



Łódź, dnia 18 lipca 2014 r.

WOJEWODA ŁÓDZKI

FN-VII.431.6.2014

Pan

Józef Matysiak

Starosta Rawski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 pkt. 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Pani Teresa Kuźnik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Pani Agnieszka Krasuska – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 6/1/2014 i Nr 6/2/2014 z dnia 10 marca 2014 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Powiecie Rawskim, w okresie od dnia 13 marca 2014 r. do dnia 30 kwietnia 2014 r. kontrolę finansową, w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej od dnia 13 marca 2014 r. do dnia 2 kwietnia 2014 r.,

Zakres kontroli:

Przedmiot:

- a) prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” za 2013 r.;

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

- b) realizacja w 2013 r. dochodów w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w tym kształtowanie się zaległości na 31.12.2013 r. w stosunku do stanu 01.01.2013 r.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r.

- I. Badając prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” za 2013 r., ocenie poddano następujące zagadnienia:
- a) prawidłowość ujęcia w budżecie Powiatu oraz w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2013 kwot otrzymanej dotacji celowej i wydatków do sfinansowania tą dotacją,
 - b) prawidłowość zapisów ewidencji księgowej w zakresie wpływów środków z dotacji celowej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej w konfrontacji z wyciągami bankowymi,
 - c) zgodność ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych środkami z dotacji celowej z dowodami źródłowymi,
 - d) powiązanie poniesionych wydatków z zadaniami z zakresu administracji rządowej oraz innymi zadaniami zleconymi odrębnymi ustawami, realizowanymi przez powiat w 2013 r.,
 - e) zgodność danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach i kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonych za IV kwartał 2013 r. z ewidencją księgową.

Kontroli poddano:

- 1) Zgodność kwot dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zamieszczonych w uchwalonym przez Radę Powiatu budżecie Powiatu Rawskiego na rok 2013 oraz w planie finansowym ww. zadań, z kwotami wynikającymi z zawiadomień Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, ustalonymi przez Wojewodę Łódzkiego bądź w drodze decyzji Ministra Finansów;

- 2) Poniesione wydatki w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, porównując je z wydatkami ujętymi w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, opracowanym przez Zarząd Powiatu, z uwzględnieniem wprowadzonych w nim zmian;
- 3) Zapisy zamieszczone w ewidencji księgowej dotyczące wydatków sfinansowanych środkami z dotacji celowej, konfrontując je z dowodami źródłowymi oraz zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-50 sporządzonych za IV kwartał roku 2013 r. z tą ewidencją;
- 4) 100% dowodów źródłowych będących podstawą poniesienia wydatków w 2013 roku przez Powiat Rawski w związku z wykonywaniem ww. zadań klasyfikowanych w dziale 700, rozdziale 70005, na łączną kwotę 40 870,52 zł.

Ustalenia kontroli:

- 1) Uchwałą Nr XXII/157/2012 Rady Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej z dnia 28 grudnia 2012 r. uchwalony został budżet Powiatu Rawskiego na rok 2013, w którym uwzględniono w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”: po stronie dochodów – kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane w 2013 r. przez powiat w wysokości 12 000 zł (Załącznik Nr 1 do Uchwały), określoną w załączniku Nr 1 do zawiadomienia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Nr FN-I.3110.1.3.2012 z dnia 24 października 2012 r. a wynikającą z zaakceptowanego przez Wojewodę Łódzkiego podziału kwot wydatków zamieszczonych w przyjętym przez Radę Ministrów projekcie ustawy budżetowej na rok 2013, a po stronie wydatków (Załącznik Nr 2 do Uchwały) – wydatki do sfinansowania tą dotacją.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2013, w tym zadań finansowanych w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, ustalony Uchwałą Nr 224/2013 Zarządu Powiatu Rawskiego z dnia 15 stycznia 2013 r., sporządzony został, w części dotyczącej dochodów z tytułu otrzymanej dotacji celowej i wydatków nią finansowanych, w oparciu

o kwotę dotacji podaną w zawiadomieniu z dnia 24 października 2012 r., o którym mowa w pkt 1) ustaleń kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 25-51]

W trakcie 2013 roku Zarząd Powiatu Rawskiego dokonywał zwiększenia planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w związku ze zwiększeniem dotacji celowej na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej przekazywanej z budżetu państwa w wyniku decyzji Ministra Finansów o 28 871 zł, z tego:

