

Gorzów Wlkp., dnia 27 listopada 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński

FB-III.431.14.2012.TWit

Pan
Andrzej Bycka
Starosta Słubicki

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą”, pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przeprowadzili kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Słubicach (69-100 Słubice, ul. Piłsudskiego 20) w dniach od 23 lipca do 21 września 2012 r., z przerwą w dniach od 30 lipca do 10 sierpnia 2012 r., w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych.

Projekt wystąpienia pokontrolnego przekazany został Panu pismem z dnia 26.09.2012 br. nr FB-III.431.14.2012.TWit. W dniu 08.10.2012r. wpłynęły Pana zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego, które dotyczyły ustaleń kontroli w zakresie nierzetelnego sporządzenia sprawozdań Rb-27ZZ i Rb-ZN oraz negatywnej oceny skontrolowanej działalności.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu nie uwzględnił zastrzeżenia dotyczącego wystawionej oceny. Stanowisko wobec oddalonego zastrzeżenia otrzymał Pan pismem z dnia 23.10.2012r.

W związku z powyższym, stosownie do art. 47 w związku z art. 46 ustawy, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrolowana działalność w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych została oceniona negatywnie.

W okresie objętym kontrolą tj. 2011 r. Starostwo Powiatowe w Słubicach otrzymywało dotacje oraz uzyskiwało dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Sprawdzono ujęcie planu dotacji i dochodów w budżecie powiatu oraz wszystkie zmiany w planie. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.AUrb/3010-64/2010 z dnia 20.10.2010 r. Wszystkie zmiany planu dotacji, dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów, wprowadzone zostały do budżetu powiatu uchwałami Zarządu Powiatu. W uchwale budżetowej ujęto planowane dochody powiatu z tytułu realizacji zadań zleconych w rozdziale 70005 w §2360.

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

Dotacja w dziale 010, rozdziale 01005 wynosiła 35.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 34.686,00 zł, tj. 99,10% planu. W toku kontroli sprawdzono wydatki zakwalifikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 17.466,00 zł, co stanowi 50,35% wydatkowanej dotacji.

Skontrolowana dotacja w kwocie 17.466,00 zł została wydatkowana na wykonanie pomiaru i wznowienia granic jedenastu działek oraz rozgraniczenia dwóch działek położonych na terenie powiatu słubickiego.

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 powyższej ustawy. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozpoznania cenowego, co jest zgodne z zarządzeniem Nr 7/09 Starosty Słubickiego z dnia 2 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach.

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

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71012 wyniosła 131.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które przeznaczono na

sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi, osób zatrudnionych w Wydziale Geodezji i Katastru w Starostwie Powiatowym w Słubicach. Osoby te wykonują m.in. zadania z zakresu administracji rządowej.

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71013 wyniosła 130.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 66.845,58 zł, co stanowi 51,42 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na wykonanie robót geodezyjno – kartograficznych, polegających na założeniu ewidencji budynków i lokali dla terenów wiejskich gminy Słubice.

Starostwo Powiatowe w Słubicach w celu wyłonienia wykonawcy, przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (usługa o wartości poniżej 193.000 euro). W toku kontroli stwierdzono, że powyższe zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

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

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71014 wyniosła 20.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 12.000,00 zł., co stanowi 60,00 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na opłacenie rachunków wystawionych za wykonanie kontroli operatów geodezyjnych wpływających do Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Słubicach w miesiącach od sierpnia do listopada 2011 r. Pan Grzegorz Majek – Geodeta Powiatowy potwierdził na rachunkach, że zadania zostały wykonane prawidłowo i z należytą starannością.

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

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71015 wyniosła 315.000,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Słubicach, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 114.400,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które przeznaczono na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi, osób zatrudnionych w Starostwie

Powiatowym w Słubicach. Osoby te wykonują m.in. zadania z zakresu administracji rządowej.

