



WOJEWODA POMORSKI  
FB-III-431.63. 2012.ER.JC

Starostwo Powiatowe w Sztumie  
**KANCELARIA OGÓLNA**

wpl. dnia: 2012 -10- 19

ilość zał. ....

podpis ..... 9038

*Termin: 30 dni.*  
*Gdańsk, dn. 15 października 2012 r.*  
*1. Oryginał do ON + protokół wysłane na BIP-10*  
*2. Ksero o wykonaniu zaleceń z informacji pokontrolnych*  
*o wydatkach: SK + GT*  
*2012.10.22*

**Pan**  
**Wojciech Cymerys**  
**Starosta Powiatu Sztumskiego**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę w Powiecie Sztumskim, realizującym zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego w Sztumie, z siedzibą w Sztumie przy ul. Mickiewicza 31, w terminie od 28 sierpnia do 10 września 2012 r. przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Edward Rzczycki – inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolnego ( w dniach: 29.08.-10.9.12.) na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 84/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku
- Jarosław Chyliński – inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego upoważnienia nr 83/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku, wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

#### I. Przedmiot i okres objęty kontroli

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

#### II. Ocena

Działalność Jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

#### III. Ustalenia

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej ( Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków, wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, umowy, sprawozdania budżetowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Zakres kontroli obejmował:

## REALIZACJĘ DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA Z TYTUŁU GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI.

Starosta Sztumski w 2011r. realizował zadania z zakresu administracji rządowej z tytułu gospodarki nieruchomościami, polegające m.in. na gospodarowaniu zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, poprzez:

- Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sztumie, który prowadził ewidencję nieruchomości, dokonywał wyceny nieruchomości, wykonywał czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu, wydierżawiał i wynajmował nieruchomości wchodzące w skład zasobu;
- Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego w Sztumie, który prowadził ewidencję księgową należności i rozliczenia zrealizowanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, jak również windykację należności.

W związku z powyższym Kontrolujący zwrócili się z pytaniem, w jaki sposób odbywa się przypis należności za trwały zarząd i wieczyste użytkowanie gruntów.

Z odpowiedzi udzielonej przez Skarbnika Powiatu wynika, że *„...wszystkie zawiadomienia dotyczące opłat rocznych za wieczyste użytkowanie oraz trwały zarząd są wygenerowane z programu TurboEWID, przez pracowników Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego w Sztumie, w którym znajduje się zakładka dotycząca gospodarowania nieruchomościami. W przedmiotowej zakładce znajdują się kartoteki założone dla poszczególnych użytkowników wieczystych oraz trwałych zarządców, którzy ujawnieni są w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez tutejsze Starostwo na terenie powiatu sztumskiego.*

*Program ten umożliwia wygenerowanie dla poszczególnych użytkowników wieczystych oraz trwałych zarządców zawiadomień o wysokości opłat rocznych oraz jednocześnie stanowi rejestr wszystkich użytkowników wieczystych oraz jednostek, które mają ustanowiony trwały zarząd w stosunku do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i Powiatu Sztumskiego, a tym samym rejestr ten pozwala na sporządzanie przypisów kwot określających wysokości opłat z tytułów jw. dla potrzeb Wydziału Finansowo – Budżetowego.*

*Przypisy są aktualne i nie ma obawy pominięcia żadnej z pozycji, gdyż poprzez synchronizację zakładki gospodarki nieruchomościami z ewidencją gruntów i budynków, kartoteki użytkowników wieczystych oraz trwałych zarządców są na bieżąco aktualizowane w zakresie zmian np.: sprzedaż, wygaszenie, ustanowienie itp. użytkowania wieczystego lub trwałego zarządu”.*

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów oraz powyższych wyjaśnień, można stwierdzić, że funkcjonujący system zapewniał prawidłowe i kompletne ujęcie należności w ewidencji księgowej jednostki.