- Uchwałą Nr 243/2013 z dnia 26 lutego 2013 r., o kwotę 4 094 zł (decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS02/000283 z dnia 21 lutego 2013 r.),
- Uchwałą Nr 249/2013 z dnia 19 marca 2013 r., o kwotę 5 778 zł (decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS02/000484 z dnia 15 marca 2013 r.),
- Uchwałą Nr 255/2013 z dnia 28 marca 2013 r., o kwotę 4 094 zł (decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS02/000602 z dnia 27 marca 2013 r.),
- Uchwałą Nr 257/2013 z dnia 15 kwietnia 2013 r., o kwotę 13 357 zł (decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS02/000889 z dnia 12 kwietnia 2013 r.),
- Uchwałą Nr 266/2013 z dnia 10 maja 2013 r., o kwotę 1 548 zł (decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS02/001323 z dnia 7 maja 2013 r.).

[dowód: akta kontroli str. 699-707]

Ponadto Zarząd Powiatu Rawskiego dokonał w 2013 r., 7 uchwałami, przeniesień wydatków zaplanowanych w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, między paragrafami w ramach kwoty przyznanej dotacji;

- 2) Wpływy dotacji były ujmowane w ewidencji księgowej dochodów pod datą wyciągu bankowego;
- 3) Kontrolując dowody źródłowe oraz zapisy w ewidencji księgowej kontrolerzy ustalili, że ponoszone wydatki klasyfikowane były do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej i nie przekroczyły kwot wynikających z planu finansowego po zmianach.

Kontrolerzy stwierdzili zgodność danych wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem

zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonymi za IV kwartał 2013 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;

[dowód: akta kontroli str. 207-213]

- 4) Poniesione przez Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej w 2013 roku wydatki w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, związane były z realizacją zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Dotacją w kwocie 12 000 zł (przyznaną decyzją Wojewody Łódzkiego w wyniku podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. dla części 85/10 - województwo łódzkie) sfinansowano wydatki w wysokości 11 999,52 zł, które dotyczyły:

- | | |
|--|----------------------|
| 1. zapłaty za wykonanie operatów szacunkowych w łącznej wysokości 4 637,00 zł, w celu: | |
| ▪ aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego | 615,00 zł, |
| ▪ przekształcenia w prawo własności prawa użytkowania wieczystego | 300,00 zł, |
| ▪ sprzedaży nieruchomości 492,00 zł, sprzedaży nieruchomości użytkownikowi wieczystemu | 738,00 zł, |
| ▪ ustalenia wysokości odszkodowania | 2 492,00 zł, |
| 2. zapłaty za wykonanie map podziału działek | 5 900,00 zł, |
| 3. wykonania badania hipotecznego | 114,00 zł, |
| 4. ogłoszeń prasowych dotyczących sprzedaży nieruchomości | 774,90 zł, |
| 5. opłat sądowych związanych z dochodzeniem należności | 561,82 zł, |
| 6. wypłat części odszkodowań nie pokrytych dotacją przyznaną przez Ministra Finansów | <u>11,80 zł,</u> |
| | <u>11 999,52 zł.</u> |

Dotacja w łącznej wysokości 28 871 zł przyznana decyzjami Ministra Finansów z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2013 w części 83, poz. 16, przeznaczona została na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, tj.: wypłatę 12 osobom fizycznym odszkodowań za nieruchomości stanowiące ich własność, zajęte pod drogi publiczne powiatowe.

[dowód: akta kontroli str. 75-201]

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, iż dotację celową przekazaną w 2013 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego do Powiatu Rawskiego w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami:

- ustaloną w wyniku podziału kwot określonych dla części 85/10 – województwo łódzkie w ustawie budżetowej na rok 2013 w wysokości 12 000,00 zł wydatkowano w kwocie 11 999,52 zł, tj. w 99,996 %,
- pochodzącą z rezerwy celowej część 83, poz. 16 w łącznej kwocie 28 871,00 zł wykorzystano w 100%.

Niewykorzystaną dotację celową wynoszącą 0,48 zł Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej zwróciło w dniu 21.01.2014 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie.

[dowód: akta kontroli str. 65]

Dotacja w łącznej wysokości 40 870,52 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

Porównując zapisy zamieszczone w ewidencji księgowej dotyczącej poniesionych wydatków z dokumentami źródłowymi kontrolerzy ustalili, że wydatki związane z zapłatą odsetek za nieterminową wypłatę odszkodowań w łącznej kwocie 84,14 zł ujęto w paragrafie 4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” zamiast w paragrafie 4580 - „Pozostałe odsetki”. W wyjaśnieniu Skarbnik Powiatu Rawskiego poinformował kontrolerów, iż uznano te wydatki za bezpośrednio związane z odszkodowaniem.