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 15.509,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 15.508,08 zł tj. 99,99% planu. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170, §4210 i §4300 na kwotę 8.539,94 zł tj. 55,07% z wydatkowanej w rozdziale 75045 dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe (3.300,00 zł), przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń dla trzech osób, z którymi zawarto umowy zlecenia. Wszystkie umowy były zawarte na czas określony tj. od 4 do 22 kwietnia 2011 r. i związane były z pracami polegającymi na wprowadzaniu danych do ewidencji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych osobom stawiającym się do kwalifikacji wojskowej.

Dotację w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia (676,94 zł), przeznaczono na zakup artykułów spożywczych i biurowo-papierniczych.

Dotację w §4300 – zakup usług pozostałych (4.563,00 zł), przeznaczono na zwrot kosztów przejazdu osobom stawiającym się do kwalifikacji wojskowej z terenu powiatu słubickiego.

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

Dotacja w dziale 752, rozdziale 75212 wyniosła 1.700,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 1.675,21 zł, tj. 98,54% planu. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 - wynagrodzenia bezosobowe na kwotę 1.100,00 zł tj. 64,71% z wydatkowanej w rozdziale 75212 dotacji. Dotację przeznaczono na wypłatę wynagrodzenia za przeprowadzone szkolenie obronne kadry kierowniczej Starostwa Powiatowego w Słubicach, kierowników jednostek organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Starostę Słubickiego oraz pracowników zatrudnionych na stanowiskach związanych z prowadzeniem spraw obronnych w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Starostę Słubickiego. W szkoleniu, które odbyło się 7 listopada 2011 r. wzięło udział 26 osób.

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75411 wyniosła 3.097.000,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75414 wyniosła 3.000,00 zł., którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które zakwalifikowano w §4270 – zakup usług remontowych i przeznaczono je na przeprowadzenie konserwacji modernizacji i naprawy syren alarmowych obrony cywilnej, znajdujących się na terenie Powiatu

Słubickiego. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozpoznania cenowego, zgodnie z zarządzeniem Nr 7/09 Starosty Słubickiego z dnia 2 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach.

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

Dotacja w dziale 851, rozdziale 85156 wyniosła 1.462.000,00 zł. i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Urząd Pracy w Słubicach (1.440.191,20 zł) oraz Placówki wielofunkcyjnej „Nasza Chata” w Słubicach (21.808,80 zł) w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 852, rozdziale 85203 wyniosła 310.000,00 zł (w tym w §6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 257.200,00 zł), którą wydatkowano w kwocie 309.911,20 zł tj. 99,97% planu. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §6050 na kwotę 250.420,00 zł tj. 80,80% z wydatkowanej w rozdziale 85203 dotacji. Dotację przeznaczono na częściowe sfinansowanie robót budowlanych związanych z przebudową i zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń kotłowni Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Rzepinie na Środowiskowy Dom Samopomocy.

Starostwo Powiatowe w Słubicach w celu wyłonienia wykonawcy, przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (roboty budowlane o wartości poniżej 4.845.000 euro). W toku kontroli stwierdzono, że powyższe zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Koszt całości robót wyniósł 422.555,36 zł. Z dotacji zapłacono 250.420,00 zł, a pozostałą część tj. 172.135,36 zł, powiat zapłacił ze środków własnych.

Wystawiono dwie faktury, które zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Dotacja w dziale 852, rozdziale 85205 wyniosła 21.650,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słubicach, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 853, rozdziale 85334 wyniosła 8.392,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które zakwalifikowano w §3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Dotacja została przeznaczona na pomoc dla repatrianta na pokrycie kosztów przejazdu w wysokości 1.516,00 zł oraz na zagospodarowanie i bieżące

utrzymanie w wysokości 6.876,42 zł., którą wypłacono w dniu 20.07.2011 r. gotówką w kasie Starostwa Powiatowego w Słubicach. Pomoc materialną w formie zasiłku przyznano na podstawie decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 kwietnia 2011 r.

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.

