

Gorzów Wlkp., dnia 27 września 2013 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

Jerzy Ostrouch

FBC-IV.431.12.2013.TWit

**Pan**

**Marek Boryczka**

**Starosta Wschowski**

#### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 8 lipca 2013 r. do 2 sierpnia 2013 r., w Starostwie Powiatowym we Wschowie (ul. Plac Kosynierów 1c, 67-400 Wschowa) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 300-1/2013 z dnia 3 lipca 2013 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 300-2/2013 z dnia 3 lipca 2013 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o województwie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

**I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

Na realizację zadań objętych kontrolą Starostwo Powiatowe we Wschowie otrzymało w 2012 r. w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, w łącznej wysokości 5.240.628,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	40.000,00	40.000,00	38.150,00	1.850,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	27.000,00	27.000,00	27.000,00	0,00
710	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	83.000,00	83.000,00	83.000,00	0,00
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	120.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	275.750,00	275.750,00	275.750,00	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	103.000,00	103.000,00	103.000,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	24.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00
752	75212	Obrona narodowa	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3.071.400,00	3.071.400,00	3.071.400,00	0,00
	75414	Obrona cywilna	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8.510,00	8.510,00	8.510,00	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1.318.700,00	1.318.700,00	1.318.697,89	2,11
852	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	127.468,00	127.468,00	127.468,00	0,00
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
x	x	Ogółem	5.240.628,00	5.240.628,00	5.238.775,89	1.852,11

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.3110.32.2011.MRat z dnia 17.10.2011 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu powiatu uchwałami Rady Powiatu lub Zarządu Powiatu.

Dotację wykorzystano w kwocie 5.238.775,89 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 1.852,11 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 21.12.2012 r. (2,11 zł) oraz 31.12.2012 r. (1.850,00 zł). Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

1. Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01005 - Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa

Dotacja wynosiła 40.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 38.150,00 zł, tj. 95,38% planu. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – Zakup usług pozostałych na kwotę 12.500,00, co stanowi 31,25% wydatkowanej dotacji.

Dotacja została wydatkowana na wykonanie pomiaru dziewięciu nieruchomości Skarbu Państwa: ustalenia granic nieruchomości z ich stabilizacją bez jej rozgraniczenia w obrębach: Lgiń, Przyczyna Górna, Wygnańczyce, Gola Drzewiecka, Stare Strącze, Stare Drzewce, Ciosaniec i Łysiny oraz podział nieruchomości Skarbu Państwa na trzy działki: ustalenie granic nieruchomości z ich stabilizacją bez jej rozgraniczenia w obrębie: Nowa Wieś. Wybór wykonawcy nastąpił na podstawie zapytania ofertowego, zgodnie z Zarządzeniem nr 58/2012 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 14 lutego 2012 r. w/s udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro. Przy wyborze wykonawcy nie zastosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, co jest zgodne z art. 4 pkt. 8 ustawy.

Rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

2. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Dotacja wyniosła 27.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 13.679,10 zł, co stanowi 50,66% wydatkowanej dotacji.

Skontrolowana dotacja w kwocie 6.200,00 zł została przeznaczona na podział nieruchomości Skarbu Państwa na trzy działki w obrębie: Kuźnia Głogowska oraz na podział nieruchomości Skarbu Państwa na dziesięć działek w obrębie: Łupice. Wybór wykonawcy nastąpił na podstawie zapytania ofertowego, zgodnie z Zarządzeniem nr 58/2012 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 14 lutego 2012 r. ws. udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Skontrolowana dotacja w kwocie 2.460,00 zł została przeznaczona na wykonanie przeglądów rozszerzonych pięcioletnich wraz z wykazem robót do wykonania 2 obiektów mostowych w m. Kowalewo na działkach Skarbu Państwa.

Wybór wykonawcy nastąpił na podstawie Zarządzenia nr 58/2012 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 14 lutego 2012 r. ws. udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Faktura VAT została opisana, zadekretowana, sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Skontrolowana dotacja w kwocie 5.166,00 zł została przeznaczona na wykonanie operatów szacunkowych dla nieruchomości Skarbu Państwa, w celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego – dwie działki położone we Wschowie oraz na wykonanie operatów szacunkowych dla nieruchomości niezabudowanych Skarbu Państwa, w celu ich sprzedaży – dziesięć działek położonych w Łupicach w gminie Sława.