[dowód: akta kontroli str. 731]

II. Badając realizację w 2013 r. dochodów w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w tym kształtowanie się zaległości na 31.12.2013 r. w stosunku do stanu 01.01.2013 r., ocenie poddano następujące zagadnienia:

- a) prawidłowość ujęcia w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami na rok 2013 kwoty dochodów budżetu państwa związanych z realizacją tych zadań,
- b) terminowość i prawidłowość ustalania należności z tytułu ww. dochodów, prowadzenie ewidencji księgowej nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa w ujęciu rzeczowym i finansowym,
- c) aktualizowanie opłat za użytkowanie wieczyste i z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa w oparciu o zapisy ustawy o gospodarce nieruchomościami³,
- d) prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej zrealizowanych dochodów budżetowych,
- e) prawidłowość wyliczenia kwot należnych budżetowi państwa oraz budżetowi Powiatu Rawskiego w ramach uzyskanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami w dziale 700, rozdziale 70005,
- f) terminowość przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, pobranych dochodów związanych z realizacją zadań zleconych powiatowi, pomniejszonych o dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań,
- g) kształtowanie się zaległości na dzień 31.12.2013 r. w stosunku do stanu na dzień 01.01.2013 r. i ich windykacja w tym:
 - przyczyny wzrostu zaległości,
 - skuteczność działań windykacyjnych podjętych wobec zaległości powstałych w 2013 r. i przed 2013 rokiem,
 - naliczanie, ewidencjonowanie i pobieranie odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności.
- h) aktualizowanie należności w oparciu o art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴,
- i) zgodność danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

³ ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.)

⁴ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)

innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontroli poddano:

- 1) Zgodność kwoty dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami, ujętej w planie finansowym tych zadań w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, opracowanym przez Zarząd Powiatu Rawskiego na rok 2013, z kwotą określoną w zawiadomieniach Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego Nr FN-I.3110.1.3.2012 z dnia 24.10.2012 r. oraz Nr FN-I.3113.1.2013 z dnia 20.02.2013 r.,
- 2) rejestry nieruchomości Skarbu Państwa oraz pozabilansową ewidencję księgową kont zespołu „0”,
- 3) dokumentację dotyczącą wybranej próby 21 użytkowników wieczystych, uiszczających najwyższe opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa, tj. 23 decyzji ustalających wysokość opłaty rocznej,
- 4) dowody źródłowe dotyczące wykonania dochodów budżetowych w 2013 r. na łączną kwotę 464 928,95 zł, która stanowi 83,52% wykonanych przez Powiat Rawski w 2013 r. dochodów, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:
 - a) § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” – w kwocie 223 728,46 zł, co stanowiło 77,33% wykonanych w tym paragrafie dochodów.

Próbą objęto:

- uiszczone należności z tytułu rocznych opłat za użytkowanie wieczyste dotyczące 21 podmiotów, które wniosły opłaty w najwyższych wysokościach w łącznej kwocie 218 260,10 zł,
 - należności zapłacone w III i IV kwartale 2013 r. oraz 5 losowo wybranych wpłat dokonanych w II kwartale 2013 r.,
- b) § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 435,60 zł, co stanowiło 100% wykonanych w tym paragrafie dochodów,

- c) § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” na kwotę 801,47 zł,
 - d) § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” – w kwocie 1 351 zł, co stanowiło 100% wykonanych w tym paragrafie dochodów,
 - e) § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – w kwocie 216 380,42 zł, która stanowiła 100% dochodów wykonanych w tym paragrafie,
 - f) § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 22 232,00 zł, co stanowiło 99,73% wykonanych w tym paragrafie dochodów,
- 5) ewidencję księgową dotyczącą przekazywania na rachunek bankowy dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie należnych budżetowi państwa dochodów,
 - 6) kwartalne sprawozdanie budżetowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV rok 2013,
 - 7) dokumentację związaną z windykacją należności prowadzoną wobec 2 dłużników posiadających najwyższe zaległości.

Ustalenia kontroli:

- 1) Dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, klasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, ustalone przez Wojewodę Łódzkiego dla Powiatu Rawskiego w wyniku podziału kwot dochodów wynikających z przyjętego przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na rok 2013 w wysokości 190 800 zł, zostały ujęte w:
 - § 4 Uchwały Nr XXXIII/157/2012 Rady Powiatu Rawskiego w Rawie Mazowieckiej z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2013 oraz w Załączniku Nr 5 do ww. Uchwały,

- w załączniku Nr 4 do Uchwały Nr 224/2013 Zarządu Powiatu Rawskiego z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie opracowania planów finansowych budżetu Powiatu Rawskiego.