Plan dotacji na zadania zlecone po zmianach (bez działu 700) na dzień 31.12.2011 r. wynosił 5.664.651,00 zł, a wykonanie 5.662.546,56 zł tj. 99,96% planu. Dotacje niewykorzystane w 2011 roku na łączną kwotę 2.104,44 zł (bez działu 700) stanowiły 0,04% planu. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przekazano dotacje w następujących rozdziałach, paragrafach i terminach:

• 01005 §2110	314,00 zł – 13.01.2012 r.,	
• 75045 §2110	0,92 zł – 18.10.2011 r.,	
• 75212 §2110	24,79 zł – 13.01.2012 r.,	
• 85203 §2110	88,80 zł – 13.01.2012 r.,	
• 85205 §2110	1.675,93 zł – 03.11.2011 r.,	(0,66 zł)
	- 22.12.2011 r.,	(1.675,27 zł).
	<hr/>	
	2.104,44 zł	

Z dotacji rozliczono się terminowo. Ustalono, że sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2011 roku zostało sporządzone rzetelnie i prawidłowo oraz zgodnie z danymi księgowymi.

W 2011 roku powiat słubicki osiągał dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz z tytułu wpływów dokonanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Słubicach i Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach.

Dochody uzyskane przez powiat z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zostały prawidłowo zaklasyfikowane w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami oraz odpowiednich paragrafach dochodów tj. 0470, 0690, 0750, 0760, 0770 i 0920.

Przypis oraz odpis należności Skarbu Państwa dokonywany jest na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ponadto na koncie 221 księgowane są wpłaty i nadpłaty należności Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 101 lub 130. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i paragrafów dochodów. Dla każdego

użytkownika nieruchomości Skarbu Państwa założona jest w programie księgowym kartoteka (karta kontowa). Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” księguje się m.in. zhipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ustanie hipoteki w korespondencji z kontem 221. Na koncie 240 księguje się należności sporne.

Należności w rozdziale 70005, w poszczególnych paragrafach dochodów zostały ustalone w prawidłowej wysokości. W ogólnej kwocie wyniosły 5.074.440,84 zł.

Przypisy należności ustalane były na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami o aktualnych opłatach za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd, aktów notarialnych, decyzji Starosty i umów.

Należności Skarbu Państwa w paragrafach dochodów 0470, 0690, 0750, 0760, 0770 i 0920 zostały ustalone w prawidłowych wysokościach.

Od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności naliczono odsetki, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Ustalono, że odsetki naliczane i ewidencjonowane były zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki ustawowe. Ustalono, że odsetki naliczane i ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału - co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a ponadto także w momencie dokonania wpłaty zaległej należności.

W 2011 r. Starosta Słubicki wydał 22 decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności osobom fizycznym i prawnym, których termin płatności na łączną kwotę 14.276,43 zł przypadał do dnia 31.12.2011 r.

Skontrolowano 18 decyzji na łączną kwotę 12.666,64 zł. Przekształceń dokonano w oparciu o złożone wnioski. Ustalono, że 15 osobom udzielono bonifikaty 90%. Spełnione zostały kryteria wynikające z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 ze zm.). Nie było wniosków o rozłożenie płatności na raty. Wszystkie osoby zobowiązały się do jednorazowych wpłat całej należności.

W oparciu o ewidencję księgową ustalono, że w wyznaczonym terminie wpłat dokonało 16 osób, po terminie wpłaciła jedna osoba wraz z odsetkami. Do końca 2011 roku wpłaty nie dokonała jedna osoba. Wysłano do niej wezwanie do zapłaty.

W 2011 roku Zarząd Powiatu Słubickiego nie podjął decyzji o umorzeniu należności Skarbu Państwa.

W badanym okresie nie dokonano sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, przesunięcia terminów płatności oraz rozłożeń na raty z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu.

Wojewoda Lubuski ustalił plan dochodów w rozdziale 70005 w wysokości 640.000,00 zł. Dochody wykonane wyniosły 3.179.942,41 zł, co stanowi 496,87% planu. Na wysokie wykonanie planu wpływ miały dochody osiągnięte z tytułu dzierżaw na Towarowym Terminalu Odpraw Celnych w Świecku w kwocie 2.487.178,92 zł.