Wybór wykonawcy nastąpił na podstawie zapytania ofertowego, zgodnie z Zarządzeniem nr 58/2012 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 14 lutego 2012 r. ws. udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Faktury VAT zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Przy wyborze wykonawców nie zastosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

### 3. Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej

Dotacja wyniosła 83.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników oraz w §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 25.200,00 zł, co stanowi 30,36% wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne za miesiąc: styczeń, luty i marzec 2012 r., dla jedenastu osób, zatrudnionych w Starostwie Powiatowym we Wschowie w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki

Nieruchomościami. Osoby te wykonują zadania z zakresu administracji rządowej. Składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc styczeń 2012 r. zostały przekazane do ZUS w dniu 8 lutego 2012 r., tj. dwa dni po terminie, za miesiąc luty 2012 r. w dniu 2 marca 2012 r., tj. w terminie, a za miesiąc marzec 2012 r. w dniu 12 kwietnia 2012 r., tj. 7 dni po terminie, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.). Wynikiem nieterminowej zapłaty składek ZUS była zapłata odsetek na kwotę 159,00 zł. Wynagrodzenia i składki ZUS zostały przeksięgowane w dniu 31.03.2012 r. z rozdziału 75020 na rozdział 71012 na kwotę 25.200,00 zł, tj. do wysokości przekazanej dotacji w I kwartale 2012 r. Z wyjaśnienia pani Magdaleny Jędrzejczak – Skarbnik Powiatu Wschowskiego, wynika, że *„w związku z trudną sytuacją finansową Powiatu zobowiązania wobec ZUS płacone są w całości w momencie posiadania środków finansowych. Dotacja pokrywa część składki na ubezpieczenie społeczne 21 pracowników Starostwa. Średnie dofinansowanie dotacji wynosi około 30%. W związku z powyższym niezmiernie trudno jest wyliczyć wysokość składki pokrywanej z dotacji. Wysokość wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne w rozdziale 71012 i 75011 jest przeksięgowywana na koniec kwartału do wysokości otrzymanej dotacji.*

*Od nieterminowych wpłat naliczono i zapłacono odsetki w wysokości:*

*- za 01.2012 – 44 zł*

*- za 03.2012 – 115 zł*

*Odsetki zapłacone od nieterminowych wpłat składek na ubezpieczenie społeczne nie obciążły dotacji w rozdziale 75011 i 71012'.*

#### 4. Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)

Dotacja wyniosła 120.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 120.000,00 zł, co stanowi 100,00% wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na modernizację osnowy poziomej szczegółowej oraz osnowy pomiarowej dla obszaru gminy Wschowa (miasto i 15 obrębów wiejskich). W celu wyłonienia wykonawcy Starostwo Powiatowe we Wschowie przeprowadziło zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. W toku kontroli stwierdzono, że powyższe zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

#### 5. Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Dotacja wyniosła 20.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 18.600,00 zł, co stanowi 93,00% wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na opłacenie części faktury za wykonanie modernizacji osnowy poziomej szczegółowej oraz osnowy pomiarowej dla obszaru gminy Wschowa (miasto i 15 obrębów wiejskich).

#### 6. Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór budowlany

Dotacja wyniosła 275.750,00 zł i została przekazana na konto Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego we Wschowie w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

#### 7. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Dotacja wyniosła 103.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4010 i §4110 na kwotę 31.500,00 zł, co stanowi 30,58 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne za miesiąc: styczeń, luty i marzec 2012 r., dla dziesięciu osób, zatrudnionych w Starostwie Powiatowym we Wschowie, które wykonują zadania z zakresu administracji rządowej. Składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc styczeń 2012 r. zostały przekazane do ZUS w dniu 8 lutego 2012 r., tj. dwa dni po terminie, za miesiąc luty 2012 r. w dniu 2 marca 2012 r., tj. w terminie, a za miesiąc marzec 2012 r. w dniu 12 kwietnia 2012 r., tj. 7 dni po terminie, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Wynagrodzenia i składki ZUS zostały przeksięgowane w dniu 31.03.2012 r. z rozdziału 75020 na rozdział 75011 na kwotę 31.500,00 zł, tj. do wysokości przekazanej dotacji w I kwartale 2012 r.

#### 8. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa

Dotacja wyniosła 24.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 i §4300 na kwotę 12.020,33 zł, tj. 60,08% z wydatkowanej dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe, przeznaczono na sfinansowanie umów zleceń z sześcioma osobami. Wszystkie umowy były zawarte na czas określony i związane były z obsługą Powiatowej Komisji Lekarskiej we Wschowie działającą na potrzeby przeprowadzenia Kwalifikacji Wojskowej w 2012 r. z terenu Powiatu Wschowskiego.

Dotację w §4300 – zakup usług pozostałych, przeznaczono na wynajem pomieszczeń, zakup usług gastronomicznych, poligraficznych i intrologatorskich, a także na konsultację okulistyczną, związanych z pracą Powiatowej Komisji Lekarskiej we Wschowie.

Faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

#### 9. Dział 752 - Obrona narodowa, rozdział 75212 - Obrona narodowa

Dotacja wyniosła 1.800,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki w §4300 na kwotę 1.269,70 zł, tj. 70,54% z wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na zakup programu komputerowego Pinnacle STUDIO to STUDIO 14 Ultimate Collection do tworzenia prezentacji multimedialnych na potrzeby realizowanych przez Wydział Zarządzania Kryzysowego szkoleń obronnych wraz z trzema tonerami do drukarki laserowej.

Wydatek został zakwalifikowany w §4300 – Zakup usług pozostałych, a zgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.), zakup programu komputerowego powinien zostać zakwalifikowany w §4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, natomiast zakup tonerów powinien zostać zakwalifikowany w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Pani Magdalena Jędrzejczak – Skarbnik Powiatu Wschowskiego wyjaśniła, że *„w wyniku omyłki zastosowano błędną klasyfikację budżetową”*.