[dowód: akta kontroli str. 29-53]

2) Starosta Rawski prowadzi ewidencję nieruchomości Skarbu Państwa w formie rejestru, który zawiera informacje, o których mowa w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami⁵, tj.:

- nazwę jednostki lub imię i nazwisko użytkownika,
- położenie nieruchomości (adres i nr działki),
- powierzchnię nieruchomości,
- numer księgi wieczystej,
- przeznaczenie nieruchomości w planie zagospodarowania przestrzennego,
- datę ostatniej aktualizacji opłaty rocznej oraz wysokość tej opłaty,
- zgłoszone roszczenia do nieruchomości,
- toczące się postępowania administracyjne i sądowe w stosunku do nieruchomości.

[dowód: akta kontroli str. 215-217]

Wartość gruntów Skarbu Państwa, którymi administrował Starosta Rawski na dzień 01.01.2013 r. wynosiła 12 585 011 zł, a na dzień 31.12.2013 r. 12 999 931 zł. Wartość nieruchomości ewidencjonowana jest na koncie bilansowym 011 – „Grunty Skarbu Państwa”.

[dowód: akta kontroli str. 219-225]

Zgodnie ze stanowiskiem Ministra Finansów, wyrażonym w piśmie ST1-4834-1044/06 z dnia 29.09.2006 r., skierowanym do Regionalnych Izb Obrachunkowych, nieruchomości wchodzące w skład zasobu Skarbu Państwa ujmuje się w ewidencji pozabilansowej jednostki samorządu terytorialnego, a co za tym idzie nie podlegają one ujęciu w księgach rachunkowych Starostwa, gdyż nie ma podstaw do traktowania powierzonego mienia jako aktywów jednostki. W świetle art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej

⁵ patrz przypis 3

⁶ patrz przypis 4

użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

W odniesieniu do gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa starosta pełni jedynie rolę zarządcy tych nieruchomości. Tytuł własności – zgodnie z wpisem do ksiąg wieczystych - przysługują Skarbowi Państwa, zatem brak jest podstaw do ujmowania przez powiaty powierzonego mienia w zespole 0 – „Majątek trwałe” na koncie 011 – „Środki trwałe”.

- 3) Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej dokonywało w 2013 r. przypisów należności w prawidłowej wysokości, tj.:
- w przypadku należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste (§ 0470), w kwotach wynikających z decyzji Starosty Rawskiego ustalających wysokość opłaty rocznej,
 - w przypadku należności zaewidencjonowanych w §§ 0750, 0760, 0770, 0970, w kwotach wynikających z:
 - aktu notarialnego, w którym ustanowiona została służebność przesyłu na rzecz podmiotu gospodarczego,
 - decyzji Starosty Rawskiego orzekających o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na rzecz jego dotychczasowych użytkowników wieczystych,
 - umów sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz podmiotów nabywających prawo własności,
 - decyzji Wojewody Łódzkiego orzekającej o ustaleniu odszkodowania z tytułu nabycia z mocy prawa własności części nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa zajętej pod inwestycje drogowe.
- 4) Starosta Rawski administruje gruntami Skarbu Państwa oddanymi w użytkowanie wieczyste 516 podmiotom. W oparciu o rejestr nieruchomości Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym, wg stanu na dzień 01.01.2013 r. kontrolerzy ustalili, że aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego dokonywano w następujących latach:
- w roku 2007 z mocą obowiązującą od 2008 roku – 1 opłata,
 - w roku 2008 z mocą obowiązującą od 2009 roku – 101 opłat,

- w roku 2009 z mocą obowiązującą od 2010 roku – 370 opłat,
- w roku 2010 z mocą obowiązującą od 2011 roku – 34 opłaty,
- w roku 2011 z mocą obowiązującą od 2012 roku – 1 opłata,
- w roku 2013 z mocą obowiązującą od 2014 roku – 9 opłat.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą 23 wypowiedzeń dotychczasowej wysokości opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste gruntów ustalających wysokość opłaty rocznej, ewidencję księgową dokonanych przez służby finansowe Starostwa przypisów oraz wyciągi bankowe potwierdzające wniesienie przez zobowiązanych wpłat, odnoszące się do 21 wybranych użytkowników wieczystych, w tym siedmiu uiszczających najwyższe opłaty roczne, ustalając że:

- wartość gruntu, w oparciu o którą obliczano wysokość opłaty rocznej wynikała z operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców,
- aktualizacja opłat rocznych dokonana była w przypadku 3 użytkowników w 2009 roku, a w przypadku 18 w 2010 roku,
- do obliczenia opłaty stosowano prawidłową stawkę procentową określoną w art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁷, tj. 3%. W jednym przypadku wysokość opłaty za rok 2013 została ustalona przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze, które postanowieniem obniżyło o 10% opłatę roczną,
- przypisu należności dokonywano w kwotach wynikających z pism Starosty Rawskiego wypowiadających dotychczasową wysokość opłaty rocznej, bądź z postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego,
- od należności nie wpłaconych w ustawowym terminie naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- wszyscy zobowiązani uścili należności w kwotach odpowiadających dokonany przez Starostwo przypisom.

W jednym przypadku, na wniosek użytkownika wieczystego złożony w dniu 11.03.2013 r. Starosta Rawski na podstawie art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami⁸ ustalił inny termin zapłaty opłaty rocznej w wysokości 11 431,00 zł niż wynikający z tego przepisu, tj. na dzień 30 czerwca 2013 r.
[dowód: akt kontroli str. 437-439]

⁷ patrz przypis 3

⁸ patrz przypis 3

- 5) Dochody uzyskane z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, odpłatnego nabycia prawa własności, otrzymanego odszkodowania za zajęcie części nieruchomości Skarbu Państwa oraz odsetek od nieterminowych wpłat tych należności, prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej, klasyfikując je do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj. odpowiednio: do §§ 0470, 0760, 0770, 0970 i 0920.

Niewłaściwie natomiast zaklasyfikowano dochód uzyskany z tytułu wynagrodzenia za służebność przesyłu w wysokości 801,47 zł., tj. do paragrafu 0750. W związku ze zmianą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁹, dokonaną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11.02.2013 r.¹⁰, które weszło w życie z dniem 14.02.2013 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2013 r. dochód ten powinien zostać zaklasyfikowany do paragrafu 0470.

[dowód: akta kontroli str. 339]

- 6) W kwocie dochodów zaewidencjonowanych w paragrafie 0690 znajdują się:
- wpływy z tytułu zasądzonych na rzecz Powiatu kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu sadowym, w którym Skarb Państwa reprezentowany jest przez Starostę wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 330,00 zł,
 - zapłacone przez dłużników koszty upomnień w łącznej wysokości 105,60 zł. Dochód z tytułu zwróconych kosztów upomnień nie jest dochodem budżetu państwa związanym z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatom odrębnymi ustawami, bowiem koszty związane z wysyłaniem do dłużników wezwań do zapłaty sfinansowane zostały z budżetu powiatu. Co prawda Starostwo na rachunek Powiatu słusznie przekazało całość uzyskanych dochodów z tego tytułu, jednak wskutek ich zaewidencjonowania w dziale 700, rozdziale 70005 dochody te uwzględniono w kol. 6 – „Dochody wykonane ogółem” sprawozdania Rb-27ZZ przekazanego do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi dnia 05.02.2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 465-467]

⁹ 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)

¹⁰ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, (Dz. U. z 2013 r. poz. 215)

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 17.03.2014 r. Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej sporządziło korektę powyższego sprawozdania, polegającą na wykazaniu w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” w § 0690, prawidłowej kwoty tj., 330,00 zł.

[dowód: akta kontroli str. 691-693]

- 7) Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej w 2013 roku wykonało w dziale 700, rozdziale 70005 dochody w łącznej kwocie 556 697,63 zł, z czego przekazało do budżetu państwa 422 296,96 zł.

W całym 2013 r. jednostka kontrolowana przekazała na rachunek Powiatu łączną kwotę 134 506,27 zł, stanowiącą dochód własny powiatu.

Kontrolerzy ustalili, że dochody należne budżetowi państwa przekazywano na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w terminach wynikających z art. 255 ustawy o finansach publicznych¹¹.