Od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności powiat potrącił kwotę 794.784,07 zł, co stanowi 25% uzyskanych z tego tytułu dochodów i jest zgodne z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Zaległości w rozdziale 70005 na dzień 31.12.2011 r. wynosiły 1.549.206,29 zł, co stanowi 30,53% należności na 2011 rok. W porównaniu do 2010 roku zaległości zwiększyły się o kwotę 128.582,12 zł tj. o 9,05% i dotyczyły nieuregulowanych opłat za użytkowanie wieczyste oraz odsetek.

Zadłużenie według poszczególnych pozycji należności w rozdziale 70005 wynosi:

- Użytkowanie wieczyste – 807.294,72 zł, co stanowi 52,11%,
- Opłata melioracyjna – 19.561,85, co stanowi 1,26%,
- Najem i dzierżawa – 88.039,75 zł, co stanowi 5,68%,
- Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności – 4.906,09 zł, co stanowi 0,32%,
- Sprzedaż nieruchomości – 90.363,29 zł, co stanowi 5,83%,
- Odsetki – 539.040,59 zł, co stanowi 34,80%.

Do kontroli wybrano największych dłużników, zalegających na kwoty powyżej 100.000,00 zł. W wybranej próbie znalazło się 7 dłużników zalegających na kwotę należności głównej 571.742,76 zł oraz odsetek naliczonych na dzień 31.12.2011 r. na kwotę 337.974,48 zł. Łącznie skontrolowana kwota wynosi 909.717,24 zł, co stanowi 58,72% zadłużenia w rozdziale 70005.

Działania windykacyjne obejmowały wysyłanie wezwań do zapłaty, kierowanie pozwów o zapłatę należności oraz wniosków do komorników o wszczęcie egzekucji. Wobec jednego dłużnika zgłoszono wierzytelność do sędziego komisarza.

Skutkiem było uregulowanie należności do końca 2011 r. na kwotę 50.807,87 zł, a w 2012 r. do dnia rozpoczęcia kontroli na kwotę 130.506,56 zł.

Starostwo nierzetelnie dochodziło należności Skarbu Państwa. Podejmowane działania były niewystarczające wobec trzech dłużników. Poza tym u jednej osoby błędnie ustalono kwotę należności. Nieprawidłowości dotyczą łącznej kwoty 367.878,42 zł, co stanowi 40,44% skontrolowanej zaległości.

Odnosnie dłużnika w likwidacji sąd wydał w 2005 r. postanowienie o likwidacji przedsiębiorstwa. Należność z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2001 – 2011 na kwotę 112.445,40 zł z odsetkami naliczonymi na dzień 31.12.2011 r. nie została zgłoszona do likwidatora przedsiębiorstwa. Na podstawie aktualnego wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono, że spółka dalej jest wpisana do rejestru przedsiębiorców.

Odnosnie dłużnika ustalono, że na drodze sądowej nie dochodzono należności z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2008 – 2011 na łączną kwotę 41.345,68 zł z odsetkami naliczonymi na dzień 31.12.2011 r.

Wicestarosta Leopold Owsiak wyjaśnił, że na podstawie posiadanych dokumentów stwierdzono praktyczną niewypłacalność dłużnika, a komornik *„umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Nie widać w tej sytuacji uzasadnienia dla wszczęcia nowego procesu, skoro ryzyko poniesienia nowych kosztów jest tak wielkie”*.

Ustalono, że komornik umorzył trzy postępowania egzekucyjne za lata 2003 - 2007. Jedno postępowanie KM382/09 dotyczące należności za 2002 rok jest w toku. Egzekucja jest skuteczna. W 2011 r. komornik wpłacił na konto starostwa kwotę 807,87 zł, a w 2012 r. do dnia kontroli 553,16 zł.