Ustalono, że zasób nieruchomości Skarbu Państwa zlokalizowany na terenie Powiatu Sztumskiego obejmował wg stanu na dzień 31.12.2011r. zarówno nieruchomości gruntowe, jak i budynki i budowle, przedstawione w poniższej tabeli:

| Rodzaj zasobu         | Działki                |              | Budynki                |           |
|-----------------------|------------------------|--------------|------------------------|-----------|
|                       | Pow. (m <sup>2</sup> ) | Ilość        | Pow. (m <sup>2</sup> ) | Ilość     |
| Trwały zarząd         | 8.720.069              | 528          | 10.855                 | 39        |
| Dzierżawa             | 5.636                  | 1.126        | 0                      | 0         |
| Nierozdysponowane     | 5.205.272              |              | 0                      | 0         |
| Użytkowanie wieczyste | 3.644.659              | 348          | 0                      | 0         |
| <b>Razem:</b>         | <b>17.575.636</b>      | <b>2.002</b> | <b>10.855</b>          | <b>39</b> |

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 r. oraz ewidencji księgowej, ustalono należności przypisane z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i odsetek, dochody wykonane i przekazane oraz kwoty zaległości:

| §            | Plan              | Należności        | Dochody Wykonane  |                     | Dochody przekazane | Należności pozostałe do zapłaty |                 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------|
|              |                   |                   | Ogółem            | Potrącone przez jst |                    | Ogółem                          | Zaległości      |
| 0470         | 100.000,00        | 137.472,39        | 130.080,60        | 32.520,13           | 97.560,47          | 7.391,80                        | 7.391,80        |
| 0750         | 1.000,00          | 865,23            | 859,32            | 214,83              | 644,49             | 5,90                            | 5,90            |
| 0770         | 0,00              | 21.759,00         | 21.759,00         | 5.439,75            | 16.319,25          | 0,00                            | 0,00            |
| 0870         | 0,00              | 14.624,30         | 14.624,30         | 3.656,07            | 10.968,23          | 0,00                            | 0,00            |
| 0920         | 0,00              | 8.824,28          | 6.969,27          | 1.742,32            | 5.226,95           | 1.855,01                        | 1.855,01        |
| <b>Razem</b> | <b>101.000,00</b> | <b>183.545,20</b> | <b>174.292,49</b> | <b>43.573,10</b>    | <b>130.719,39</b>  | <b>9.252,71</b>                 | <b>9.252,71</b> |

W celu sprawdzenia zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z ewidencją księgową jednostki, kontrolujący dokonali analizy zapisów księgowych poniższych kont księgowych Powiatu i Starostwa Powiatowego w Sztumie:

- 130 – rachunek bankowy Starostwa (jednostki),
- 131 – konto techniczne rachunku bankowego w jednostce
- 133 – rachunek bankowy organu (Powiatu),
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 224 – rozliczenie dochodów budżetowych,
- 226 – długoterminowe należności budżetowe

Na tej podstawie stwierdzono, że dane wykazane w kolumnie 6 – wykonane dochody w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartał 2011r., nie wynikały z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce.

W związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie na podstawie którego konta uzgadniana była kolumna 6 sprawozdania Rb-27ZZ. W odpowiedzi Skarbnik Powiatu m.in. napisał:

1. (...) Prowadzona ewidencja księgowa musi zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych i finansowych zgodnie z obowiązującymi rozporządzeniami, i taka ewidencja w naszej jednostce jest prowadzona. Pełna szczegółowość klasyfikacji budżetowej do dochodów własnych konto 133 pozwala sporządzić każde sprawozdanie.
2. Do wpływów dochodów Skarbu Państwa jest założone konto w organie 224-0001, na którym są księgowane wszystkie wpływy związane z dochodami Skarbu Państwa na podstawie wyciągu bankowego (Wn 133 Ma 224). Podstawą wypełnienia kolumny 6 sprawozdania Rb-27ZZ jest konto 224-0001.