Wykonane i przekazane przez Powiat Rawski w 2013 r. dochody należne budżetowi państwa w stosunku do dochodów zaplanowanych na rok 2013 przedstawiały się następująco:

Paragraf	Plan	Dochody wykonane	Dochody przekazane	Wykonanie planu w % (kol. D/kol. B)
	(w zł)	(w zł)	(w zł)	
A	B	C	D	E
0470	190 800	289 324,32	216 993,26	113,73%
0690	0	435,60	313,50	-
0750	0	801,47	801,47	-
0760	0	1 351,00	1 013,25	-
0770	0	216 380,42	162 285,31	-
0870 *	0	195,74	195,74	-
0920	0	26 022,68	19 517,03	-
0970	0	22 292,00	21 177,40	-
Razem	190 800	556 803,23	422 296,96	221,33%

* Rozważenia wymaga zasadność przekazania na rachunek dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie dochodów budżetowych w kwocie 195,74 zł w dziale 700, rozdz. 70005, § 0870 uzyskanych od osoby fizycznej z tytułu wpłaty za pozyskanie drewna, z lasu, którego współwłaścicielem jest Skarb Państwa z uwagi na fakt, iż dochód ten wydaje się nie być, zdaniem kontrolujących, dochodem uzyskanym w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami, w tym w szczególności ustawą o gospodarce nieruchomościami.
Ponadto, w świetle zapisów art. 4 i 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (tj. Dz. U. z 2011 r. Nr 12, poz. 59 z późn. zm.), lasami stanowiącymi własność Skarbu Państwa zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe a nadzór nad tymi lasami sprawuje minister właściwy do spraw środowiska.

¹¹ patrz przypis 2

Na wykonanie dochodów w wyższej niż zaplanowano wysokości wpływ miały głównie następujące okoliczności:

- w planie nie uwzględniono rat jakie powinni zapłacić nabywcy, którym sprzedano nieruchomości w latach ubiegłych,
- z tej samej przyczyny nie zaplanowano dochodu z tytułu oprocentowania naliczonego od niezapłaconej, rozłożonej na raty ceny sprzedaży,
- osiągnięto nieplanowane dochody z tytułu odszkodowania otrzymanego od Województwa Łódzkiego za utratę prawa własności gruntów Skarbu Państwa zajętych pod drogę publiczną.

Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej obliczało udział własny w wykonanych dochodach związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, w wysokości 25% od wpływów z tytułu:

- a) opłat za trwały zarząd, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0470);
- b) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760);
- c) odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0770);
- d) odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności (§ 0920);

oraz w wysokości 5% od wpływów z tytułu wypłaconych odszkodowań na rzecz Skarbu Państwa z tytułu nabycia z mocy prawa, własności części nieruchomości Skarbu Państwa w Powiecie Rawskim (§ 0970) oraz innych dochodów tj. wpływów z tytułu zasądzonych na rzecz Powiatu kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu sądowym, w którym Skarb Państwa reprezentowany jest przez Starostę wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej.

Dochody uzyskane z tytułu służebności gruntowej (błędnie ujęte w paragrafie 0750 zamiast 0470) Starostwo Powiatowe przekazało do budżetu państwa w całości, nie pomniejszając ich o dochód przysługujący jednostce samorządu terytorialnego w wysokości 5%.

Służebność przesyłu ustanowiona została na gruncie, który w części stanowi własność Powiatu Rawskiego, a w części własność Skarbu Państwa. W oświadczeniu o ustanowieniu służebności gruntowej złożonym w dniu 2 lipca 2013 r. w formie aktu

notarialnego (Repertorium A nr 2203/2013 w § 2 pkt 2), ustanowiono wynagrodzenie za udostępnienie gruntu w łącznej kwocie brutto 4 929,04 zł, z czego na rzecz Skarbu Państwa w kwocie brutto 985,81 zł. Starostwo uznało więc, że całość uzyskanego dochodu należnego Skarbowi Państwa winna być przekazana do budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli str. 327-333]

Należy wskazać, iż Starosta Rawski jako administrujący częścią gruntu będącą własnością Skarbu Państwa, na której ustanowiono służebność, miał prawo obliczyć dochód własny uzyskany z tytułu tej służebności w wysokości 40,07 zł (5% od kwoty 801,47 zł tj. kwoty brutto 985,81 zł pomniejszonej o 23% z tytułu podatku VAT).

Ponadto analizując wyciągi bankowe kontrolerzy stwierdzili, iż w dniu 10.01.2013 r. Starostwo Powiatowe dokonało zwrotu osobie fizycznej mylnie wpłaconej w dniu 18.04.2012 r. kwoty 47,59 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste. Uzyskane w okresie pomiędzy 01.01.2013 r. a 10.01.2013 r. dochody wyniosły 3 232,92 zł i od takiej kwoty powinny zostać naliczone dochody należne budżetowi państwa i budżetowi jednostki samorządu terytorialnego. Starostwo natomiast, pomniejszyło ww. wpływy o dokonany w dniu 10.01.2013 r. zwrot i z części dochodów zgromadzonych przez Powiat według stanu na 10.01.2013 r. należnej budżetowi państwa wynoszącej 2 424,69 zł przekazało na rachunek dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie kwotę 2 389,00 zł, tj., niższą o 35,69 zł.