#### 10. Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Dotacja wyniosła 3.071.400,00 zł i została przekazana na konto Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Wschowie w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

#### 11. Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75414 - Obrona cywilna

Dotacja wyniosła 5.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które zakwalifikowano w §4300 – zakup usług pozostałych i przeznaczono je na wykonanie konserwacji jedenastu syren alarmowych w Powiecie Wschowskim, a także napraw bieżących syren alarmowych. Odbioru dokonano w dniu 25.10.2012 r. na podstawie protokołu odbioru. Pan Andrzej Andrusiak – Naczelnik Wydziału Zarządzania Kryzysowego potwierdził, że zakres wykonanych prac jest zgodny z zawartą umową.

Rachunek został opisany, zadekretowany, sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

#### 12. Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75478 wyniosła 8.510,00 zł i została przekazana na konto Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Wschowie w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

13. Dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

Dotacja w dziale 851, rozdziale 85156 wyniosła 1.318.700,00 zł i niezwłocznie została przekazana na konta: Powiatowego Urzędu Pracy we Wschowie w kwocie 1.300.651,00 zł, Domu Dziecka we Wschowie w kwocie 4.428,09 zł, Domu Dziecka w Sławie (ul. Słoneczna) w kwocie 6.739,20 zł oraz Domu Dziecka w Sławie (ul. Odrodzonego Wojska Polskiego) w kwocie 6.879,60 zł, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

14. Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze

Dotacja wyniosła 127.468,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki w §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników na kwotę 113.438,00 zł, tj. 88,99% z wydatkowanej dotacji. Przeznaczono je na refundację kosztów utrzymania trzech nieletnich dzieci – obywateli belgijskich w Domu Dziecka w Sławie. Dzieci zostały umieszczone postanowieniem Sądu Rejonowego we Wschowie. Refundacja kosztów dotyczyła okresu od dnia 12.09.2011 r., tj. od dnia umieszczenia dzieci w Domu Dziecka do końca września 2012 r., tj. do dnia otrzymania przez dzieci zaświadczenia o zarejestrowaniu pobytu obywatela Unii Europejskiej. Koszt został wyliczony zgodnie z Zarządzeniami Starosty Powiatu Wschowskiego w sprawie średniego miesięcznego kosztu utrzymania w Domu Dziecka w Sławie w 2011 i 2012 r.

15. Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Dotacja wyniosła 15.000,00 zł i została przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie we Wschowie, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych. Zgodnie z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych dotacje celowe przyznane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Ustalono, że sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2012 roku zostało sporządzone rzetelnie i prawidłowo oraz zgodnie z danymi księgowymi.



## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Powiat Wschowski uzyskiwał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł

paragraf	nazwa rozdziału	plan po zmianach	należności	dochody wykonane	zaległości
0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	320 000,00	514 639,26	334 219,41	180 899,45
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	0,00	4 006,46	3 551,23	455,23
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	0,00	135 847,87	135 740,41	107,46
0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0,00	19 278,25	16 671,37	2 606,88
0920	Pozostałe odsetki	0,00	78 019,73	27 070,60	48 405,29
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	26,95	26,95	0,00
		320 000,00	751 818,52	517 279,97	234 538,55

Dochody uzyskane przez powiat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zostały w rozdziale 70005 księgowane były w paragrafach dochodów: 0470, 0750, 0760, 0770, 0920 i 0970.

Wojewoda Lubuski ustalił plan dochodów w rozdziale 70005 w wysokości 320.000 zł. Dochody wykonane wyniosły 517.279,97 zł, co stanowi 161,65% planu.

Według zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. należności w ogólnej kwocie wyniosły 751.818,52 zł. Dochód powiatu wyniósł 129.314,05 zł. Powiat dokonał należnych potrąceń zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn.: Dz.U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 83) oraz art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

Dochody Skarbu Państwa zostały wyliczone w wysokości 387.965,92 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania wszystkich dochodów Skarbu Państwa uzyskanych w 2012 r. na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dochody były odprowadzane zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Przypisy należności ustalane były na podstawie informacji z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami o aktualnych opłatach za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd, aktów notarialnych, decyzji Starosty i umów oraz na podstawie przeksięgowania należności długoterminowych z konta 226 i odpisów dokonywanych w ciągu roku.

1. Paragraf 0470 - Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Należności zaksięgowane w §0470 wyniosły 514.639,26 zł, co stanowi 68,45% należności w rozdziale 70005. Na dzień 31.12.2012 r. zaewidencjonowanych było 276 kontrahentów z tytułu użytkowania wieczystego i 8 kontrahentów z tytułu trwałego zarządu.

Skontrolowano 15 podmiotów posiadających należności z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 226.876,46 zł. Należności 14 podmiotów zostały ustalone zgodnie z przeprowadzoną aktualizacją opłat rocznych na podstawie art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Należność jednego użytkownika wieczystego została zaktualizowana. Kontrahent odwołał się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, które uwzględniło jego żądania i zmniejszyło kwotę opłaty. Starosta wniósł sprzeciw do orzeczenia SKO. Postępowanie nie zostało zakończone. W związku z tym obowiązuje opłata ustalona przed aktualizacją.