Jednakże na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że do kont 133 i 224 nie była prowadzona analityka w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Obroty konta 224 wykazywały zgodność z sumą dochodów wykonanych, wykazanych w kolumnie 6 sprawozdania. Natomiast na koncie 133 księgowane były wszystkie wpływy z tytułu dochodów, również dochodów własnych Powiatu. Tym samym, dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ nie wynikały bezpośrednio z zapisów księgowych na powyższych kontach.

Ewidencja księgowa w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej była prowadzona na kontach 131 i 221, jednakże były tam ujmowane kwoty dochodów w wysokości 75% wpływów, natomiast pozostałe 25% dochodów należne Starostwu, były wykazywane w jednej kwocie łącznej w paragrafie 2360.

Mając na uwadze powyższe, kontrolujący stwierdzili, że **przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27ZZ naruszono zapisy § 9 pkt 2 ppkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103), gdyż: „w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie księgowości analitycznej do rachunku bieżącego dochodów”.**

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

**§ 0470 – Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

Należności w ww. paragrafie wyniosły 137.472,39 zł. W 2011 r. zrealizowano dochody w wysokości 130.080,60 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami, na rzecz Powiatu 25 % wykonanych dochodów, na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 97.560,47 zł.

W 2011r. należności przypisano 111 płatnikom (podmiotom komercyjnym, osobom fizycznym, jednostkom sektora finansów publicznych), w tym:

- z tytułu wieczystego użytkowania – 105 płatnikom – 128.611,93 zł,
- z tytułu trwałego zarządu – 6 płatnikom – 2.189,48 zł,

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 7.391,80 zł i dotyczyły nieuregulowanych należności z lat 2005 - 2011 przez 5 dłużników.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację wszystkich 5 dłużników pod kątem podejmowanych działań windykacyjnych, w celu wyegzekwowania zaległych należności. Na zaległości w wysokości 7.391,80 zł składały się:

- kwota 5.955,24zł. dotyczyła zaległości z tytułu użytkowania wieczystego gruntu za lata 2005 – 2008

W odniesieniu do zaległości za lata 2005-2006 Starosta Sztumski skierował pozew do Sądu Rejonowego w Kwidzynie o zapłatę. Wyrokiem z dnia 13 lutego 2007r. (syg. Akt. VII C-upr 1/107) Sąd zasądził od pozwanego kwotę 3.965,38 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 18 grudnia 2006r. do dnia zapłaty. Klauzula wykonalności została wydana w dniu 27.07.2007. Na podstawie powyższego tytułu wykonawczego Starosta Sztumski w dniu 19.05.2009r. złożył wniosek egzekucyjny do komornika sądowego, który Postanowieniem z dnia 01.09.2009r nr KM 971/09 umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Skierowanie sprawy do egzekucji komorniczej po upływie ponad 2 lat od wyroku Sądu świadczy o **nieuzasadnionej zwłoce w podejmowaniu czynności windykacyjnych, która jednocześnie uniemożliwiła egzekucję z nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste**, gdyż Postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Malborku z dnia 22.12.2008r., działającego na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, prawo użytkowania wieczystego zostało przyznane Pani H.Z., która zaoferowała najwyższą cenę w prowadzonej licytacji. Po uzyskaniu tytułu wykonawczego **Starosta nie wystąpił również o wpis hipoteki przymusowej w celu zabezpieczenia wierzytelności.**

Kolejny pozew do Sądu, dotyczący należności za lata 2007-2008 został złożony w 2009r, a wyrok zasądający od pozwanego P.K. na rzecz Powiatu Sztumskiego kwotę 3.567,71zł. wraz z należnymi odsetkami zapadł w dniu 15.10.2009r. Wniosek o nadanie klauzuli wykonalności został złożony dopiero w dniu 06.09.2012r, tj. w czasie trwania kontroli.