[dowód: akta kontroli str. 475-497]

Stosownie do przepisu art. 255 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych¹², zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest do przekazania pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszonych o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu określonego na 10 i 20 dzień miesiąca.

Starostwo Powiatowe powinno, więc przekazać pobrane na dzień 10.01.2013 r. dochody do budżetu państwa, po dokonaniu pomniejszenia tych dochodów wyłącznie o dochody przysługujące jednostce na mocy art. 23 ustawy o gospodarce

¹² patrz przypis 2

nieruchomościami¹³ i art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach samorządu terytorialnego¹⁴.

Powyższe stanowisko wyraził również Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w uzasadnieniu wyroku wydanego w dniu 10.12.2012 r. sygn. akt V SA /Wa 1088/2012.

Zatem kwota 35,69 zł winna zostać przekazana przez Zarząd Powiatu Rawskiego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10-województwo łódzkie, wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych od nieodprowadzonych w terminie dochodów budżetowych, zgodnie z postanowieniami art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych¹⁵.

- 8) W zakresie kształtowania się stanu zaległości na dzień 31.12.2013 r. w porównaniu do stanu na dzień 01.01.2013 r. ustalono, że stan zaległości z tytułu niezapłaconych należności dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa na dzień 31.12.2013 r. wzrósł w stosunku do stanu na dzień 01.01.2013 r. o kwotę 81 655,84 zł, tj. o 56,58%.

Zmiany kwot zaległości w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

§ klas. budżetowej	Stan na 01.01.2013 r.		Stan na 31.12.2013 r.		różnica (kol. 4 min. kol. 2)	% (kol. 4 do kol.2)
	kwota	liczba dłużników	kwota	liczba dłużników		
1	2	3	4	5	6	7
§ 0470	53 350,20	19	68 146,33	11	14 796,13	127,73
§ 0690	0,00		3 994,00	12	3 994,00	-
§ 0760	0,00		0,00		0,00	-
§ 0770	30 155,00	1	71 010,00	1	40 855,00	235,48
§ 0870	0,00		0,00		0,00	-
§ 0920	60 821,82		82 772,53		21 950,71	136,09
§ 0970	0,00	1	60,00	1	60,00	-
Razem	144 327,02	21	225 982,86	25	81 655,84	156,58

Najwyższy wzrost zaległości o kwotę 40 855,00 zł, tj. 135,48% wystąpił w § 0770 i wynikał z niedokonania przez jednego nabywcę wpłaty rat ceny sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa za lata 2012 i 2013.

¹³ patrz przypis 3

¹⁴ ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.)

¹⁵ patrz przypis 2

Zaległości ujęte w § 0470 na dzień 31.12.2013 r. wynosiły 68 146,33 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do stanu zaległości na dzień 01.01.2013 r. (53 350,20 zł) o kwotę 14 796,13 zł, tj. o 27,73 %.

Na podstawie analizy obrotów na kontach analitycznych poszczególnych dłużników za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. kontrolerzy ustalili, że:

- a) w 2013 r. 10 użytkowników wieczystych dokonało spłaty zaległości istniejących na dzień 01.01.2013 r. w kwocie 2 029,28 zł,
- b) nastąpił przyrost zaległości 6 użytkowników wieczystych o kwotę 13 082,84 zł,
- c) wzrost zaległości w kwocie 3 476,47 zł wynikał z przypisania należności za rok 2013 dwóm wierzycielom nie zalegającym z opłatami za lata poprzednie. Jeden z wierzycieli nie wniósł opłaty rocznej w wysokości 3 466 zł. Starostwo uzyskało w stosunku do tej należności nakaz zapłaty z nadaniem klauzuli wykonalności.

W stosunku do 11 dłużników Powiat Rawski uzyskał nakazy zapłaty zaopatrzone w klauzule wykonalności. W jednym przypadku Starostwo Powiatowe w dniu 14.04.2014 r. wysłało do Sądu Okręgowego w Łodzi nakaz zapłaty.