Należności w §0470 ustalono zgodnie z ewidencją księgową oraz otrzymanymi przypisami i dokumentami z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i i Gospodarki Nieruchomościami.

2. Paragraf 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

Należności z tytułu najmu i dzierżawy posiadało pięć podmiotów na łączną kwotę 4.006,46 zł. W 2012 r. zawarto jedną umowę najmu. Skontrolowano należności dwóch osób na łączną kwotę 1.670,49 zł, co stanowi 41,70% należności w §0750.

Należność dotycząca umowy najmu zawartej w dniu 26.09.2012 r. została zaksięgowana w prawidłowej wysokości. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Wojewoda Lubuski na podstawie zarządzenia nr 246 z dnia 03.07.2012 r. wyraził zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu oraz na najem nieruchomości na czas nieoznaczony.

Należność dotycząca umowy dzierżawy zawartej w dniu 30.03.2011 r. zaksięgowano w wysokości 1.076,40 zł. Dzierżawca zobowiązany został do płacenia miesięcznego czynszu w wysokości 110,70 zł brutto. W umowie zapisano, że wartość netto wynosi 90,00 zł, a podatek VAT 20,70 zł. Na koncie

221/3 księgowano co miesiąc należności netto w kwocie 89,70 zł. Różnica za 2012 rok wynosi 3,60 zł. Pani Magdalena Jędrzejczak - Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że „zgodnie z art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej kwoty podatków zaokrąglane są do pełnych zł. W związku z powyższym należny podatek VAT zaokrąglany był do wysokości 21,00 zł. Należność z tytułu najmu stanowi różnicę pomiędzy wartością brutto a należnym podatkiem VAT, w tym przypadku jest to kwota 89,70 zł. W przypadku pozostawienia przypisu należności wynikającej z umowy najmu, tj. 90 zł na sprawozdaniu widniałaby niedopłata, co nie odzwierciedlałoby stanu faktycznego”.

Zgodnie z treścią art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Na podstawie ewidencji do konta 130/4 stwierdzono, że podatek VAT od powyższej umowy naliczany i płacony był w kwocie 21,00 za każdy miesiąc. Ustalono, że kwota brutto zgodna jest z umową. Umowę dzierżawy zawarto na czas oznaczony, na okres 3 lat.

### 3. Paragraf 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności posiadało jedenaście podmiotów na łączną kwotę 135.847,87 zł. W 2012 r. Starosta Wschowski wydał osiem decyzji. Skontrolowano należności dwóch podmiotów na łączną kwotę 28.824,30 zł, co stanowi 21,22% należności w §0760.

Przekształceń dokonano na podstawie decyzji Starosty, po uprzednim wyrażeniu zgody przez Wojewodę Lubuskiego na zbycie nieruchomości, na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych.

Jednemu kontrahentowi – zgodnie z decyzją nr GK6825.1.2012 z dnia 19.01.2012 r. należność rozłożono na raty miesięczne. Drugiemu podmiotowi – na podstawie decyzji nr GK6825.7.2012 i GK6825.8.2012 z 08.05.2012 r. należność rozłożono na raty roczne. Należności rozłożono na raty stosownie do złożonych przez kontrahentów wniosków. W decyzji nr GK6825.1.2012 stwierdzono nieprawidłowości:

- w uzasadnieniu decyzji zapisano, że „opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności została rozłożona na 20 lat, na 240 równych rat rocznych płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca”, co jest niezgodne z załączoną do decyzji prognozą oraz stanem faktycznym.

Z prognozy wynika, że kwota pierwszej raty kapitałowej wynosi 1.480,00 zł, a pozostałych 239 rat 1.396,00 zł. Wysokość łącznej opłaty po zsumowaniu wszystkich rat kapitałowych wynosi

335.124,00 zł (1.396,00 x 239 rat + 1.rata 1.480,00 zł). W decyzji nie podano kwoty miesięcznej raty kapitałowej.

- w decyzji zapisano, że pierwszą ratę należy uregulować w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, a nie dnia, w którym decyzja stała się ostateczna - stosownie do art. 3 ust. 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz art. 130 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 267),
- pierwszą ratę w decyzji ustalono w wysokości 2.831,97 zł.  
W decyzji nie sprecyzowano, że pierwsza rata obejmuje kwotę raty kapitałowej 1.480,00 zł oraz kwotę raty oprocentowania 1.351,97 zł obliczoną przy zastosowaniu stopy równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Pan Edward Machnacz – Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami udzielił następujących wyjaśnień:

- *w decyzji omyłkowo wpisano, że opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności została rozłożona na 20 lat, na 240 równych rat rocznych płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca, ponieważ zgodnie z prognozą spłaty stanowiącą załącznik do przedmiotowej decyzji pierwsza rata kapitałowa wynosiła 1480,00 zł, a pozostałe 1396,00 zł,*
- *do pierwszej raty doliczono oprocentowanie wg stopy redyskonta weksli NBP omyłkowo, ponieważ prognoza spłaty należności była sporządzana w celu ustalenia wysokości hipoteki, omyłkowo pierwszą ratę policzono wraz z oprocentowaniem i wpisano w decyzji jako wysokość pierwszej raty kwotę raty kapitałowej wraz z naliczonym oprocentowaniem,*
- *błędnie wpisano w decyzji, że pierwszą ratę należy wpłacić w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, a nie w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.*

We wszystkich skontrolowanych decyzjach stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu oprocentowania rat – na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Decyzja nr GK6825.1.2012 stała się ostateczna z dniem 10.02.2012 r. Pierwsza rata została wpłacona na konto Starostwa w dniu 07.02.2012 r., tj. przed dniem, w którym decyzja stała się ostateczna. Ustalono, że oprocentowanie zostało naliczone od pierwszej raty kapitałowej, co jest niezgodne z art. 3 ust. 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz art. 130 § 1 Kodeks postępowania administracyjnego.

W decyzji zapisano, że nieuiszczona część opłaty, rozłożonej na raty podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu aktualnej stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski, na dzień zapłaty raty.

Według ewidencji księgowej raty zostały oprocentowane w wysokości 16.833,62 zł. Podczas kontroli oprocentowanie rat wyliczono na kwotę 13.992,77 zł. Różnica w wysokości 2.840,85 zł stanowi kwotę zawyżonego oprocentowania.

Pani Magdalena Jędrzejczak - Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że „Wydział Finansowy księgował oprocentowanie redyskonta weksla zgodnie z otrzymanym harmonogramem. Do zadań Wydziału Finansowego nie należy ustalanie wysokości opłat”.

Oprocentowanie rat naliczane było wg prognozy załączonej do decyzji. Raty nie były uaktualniane w związku ze zmianami stóp procentowych.

W decyzjach nr GK6825.7.2012 i GK6825.8.2012 zapisano, że „raty podlegają oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli notowanej przez NBP; należne odsetki podlegają opłacie wraz z każdą ratą”.

Powyższe decyzje stały się ostateczne z dniem 25.05.2012 r. Należne raty kapitałowe zostały zapłacone w dniu 04.06.2012 r.

Ustalono, że od pierwszej raty nie naliczono oprocentowania, co jest niezgodne z art. 4 ust. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz treścią wydanych decyzji.

Podczas kontroli wyliczono raty oprocentowania na dzień zapłaty w wysokości 80,79 zł dla decyzji nr GK6825.7.2012 i 99,85 zł dla decyzji nr GK6825.8.2012. Należności zostały zaniżone o kwotę 180,65 zł.

W wyniku nieprawidłowego naliczania oprocentowania rat, należności zostały ustalone w wysokości wyższej o 2.660,21 zł (2.840,85 zł – 180,65 zł) niż wynika z prawidłowego wyliczenia. Stosownie do art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości należność Skarbu Państwa została zawyżona o kwotę 1.995,16 zł, a należność Powiatu Wschowskiego o kwotę 665,05 zł.

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na wykazanie nierzetelnych danych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-ZN.

Skutkiem nieprawidłowego wyliczenia oprocentowania było niedochodzenie od kontrahentów prawidłowo ustalonych należności.

Wierzytelności ze skontrolowanych decyzji zostały zabezpieczone wpisem hipoteki przymusowej w księgach wieczystych nieruchomości objętych przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2012 r. jednej osobie udzielono bonifikaty w wysokości 50% od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie zarządzenia Wojewody Lubuskiego nr 242 z dnia 29.06.2012 r.

#### 4. Paragraf 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Należności z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa posiadało dziesięć podmiotów na łączną kwotę 19.278,25 zł. W 2012 r. Starosta Wschowski zawarł trzy akty notarialne – umowy sprzedaży.

Z jednym kontrahentem sprzedaż nieruchomości nastąpiła po przeprowadzeniu przetargu ustnego ograniczonego. Z dwoma kontrahentami sprzedaż nieruchomości nastąpiła w formie bezprzetargowej. Sprzedaży nieruchomości dokonano po uprzednim wyrażeniu zgody przez Wojewodę Lubuskiego na zbycie nieruchomości.

Skontrolowano sprzedaż nieruchomości w trybie przetargu ustnego ograniczonego na kwotę 6.570,10 zł. Do kontroli wybrano należności trzech podmiotów na kwotę 7.386,85 zł, wynikające z aktów notarialnych zawartych przed 2012 r. Łącznie skontrolowane należności wyniosły 13.956,95 zł, co stanowi 72,40% należności w §0770.