**Powyższe działania świadczą o braku należytej staranności w podejmowaniu czynności windykacyjnych przez Starostwo Powiatowe w Sztumie.**

Na zadane pytanie kontrolujących, wyjaśnienie złożył Radca Prawny z którego wynika, że: „z uwagi na wcześniejszą bezskuteczność egzekucji, wyroku tego nie

kierowano do komornika, jednak zgodnie z art. 125 kodeksu cywilnego, powyższa wierzytelność została zabezpieczona przed przedawnieniem". W uzupełnieniu do złożonych wyjaśnień Radca Prawny wyjaśnił w jaki sposób została zabezpieczona wierzytelność : „ zgodnie z art. 125 kodeksu cywilnego roszczenie stwierdzone prawomocnym orzeczeniem Sądu lub innego organu powołanego do rozpoznania spraw danego rodzaju albo orzeczeniem sądu polubownego, jak również roszczenie stwierdzone ugodą zawartą przed sądem albo przed sadem polubownym albo ugodą przed mediatorem i zatwierdzoną przez sąd, przedawnia się z upływem lat dziesięciu, chociażby termin przedawnienia roszczeń tego rodzaju był krótszy. Jeżeli stwierdzone w ten sposób roszczenie obejmuje świadczenie okresowe, roszczenie o świadczenie okresowe należne w przyszłości ulega przedawnieniu trzyletniemu”.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej dłużnika stwierdzono, że w odniesieniu do przedmiotowej zaległości, w 2011r. **nie były przypisywane kwartalnie odsetki za zwłokę**, co stanowiło naruszenie §8 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz.U. nr 128 poz. 861)

- kwota 50,33zł stanowiła opłatę za użytkowanie wieczyste w 2011r. Do dłużnika wysłano 4 wezwania do zapłaty: 11.04, 06.07, 12.09. 2011r. oraz 02.02.2012r.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej dłużnika stwierdzono, że **nie przypisano należności z tytułu kosztów upomnień w łącznej kwocie 26,40zł**.

- kwota 947,28 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste gruntu za 2010r. i 2011r. należnych od PUP IZOMAX sp. z o.o. Starosta Sztumski wypowiedział Spółce w 2009r. dotychczasowe opłaty za użytkowanie wieczyste i zaproponował nowe, które miały obowiązywać od 1 stycznia 2010r. Izomax w obowiązującym terminie skierował wniosek do SKO o uznanie, że powyższa aktualizacja jest nieuzasadniona. Jednocześnie wystąpił do Starosty Sztumskiego o obniżenie stawki procentowej, a następnie odwołał się od decyzji odmownej do SKO. Sprawy rozpatrywane były przez SKO oraz Sąd Rejonowy w Kwidzynie w 2010 i 2011r., co nie zwalniało użytkownika wieczystego z obowiązku wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste w dotychczasowej wysokości (art. 78 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami). **Starostwo nie wysłało do dłużnika wezwań do zapłaty, ani nie podjęło innych czynności windykacyjnych.**

**Nie przypisywano również odsetek za zwłokę.**

W dniu 26 kwietnia 2011r. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku wydał Postanowienie syg. Akt VI GU 171/10 o ogłoszeniu upadłości Spółki IZOMAX, które wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Sztumie dnia 06.02.2012r. Starosta Powiatowy w Sztumie złożył zgłoszenie wierzytelności które zostało przesłane do Sędzi – komisarza Sądu Rejonowego Gdańsk- Północ w Gdańsku dopiero w dniu 4.09.2012r. (w trakcie kontroli), już po złożeniu przez syndyka listy wierzytelności

sporządzonej dnia 31 lipca 2012 r. Powyższa zwłoka świadczy o braku należytej staranności w dochodzeniu należności budżetu państwa.

- kwota 119,34 zł. z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, która została uregulowana w dniu 19.03.2012r.
- kwota 319,61 zł. z tytułu opłat za użytkowania wieczystego gruntu w latach 2010 - 2011r. Starosta Sztumski wypowiedział użytkownikowi wieczystemu w 2009r. dotychczasowe opłaty za użytkowanie wieczyste i zaproponował nowe, które miały obowiązywać od 1 stycznia 2010r. Użytkownik w obowiązującym terminie skierował wniosek do SKO o uznanie, że powyższa aktualizacja jest nieuzasadniona, co nie zwalniało go z obowiązku wnoszenia opłat w dotychczasowej wysokości. **Starostwo nie wysłało do dłużnika wezwań do zapłaty, ani nie podjęło innych czynności windykacyjnych. Nie przypisywano również odsetek za zwłokę.**

