez Skarbnika Powiatu Przasnyskiego wraz z załącznikami: dokument Polecenie księgowania nr 5/2020 z dnia 30 września 2020 r. wraz ze sprawozdaniem Rb 27ZZ za III kwartał 2020 r.

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

8. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji dochodów spełniały wymogi określone w art. 20 uor.
9. Starosta Przasnyski (dalej Starosta) prowadził w 2019 r. windykację zaległości (stan na 31 grudnia 2019 r. – 241 699,51 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: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 225 – „Rozrachunki z budżetami”⁸ na bieżąco, nie później niż na koniec każdego kwartału zgodnie z postanowieniami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.⁹, 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.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na klasyfikacji części dochodów budżetowych niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji.¹⁰

⁸ Od 1 stycznia 2020 r. przypis należności ewidencjonowany jest na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* w korespondencji z kontami zespołu 7: 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 – „Przychody finansowe” oraz 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Zmiany w sposobie ewidencjonowania należności uwzględnione zostały w obowiązującej w 2020 r. polityce rachunkowości Starostwa (Zarządzenie nr 87/2019 Starosty Przasnyskiego z dnia 31 grudnia 2019 roku zmieniające Zarządzenie nr 26/2019 Starosty Przasnyskiego z dnia 16 kwietnia 2019 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Przasnyszu oraz wprowadzające tekst jednolity zasad (polityki) rachunkowości).

⁹ 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).

¹⁰ Nieprawidłowość przedstawiono szczegółowo w pkt 4 wystąpienia pokontrolnego.

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

Odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych z uwagi na wykonanie czynności skutkujących klasyfikowaniem dochodów w sposób prawidłowy klasyfikacji dochodów budżetowych.

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