Oдноśnie sprzedaży nieruchomości dokonanej w trybie przetargu ustnego ograniczonego stwierdzono uchybienia:

- brak udokumentowania publikacji informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w prasie lokalnej – stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- brak uzasadnienia wyboru formy przetargu ustnego ograniczonego w ogłoszeniu o przetargu – stosownie do § 15 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 ze zm.),
- brak listy osób zakwalifikowanych przez komisję przetargową, którą wywiesza się w siedzibie Starostwa - stosownie do § 15 ust. 2 powyższego rozporządzenia Rady Ministrów,
- brak określenia rodzaju przeprowadzonego przetargu w informacji o wyniku przetargu - stosownie do § 15 pkt 1 powyższego rozporządzenia Rady Ministrów.

Pan Edward Machnac – Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami udzielił następujących wyjaśnień:

- *informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została opublikowana w prasie lokalnej – Słowo Ziemi Wschowskiej, nie posiadam kserokopii o zamieszczeniu informacji o wykazie w Słowie Ziemi Wschowskiej,*
- *informuję, że omyłkowo nie zostało zamieszczone uzasadnienie wyboru formy przetargu ustnego ograniczonego w ogłoszeniu o przetargu,*
- *informuję, że lista osób zakwalifikowanych do przetargu nie została wywieszona w siedzibie starostwa, ponieważ komisja przetargowa błędnie zinterpretowała przepisy rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Do przetargu zgłosiła się tylko jedna osoba, Państwo Z. i E. Paradowscy, na których wniosek zostało wszczęte postępowanie. Pozostałe osoby uprawnione do udziału w przetargu zostały prawidłowo zawiadomione o przetargu, ale nie wzięły w nim udziału. W związku z tym komisja przetargowa błędnie przyjęła, że w zaistniałej sytuacji nie ma konieczności sporządzania listy osób zakwalifikowanych do przetargu.*

- *w informacji o wyniku przetargu nie zamieszczono określenia rodzaju przeprowadzonego przetargu, ponieważ zwyczajowo umieszcza się informację o przetargu wraz z ogłoszeniem o przetargu, którego dotyczy informacja.*

Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informacja o ogłoszeniu przetargu zostały opublikowane na stronie internetowej Starostwa.

Należna kwota została wpłacona w całości na konto Starostwa przed zawarciem aktu notarialnego.

W 2012 r. jednej osobie udzielono bonifikatę w wysokości 50% od ceny sprzedaży nieruchomości na podstawie zarządzenia Wojewody Lubuskiego nr 325 z dnia 10.10.2012 r.

Skontrolowano naliczanie oprocentowania rat wg stopy redyskonta weksli NBP dla trzech kontrahentów, z którymi zawarto akty notarialne nr 4133/2010 z 29.06.2010 r., nr 4145/2010 z 29.06.2010 r. oraz 8098/2010 z 22.12.2010 r. Należności zostały rozłożone na 10 lat, raty płatne są co miesiąc.

Stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu należności:

- w akcie notarialnym nr 4133/2010 nieprawidłowo wyliczono miesięczne raty kapitałowe, należność (cena sprzedaży) 20.891,20 zł została rozłożona na 10 lat płatnych co miesiąc. Łącznie jest 120 rat (10 lat x 12 miesięcy). Ratę kapitałową wyliczono na kwotę 174,09 zł, co po przemnożeniu przez 120 rat wynosi 20.890,80 zł. Różnica między należnością a sumą rat kapitałowych wynosi 0,40 zł (20.891,20 zł – 20.890,80 zł),
- w akcie notarialnym nr 8098/2010 nieprawidłowo wyliczono miesięczne raty kapitałowe, należność (cena sprzedaży) 13.304,40 zł została rozłożona na 10 lat płatnych co miesiąc. Łącznie jest 120 rat (10 lat x 12 miesięcy). Ratę kapitałową wyliczono na kwotę 108,62 zł, co po przemnożeniu przez 120 rat wynosi 13.034,40 zł. Różnica między należnością a sumą rat kapitałowych wynosi 270,00 zł (13.304,40 zł – 13.034,40 zł),
- w aktach notarialnych nr 4133/2010, nr 4145/2010 oraz 8098/2010 do pierwszych rat doliczono oprocentowania wg stopy redyskonta weksli NBP, co jest niezgodne z art. 70 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- oprocentowanie rat było naliczane wg prognozy załączanej do aktu notarialnego, raty nie były uaktualniane w związku ze zmianami stóp procentowych, co jest niezgodne z zapisami zawartymi w aktach notarialnych.

Według ewidencji księgowej raty zostały oprocentowane w wysokości 4.666,24 zł. Podczas kontroli oprocentowanie rat wyliczono na kwotę 5.474,45 zł.

W wyniku nieprawidłowego naliczania oprocentowania rat, należności zostały ustalone w wysokości niższej o 808,21 zł (4.666,24 zł – 5.474,45 zł) niż wynika z prawidłowego wyliczenia. Stosownie do art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami należność Skarbu Państwa została zaniżona o kwotę 606,16 zł, a należność Powiatu Wschowskiego o kwotę 202,05 zł.

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na wykazanie nierzetelnych danych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-ZN.

Pani Magdalena Jędrzejczak - Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że *„Wydział Finansowy księgował oprocentowanie redyskonta weksla zgodnie z otrzymanym harmonogramem. Do zadań Wydziału Finansowego nie należy ustalanie wysokości opłat”*.