Kontrolerzy ustalili, że Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej w 2013 r. wystosowało wezwania do zapłaty do 65 zobowiązanych, tj. użytkowników wieczystych, którzy nie wnieśli opłaty rocznej w terminie i jednego dłużnika nie wnoszącego rat za nabycie gruntów Skarbu Państwa. Na skutek tych działań większość dłużników dokonała spłaty należności wraz z odsetkami wskazanymi w tych wezwaniach. Na dzień 31.12.2013 r. z opłatami zalegało 11 użytkowników wieczystych i 1 dłużnik nie wnoszący rat za nabycie gruntów Skarbu Państwa.

[dowód: akta kontroli str. 553-561]

Kształtowanie się należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa na koniec I, II, III, i IV kwartału 2013 r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Należności na dzień	Wartość należności	Liczba użytkowników wieczystych zalegających z opłatami
31.03	205 167,86	99
30.06	68 768,35	16
30.09	68 519,19	14
31.12	68 146,33	11

Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej naliczało i ewidencjonowało na koniec każdego kwartału odsetki od nieterminowo wnoszonych należności, tj. stosowało postanowienia § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.¹⁶, który 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.

- 9) Starostwo Powiatowe w Rawie Mazowieckiej dokonało pod datą 31.12.2013 r. odpisu aktualizującego należność z tytułu odsetek naliczonych za rok 2013 r. od należności głównej dwóch dłużników na kwotę 2 489,81 zł. na gruncie art. 35 b ustawy o rachunkowości¹⁷.

[dowód: akta kontroli str. 721-723]

- 10) Kontrolerzy porównali dane wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w dziale 700, rozdziale 70005 za IV kwartał 2013 r., z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przedłożonej kontrolerom w czasie przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej, stwierdzając ich zgodność.

Biorąc pod uwagę opisane wyżej ustalenia, wykonanie zadań w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Osobami odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są: Starostwa Rawski i Skarbnik Powiatu Rawskiego.

Do otrzymanego w dniu 5 czerwca 2014 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 30 kwietnia 2014 r. kierownik jednostki kontrolowanej zgłosił zastrzeżenia, przedstawione w piśmie Nr Fn.3152.23.2014 z dnia 12 maja 2014 r., które wpłynęło do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 13 maja 2014 r. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń kierownik komórki do spraw kontroli w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi pismem z dnia 20 czerwca 2014 r. poinformował Starostę Rawskiego o oddaleniu zastrzeżeń.

¹⁶ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289)

¹⁷ patrz przypis 4

W związku z ustaleniami opisanymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym uprzejmie proszę Pana Starostę o spowodowanie:

1. wyeliminowania przypadków kwalifikowania wydatków poniesionych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami, dotyczących gospodarowania gruntami i nieruchomościami oraz dochodów uzyskanych w związku z realizacją ww. zadań do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej,
2. sprostowania w księgach rachunkowych Starostwa zapisów księgowych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa poprzez ich przeksięgowanie do ewidencji pozabilansowej,
3. uwzględniania, przy prognozowaniu wysokości dochodów budżetu Państwa do uzyskania w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami, klasyfikowanych w dziale 700, rozdziale 70005 na kolejny rok budżetowy, dochodów z tytułu wpłat rat należności za sprzedane nieruchomości, w przypadku rozłożenia jej spłaty na raty,
4. korzystania przez powiat z uprawnienia do potrącania na rzecz powiatu 5% dochodów uzyskiwanych z tytułu służebności ustanawianych na nieruchomościach Skarbu Państwa, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach samorządu terytorialnego¹⁸,
5. przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami pomniejszych wyłącznie o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe, przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, stosownie do uregulowań wynikających z art. 255 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych¹⁹,
6. dokonania wpłaty na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:

NBP Oddział Okręgowy w Łodzi Nr 56 1010 1371 0022 1922 3100 0000

¹⁸ ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.)

¹⁹ patrz przypis 2

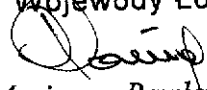
kwoty 35,69 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia przekazania przez powiat budżetowi państwa dochodów w kwocie 2 389,00 zł zamiast 2 424,69 zł, tj. od dnia 14.01.2013 r.,

7. wystąpienia do dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie o zwrot kwoty 35,69 zł stanowiącej nadpłatę dochodów pobranych w dniu 18.04.2012 r., przedstawiając poparte dokumentami uzasadnienie.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁰ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Łódzkiego


Marianna Pawłowska
DYREKTOR WYDZIAŁU
FINANSÓW I BUDŻETU

Do wiadomości:

1. Główny Księgowy Budżetu Wojewody,
2. a/a.

²⁰ patrz przypis 1.