**§ 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.**

Ustalono, iż należności przypisane w tym paragrafie wynosiły **865,23 zł.** W 2011 r. zrealizowano dochody w wysokości **859,32 zł,** z czego po potrąceniu przez Jednostkę, na rzecz Powiatu (25 %) na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę **644,49 zł.** Różnica pomiędzy należnościami przypisanymi a dochodami wykonanymi w wysokości 5,90 zł powstała w ramach umowy nr 7012/52/2010/2011. Brakująca kwota została zapłacona 24.01.2012 r. Wszystkie umowy zostały zawarte z osobami fizycznymi.

**§ 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości**

Ustalono, iż w przedmiotowym paragrafie należności przypisane i dochody wykonane wyniosły 21.759,00 zł. i dotyczyły sprzedaży 2 praw własności nieruchomości. Po dokonaniu należnych potrąceń na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego odprowadzono kwotę 16.319,25zł.

**§ 0870- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych**

Należności przypisane i zaewidencjonowane w 2011r. oraz dochody wykonane wyniosły łącznie **14.624,30 zł.**

Dnia 29 lipca 2008r. sporządzono Akt Notarialny Repetytorium A numer 3607/2008 – Umowa oddania gruntu w użytkowanie wieczyste i sprzedaży budowli posadowionej na tym gruncie. W § 5 określono, że „Nabywca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz Skarbu Państwa pierwszej opłaty rocznej z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w wysokości 15% wartości nieruchomości gruntowej tj.

kwotę 23.383,74 zł oraz do zapłaty za sprzedaną budowlę w wysokości 146.243,00zł." Powyższa należność w łącznej wysokości 169.626.74zł., pomniejszona o wartość pierwszej wpłaty dokonanej przed zawarciem aktu notarialnego, została rozłożona na 9 rat (oprocentowanych 6%), płatnych do 30 czerwca każdego roku.

Beneficjent wpłacił w 2011r. kwotę 23.488,22 zł, która była niższa od wysokości raty ustalonej aktem notarialnym o 598,77zł. Księgowa Pani Marzena Szlacht wyjaśniła, że raty określone w akcie notarialnym zawierały podatek VAT, natomiast beneficjent zapłacił cały należny podatek VAT w 2008r. W związku z powyższym Starostwo uaktualniło harmonogram spłat rat w powyższym zakresie.

**Zmiana harmonogramu spłat rat**, określona pismem Starosty Sztumskiego **stanowiła naruszenie art. 158 Kodeksu Cywilnego**, zgodnie z którym umowa dotycząca przeniesienia własności musi być zwarta w formie aktu notarialnego. W konsekwencji wszelkie zmiany zapisów tejże umowy muszą być również dokonane w formie aktu notarialnego.

Powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej w następujący sposób:

- § 0470 – kwota 1.916,70 zł.,
- § 0870 – kwota 14.624,30 zł.
- § 0920 – kwota 6.947,22 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że **wykonane dochody zaksięgowane nieprawidłowo**, gdyż zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, kwota 16.541,00zł. winna być wykazana w **§ 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości**

W odpowiedzi na zadane pytanie, Księgowa Pani Szlacht poinformowała, że „*dochód został ujęty w § 0870 pomyłkowo. W związku z powyższym zostanie on w najbliższym czasie skorygowany na poprawny, tj. § 0770.*”

Stwierdzono, że w **planie dochodów na 2011r. nie została uwzględniona spłata kolejnej raty wraz z odsetkami**, wynikająca z wyżej opisanego aktu notarialnego.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Powiatu wynika że: (...) *omyłkowo pominięto w planach dochody ze sprzedaży mienia Skarbu Państwa i odsetki od tych dochodów, gdyż sprzedaż jest rozłożona na 10 rat i od rat naliczane są odsetki zgodnie z protokołem uzgodnień*”.