Skutkiem nieprawidłowego wyliczenia oprocentowania było niedochodzenie od kontrahentów prawidłowo ustalonych należności.

Pan Edward Machnac – Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami udzielił następujących wyjaśnień:

- *różnica między należnością a sumą rat kapitałowych stwierdzonych w aktach notarialnych zawartych z M. Maśląka i M. Wojcieszak wynika z oczywistej omyłki pisarskiej jaka została popełniona w prognozie spłaty, która stanowiła załącznik do protokołu uzgodnień,*
- *do pierwszych rat doliczono oprocentowanie wg stopy redyskonta weksli NBP omyłkowo, ponieważ prognoza spłaty należności była sporządzana w celu ustalenia wysokości hipoteki, omyłkowo pierwszą ratę policzono wraz z oprocentowaniem.*

#### 5. Paragraf 0920 – Pozostałe odsetki

Przypis odsetek od nieuregulowanych w terminie należności dokonywany był przez Wydział Finansowy. Skontrolowano odsetki na kwotę 37.972,61 zł naliczone z tytułu nieuregulowanych należności przez wybranych do kontroli dłużników.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do rozdziału 70005 §0920 ustalono, że odsetki naliczane i ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału - co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W §0920 zaksięgowano także oprocentowanie rat przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski w łącznej wysokości 22.133,53 zł. Oprocentowanie naliczono od należności rozłożonych na raty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa.

Zgodnie z art. 70 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oprocentowanie rat z tytułu sprzedaży nieruchomości jest częścią ceny. Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oprocentowanie rat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego jest częścią opłaty. W związku z tym, stosownie do załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, oprocentowanie rat z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa należy ujmować w §0770, a z tytułu o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w §0760.

Pani Magdalena Jędrzejczak - Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że *„oprocentowanie stopy redyskonta weksla zostało błędnie zakwalifikowane jako odsetki i ujęte w księgach w § 0920. Błąd ten zostanie skorygowany począwszy od lipca 2013 r.”*



## 6. Paragraf 0970 - Wpływy z różnych dochodów

W §0970 zaksięgowano rozliczenia z lat ubiegłych. Należności dotyczą spłaconych hipotek wpisanych do ksiąg wieczystych na podstawie dwóch aktów notarialnych z 1975 r. i 1985 r. Należności ustalono w prawidłowej wysokości i zostały uregulowane przez dwie osoby na łączną kwotę 26,95 zł.

## 7. Windykacja należności Skarbu Państwa.

Zaległości w rozdziale 70005, na dzień 31.12.2012 r. wynosiły 232.474,31 zł, co stanowi 30,92% należności na 2012 rok. W porównaniu do 2011 roku zaległości zwiększyły się o kwotę 60.557,43 zł, tj. o 35,22%, na co największy wpływ miał wzrost zaległości użytkowników wieczystych o 46.329,99 zł oraz z tytułu odsetek o 12.457,74 zł.

Wzrost zaległości użytkowników wieczystych wynikał z dokonanych w 2012 r. przypisów kwot należności kontrahentów, którzy zalegają także z opłatami za lata wcześniejsze.

Główną pozycją w zaległościach jest zadłużenie z tytułu nieuregulowanych należności za użytkowanie wieczyste wynoszące 180.899,45 zł, co stanowi 77,81% ogólnego zadłużenia w rozdziale 70005. Do kontroli wybrano 5 kontrahentów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste na kwotę 134.618,31 zł, co stanowi 74,42% zadłużenia w rozdziale 70005.

Ogółem w wyniku działań windykacyjnych wyegzekwowano należności od jednego dłużnika na kwotę 63,00 zł, co stanowi zaledwie 0,05% skontrolowanego zadłużenia.

Do dnia rozpoczęcia kontroli nie przekazano radcy prawnemu należności dotyczących trzech dłużników, celem ich dochodzenia na drodze sądowej:

- KOTMA – należności za lata 2011 – 2012 na kwotę 11.824,14 zł,
- VANELLA – należności za lata 2011 – 2012 na kwotę 29.535,66 zł,
- JAROM – należności za lata 2010 – 2012 na kwotę 16.590,24 zł.

Pani Magdalena Jędrzejczak - Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że *„w wyniku przeoczenia i natłoku innych obowiązków w/w sprawy nie zostały przekazane do radcy prawnego celem ich dochodzenia na drodze sądowej. Sprawy zostaną przekazane w sierpniu 2013 r.”*

Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych powiat zobowiązany jest do ustalania przypadających mu należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ze skontrolowanej próby dwóch kontrahentów nie prowadzi działalności gospodarczej. Zostali wykreśleni z Krajowego Rejestru Sądowego. Należność Skarbu Państwa nie została zaspokojona.

Skontrolowane należności Skarbu Państwa nie uległy przedawnieniu.

W badanym okresie nie dokonano umorzeń należności Skarbu Państwa, nie rozłożono na raty należności z tytułu trwałego zarządu, najmu i dzierżawy oraz nie dokonano przesunięć płatności

z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, najmu i dzierżawy, sprzedaży i przekształceń użytkowania wieczystego.