Rozłożona na raty należność, wynikająca z aktu notarialnego, została prawidłowo zewidencjonowana na koncie 226, a rata przypadająca do spłaty w 2011r. została przeksięgowana na konto 221 i wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

#### **§ 0920 – pozostałe odsetki**

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie wyniosły 8.824,28zł. i dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych

terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa zarówno w roku 2011, jak i w latach wcześniejszych.

Na podstawie wybranej próby, stwierdzono, że przypisu należności z tytułu odsetek jednostka dokonywała w 2011 roku kwartalnie oraz do dnia spłaty należności w przypadkach, gdy dzień spłaty przypadał po zakończonym kwartale, z wyjątkiem przypadków opisanych w § 0470.

Należności pozostałe do zapłaty wg stanu na dzień 31.12.2011r. wyniosły 1.855,01 zł. i dotyczyły 4 dłużników.

#### **Informacja złożona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku za IV kwartał 2011 r. dotycząca zaległości powyżej 5 tys. z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa**

Powyższa informacja przekazana do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem z dnia 27.02.2012r. **była sporządzona nierzetelnie**. Wykazano w niej jedną zaległość w kwocie 7.759,00zł. od Pana P.K. W rubryce „działania w celu wyegzekwowania należności” zapisano: „sprawa oddana do sądu”. Tymczasem w rzeczywistości dwa prowadzone postępowania sądowe zostały dawno zakończone. W odniesieniu do jednego wyroku postępowanie egzekucyjne zostało umorzone, w odniesieniu do drugiego – postępowanie egzekucyjne w ogóle nie zostało wszczęte.

#### **Terminowość przekazywania dochodów**

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont: 133 i 224 organu oraz wyciągów bankowych dokonano analizy terminowości przekazywania w I kwartale oraz miesiącu grudniu 2011 r. zrealizowanych dochodów, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wg. oświadczenia Starosty w 2011r. nie dokonywano umorzeń należności budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

#### **PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA I ROZLICZENIA DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA**

##### **Rozdział 01005 §2110 – Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa.**

Na sfinansowanie zadania dotyczącego prac geodezyjno – urządzeniowych na potrzeby rolnictwa Powiat otrzymał dotację w kwocie 18.450,00 zł. którą wykorzystał w 100%.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatkowanie dotyczyło zakupu jednej usługi polegającej na: *wykonaniu ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych klas gruntów użytków*

*rolnych położonych w obrębach: Stary targ, Kałki, Nowy Targ, gm. Stary Targ, obręb Blunaki gm. Dzierzgoń, obręb Latkowo gm. Stary Dzierzgoń.*  
Z wykonawcą usługi zawarto Umowę Nr GK 7/2011 z dnia 22.08.2011r., w której określono przedmiot zamówienia, warunki wykonania zamówienia oraz wartość wynagrodzenia - 18.450,00 zł brutto.

Kontrolujący ustalili, iż prawidłowe i terminowe wykonanie przedmiotu umowy zostało potwierdzone w protokole odbioru. Za wykonane zadanie wykonawca wystawił fakturę VAT nr 23/2011 z dnia 12.12.2011r., którą jednostka uregulowała terminowo w 2011 roku.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

### **Rozdział 71013, § 2110 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne).**

### **Rozdział 71014, § 2110 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne.**

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z pracami geodezyjnymi i kartograficznymi oraz opracowaniami geodezyjnymi i kartograficznym Powiat otrzymał w 2011 roku dotacje odpowiednio w kwotach 59 000,00 PLN i 23 000,00 PLN, które wydatkował w 100%.

Dotację w w/w rozdziałach przeznaczono na założenie bazy ewidencji budynków i lokali dla terenu Gminy Stary Dzierzgoń.

W celu wyboru wykonawcy powyższej usługi jednostka przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddano przebieg ww. postępowania w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2009 r. Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. pod kątem wyboru wykonawcy, prawidłowości sporządzenia SIWZ, zachowania terminów oraz zawarcia umowy w zakresie tożsamym ze złożoną ofertą. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z wybranym oferentem podpisano Umowę nr GK/5/2011 w dniu 1 lipca 2011r. Termin realizacji prac wyznaczono do 30.11.2011r., a wartość zamówienia wyniosła 137.145,00 zł. w tym 23% VAT.

Wykonawca w dniu 5.12.2011r. powiadomił Starostwo Powiatowe w Sztumie o gotowości przekazania prac objętych w/w Umową. W dniu 12.12.2011r. sporządzony został końcowy protokół odbioru roboty przez komisję która przyjęła pracę bez uwag.

Wykonawca w dniu 12.12.2011r. wystawił Fakturę VAT nr 15/12/2011/FVS na kwotę 137.145,00 zł brutto, którą jednostka uregulowała terminowo w 2011 roku.

Powyższa kwota została sfinansowana w następujący sposób:

- Dział 710 rozdział 71013 § 4300 - 59.000,00 zł. – dotacja z budżetu państwa,
- Dział 710 rozdział 71014 § 4300 - 23.000,00 zł. – dotacja z budżetu państwa,
- Dział 710 rozdział 71095 § 4300 – 55.145,00zł. – środki własne powiatu

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

## II.5. Rozdział 70005 §2110 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Na realizację ww. zadań przyznano Powiatowi dotację w wysokości 210.000,00zł, która została wykorzystana w kwocie 145.711,45 zł., tj. 69,39%.

Powyższa dotacja została wydatkowana w następujących paragrafach:

### 1. § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – kwota 13.827,62 zł.

W ramach powyższej kwoty zakupiono:

- komputer – 1.450,00 zł.,
- drukarkę – 1.940,01 zł.,
- szafę – 1.335,78 zł.

W/w wyposażenie znajduje się na stanowisku pracy osoby zajmującej się gospodarowaniem zasobem Skarbu Państwa.

- materiały biurowe – 8.125,77 zł.,
- literaturę: „Regulowanie stanu prawnego nieruchomości pod drogi” oraz Komentarz do ustawy o gospodarce nieruchomościami - komentarz – 326,00 zł.,
- papier ksero – 650,06 zł.

### 2. § 4300 - zakup usług pozostałych - kwota 122.720,33 zł.

Poniesione wydatki dotyczyły:

- wykonania dokumentacji wykonawczo-kosztorysowej doraźnego zabezpieczenia budynku mieszkalnego ( 2.500,00 zł.) oraz wykonania robót budowlano-zabezpieczających (9.068,05zł.) w budynku położonym w Jordanki, gm. Stary Targ.

Konieczność wykonania powyższych prac wynikała z Decyzji nr PINB.Sz./H.K./7143/8/11 z dnia 28.10.2011r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Sztumie, której nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

Skarb Państwa posiada 2/3 części w/w nieruchomości ( odpis z Ksiąg Wieczystych nr KW 10272), oraz współwłaściciel w 1/3 części.

Na pytanie kontrolujących, czy współwłaściciel partycypował w kosztach wykonania w/w prac, Starosta Sztumski wyjaśnił: (...) *Za w/w prace zabezpieczające nie został obciążony współwłaściciel nieruchomości Pan T.H. ponieważ w miesiącu lutym 2011r. dokonał remontu komina budynku na własny koszt a Skarb Państwa nie partycypował w żadnych wydatkach na ten cel. Wcześniej dokonał również naprawy dachu. W związku z poniesionymi przez współwłaściciela nieruchomości kosztami częściowego remontu budynku z własnych środków nie dokonano obciążenia wydatkami poniesionymi na zabezpieczenie wykonanymi w grudniu 2011r.*

- jednej wyceny nieruchomości w celu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 2.500,00 zł.,
- trzech aktualizacji wyceny gruntów – 6.515,00 zł.,
- wykonania jednego operatu szacunkowego wyceny gruntów – 12.152,40 zł.,
- wykonanie inwentaryzacji budowlanej budynku mieszkalnego – 600,00 zł.,
- ogłoszeń prasowych – 595,32 zł.,

- opłaty notarialnej – 811,80 zł.,
- podziału działek – 2.952,00 zł.,
- kosztów wysyłki – 25,76 zł.
- wykonania prac geodezyjnych, wznowienia granic działek wchodzących w skład drogi publicznej relacji Dzierzgoń – Tuleń, oraz podziału działek nr 168/14, 239/2 obręb Morany – 85.000,00 zł.