Rozłożono na raty należności z tytułu użytkowania wieczystego dla jednego kontrahenta zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

### III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW.
- kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW.
- kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które za I, II i IV kwartał w formie papierowej zostały złożone w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim z opóźnieniem od dwóch do trzech dni, co jest niezgodne z załącznikiem nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), tj.:

Tabela 3. Terminowość przekazywania kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ do LUW

Kwartał	Termin złożenia sprawozdania wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów	Data wpływu do LUW	Opóźnienie w dniach
I.	do 10.04.2012 r.	13.04.2012 r.	3
II.	do 10.07.2012 r.	13.07.2012 r.	3
III.	do 10.10.2012 r.	10.10.2012 r.	0
IV.	do 11.02.2013 r.	13.02.2013 r.	2

Pani Magdalena Jędrzejczak - Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że „*sprawozdanie RB-27ZZ i RBZN za I, II i IV kwartał 2012 r. zostało wysłane zwyczajowo faxem, niestety nie zachowały się potwierdzenia nadania. Zarówno fax jak i wysyłka listowna następuje w dniu sporządzenia sprawozdania, tj. 10.04.2012 r., 07.06.2012 r., 07.02.2013 r.*”.

Na podstawie § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy samorządowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań.

Sprawozdania Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN za IV kwartał 2012 r. zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową oraz są zgodne pod względem formalnym-rachunkowym.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2012 r. jest niezgodne pod względem merytorycznym z uwagi na błędną klasyfikację budżetową wydatków w rozdziale 75212, co zostało opisane na stronie 6 i 7.

Sprawozdanie Rb-27ZZ i Rb-ZN za IV kwartał 2012 r. są niezgodne pod względem merytorycznym z uwagi na błędną klasyfikację budżetową oprocentowania rat z tytułu sprzedaży nieruchomości i przekształceniu prawa użytkowania wieczystego, co opisano na stronie 16 oraz nieprawidłowe ustalenie należności w §0760 i §0770, co opisano na stronach 11-16.

#### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo odprowadzano składki na ubezpieczenia społeczne w rozdziale 71012 i 75011. Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) nieopłacenie w terminie składek na ubezpieczenia społeczne stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
- stosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków w rozdziale 75212,
- w skontrolowanych decyzjach dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego brak niektórych elementów wymaganych przepisami,
- oprocentowanie rat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego naliczono od niewłaściwych dat i wg nieaktualnych stóp procentowych,
- w aktach notarialnych istnieją błędy rachunkowe w wyliczaniu miesięcznych rat kapitałowych,
- niezgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami do pierwszych rat z tytułu sprzedaży nieruchomości doliczono oprocentowanie wg stopy procentowej redyskonta weksli NBP,
- kwoty oprocentowania rat nieprawidłowo ujęto w §0920,
- wystąpiły uchybienia przy przeprowadzeniu przetargu ustnego ograniczonego na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa,
- nie przekazano radcy prawnemu spraw z tytułu nieuregulowanych należności Skarbu Państwa celem ich dochodzenia na drodze sądowej,
- sprawozdania Rb-27ZZ za I, II i IV kwartał 2012 r. zostały złożone w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim z opóźnieniem, co zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- nierzetelne dane w sprawozdaniu Rb-27ZZ i Rb-ZN w wyniku nieprawidłowego naliczania oprocentowania rat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz błędnej klasyfikacji budżetowej,
- nierzetelne dane w sprawozdaniu Rb-50 w związku z błędną klasyfikacją budżetową,

- w przepisach wewnętrznych oraz zakresach czynności nie określono wydziału oraz osób odpowiedzialnych za naliczanie oprocentowania rat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz za przekazywanie sprawozdań budżetowych.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Marek Boryczka – Starosta Wschowski, Magdalena Jędrzejczak - Skarbnik Powiatu, Małgorzata Olejniczak – inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Małgorzata Kokot – inspektor w Wydziale Finansowym, Agnieszka Krzyżosiak – inspektor w Wydziale Finansowym.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1. terminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne,
2. stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków,
3. rzetelne sporządzanie decyzji dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
4. naliczanie oprocentowania rat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego od właściwych dat i wg aktualnych stóp procentowych,
5. rzetelne przedstawianie danych zamieszczanych w aktach notarialnych,
6. naliczanie oprocentowania rat z tytułu sprzedaży nieruchomości wg stopy procentowej redyskonta weksli NBP - zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami,
7. stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej dotyczącej oprocentowania rat,
8. przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
9. przekazywanie radcy prawnemu spraw z tytułu nieuregulowanych należności Skarbu Państwa celem ich dochodzenia na drodze sądowej,
10. przekazywanie sprawozdań Rb-27ZZ do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z terminami podanymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
11. rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN,
12. wskazanie w przepisach wewnętrznych oraz zakresach czynności wydziału oraz osób odpowiedzialnych za naliczanie oprocentowania rat należności z tytułu sprzedaży nieruchomości i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz za przekazywanie sprawozdań budżetowych.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.