Kontrolujący zwrócili się z pytaniem dlaczego sfinansowano powyższy wydatek w w/w rozdziale. W odpowiedzi Starosta Sztumski stwierdził, że „...finansowanie prac geodezyjnych dot. wznowienia granic działek wchodzących w skład drogi publicznej relacji Dzierzgoń – Tulice nastąpiło z rozdziału 70005, ponieważ wznowieniu podlegały grunty stanowiące własność Skarbu Państwa. Przeprowadzenie tych prac było niezbędne w celu uregulowania stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa wchodzących w skład w/w drogi w związku z przeprowadzoną w latach 1975/1976 ( operaty techniczne 88/5/6/76, 88/4/1/76) przebudową istniejącej drogi i nie dokończonym procesie doprowadzenia zgodności zapisów w księgach wieczystych oraz w ewidencji gruntów i budynków do czego obliguje nas ustawa z dnia 7 września 2007r. Ponadto prowadzono postępowania administracyjne dot. odszkodowań za zajęte grunty pod drogę.”

Na wykonanie powyższej usługi jednostka przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Z wykonawcą wyłonionym w drodze przetargu zawarta została Umowa nr GK 6/2011 z dnia 5 września 2011r. Termin wykonania prac ustalono na dzień 15.12.2011r. a wysokość wynagrodzenia na kwotę 85.000,00 zł brutto. Protokół odbioru prac sporządzono w dniu 19.12.2011r. w którym komisja nie wniosła uwag. Wykonawca wystawił F-rę VAT nr 92/2011 w dniu 19.12.2011r. na kwotę 85.000,00 zł brutto.

### 3. § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 1.483,50 zł.

Powyższa kwota dotyczyła uiszczenia zaliczki na poczet wynagrodzenia tłumacza przysięgłego w związku ze złożonymi wnioskami z dnia 02.08., 05.09.2011r., zasądzonymi przez Sąd Rejonowy w Kwidzynie Zamiejscowy VIII Wydział Ksiąg Wieczystych w Sztumie.

### 4. § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 7.680,00 zł.

Z powyższych środków sfinansowano następujące szkolenia:

- „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami”, w którym uczestniczyło 3 pracowników Starostwa. F-ra VAT nr 4/3/T/B z dnia 25 marca 2011r. na kwotę 3.740,00 zł w tym 1.770,00 zł koszt pobytu w hotelu,
- „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami”, w którym uczestniczyło 3 pracowników. F-ra VAT nr 8/10/T/B z dnia 21 października 2011r. na kwotę 3.640,00 zł.

- „Nowe zasady przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności” – uczestniczyła 1 osoba. Rachunek nr RS/2011/272 z dnia 18.11.2011r. na kwotę 300,00 zł.

Ustalono, iż wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2011 roku.

## ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości, tak aby prowadzona ewidencja księgową umożliwiała prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ, zgodnie z § 9 pkt 2 ppkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103),
2. dokonywanie kwartalnych przypisów odsetek za zwłokę, w stosunku do wszystkich należności, dla których upłynął termin zapłaty,
3. rzetelne planowanie dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, w szczególności z uwzględnieniem opłat rozłożonych na raty,
4. dołożenie należytej staranności w dochodzeniu należności budżetu państwa, w szczególności poprzez niezwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych wobec zobowiązanych, którzy nie uregulowali terminowo należności,
5. dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień w momencie otrzymania potwierdzenia o skutecznym dostarczeniu upomnienia.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI

*Ryszard Stachurski*