W oparciu o przepisy art. 118 Kodeksu cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 roku (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.) oraz o kartoteki dłużnika ustalono, że należności za lata 2008 – 2009 uległy przedawnieniu, w tym:

- za 2008 rok z dniem 31.03.2011 r., na kwotę 7.552,86 zł,
- za 2009 rok z dniem 31.03.2012 r., na kwotę 8.194,59 zł.

Ogółem na dzień rozpoczęcia kontroli przedawnione zostały należności na kwotę 15.747,45 zł, co stanowi 2,75% skontrolowanych należności głównych.

Dopuszczenie do przedawnienia należności Skarbu Państwa stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 3 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.).

Na kartotece dłużnika stwierdzono mylne zaksięgowanie wpłaty w dniu 27.08.2008 r. w kwocie 20.000 zł. Spowodowało to zmniejszenie należności z tytułu użytkowania wieczystego do kwoty 62.241,10 zł na dzień 31.12.2011 r. Po ustaleniach z radcą prawnym skorygowano w dniu 23.03.2012 r. zapisy w ewidencji księgowej.

Dłużnik zalega z tytułu rat za sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa na kwotę 194.087,34 zł wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 31.12.2011 r. Nieuregulowana należność dotyczy lat 1998 – 2005. Dłużnik skierował w dniu 17.04.1998 r. pozew do sądu o ustalenie sposobu wykonania zobowiązania i wysokości świadczenia pieniężnego z umowy sprzedaży. Wyroki Sądu Rejonowego w Gorzowie Wlkp. z 30.03.2004 r. oraz Sądu Apelacyjnego w Poznaniu z 03.02.2005 r. oddaliły powództwo i podtrzymały w mocy ustalone kwoty należności. Stwierdzono, że do dłużnika wysyłano jedynie wezwania do zapłaty, które były nieskuteczne. Nie dochodzą zapłaty należności na drodze sądowej.

Wicestarosta Leopold Owskiak wyjaśnił, że *„od roku 1999, do już trwającej sprawy windykacji zgłaszano kolejne zadłużenia z poszczególnych lat radcy prowadzącemu (obecnie już nie pracującego w Starostwie)”. Starosta zaznaczył, że sprawa w dniu 14.03.2012 r. została ponownie skierowana do Biura Radców Prawnych i obecnie radca prawny przygotowuje pozew do sądu.*

W akcie notarialnym z dnia 16.09.1996 r. dla zabezpieczenia zapłaty ceny ze sprzedaży nieruchomości ustanowiono hipotekę na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 90.675,00 zł. Na podstawie wypisu z ksiąg wieczystych ustalono, że hipoteka umowna na rzecz Skarbu Państwa została wpisana w wysokości 9.067,50 zł, tj. mniejsza o kwotę 81.607,50 zł.

Wicestarosta Leopold Owskiak wyjaśnił: *„przypuszcza się, że sędzia w Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego popełnił błąd wpisując hipotekę w kwocie 9.067,50 zł, być może z przeoczenia, ponieważ kwota ta jest równa jednej racie. O powyższym poinformowano Biuro Prawne, które złożył stosowny wniosek do sądu o sprostowanie błędu”.*

W Wydziale Finansowo – Budżetowym starostwa prowadzona jest ewidencja wysłanych wezwań do zapłaty oraz wykaz spraw przekazanych do radcy prawnego. W 2011 roku ogółem wysłano 210 wezwań do zapłaty do 168 dłużników. Najwięcej wezwań

tj. 153, wysłano w kwietniu. Ponadto wysłano 151 wezwań i not odsetkowych dotyczących zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego na Towarowym Terminalu Odpraw Celnych w Świecku.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Słubicach oraz Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Słubicach przekazały na konto starostwa wszystkie uzyskane dochody. Starostwo dokonało należnych potrąceń w prawidłowych wysokościach zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.). Zaległości nie wystąpiły.

Dochody Skarbu Państwa w rozdziałach 70005, 71015 i 75411 wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za 2011 rok zostały pobrane w prawidłowych wysokościach i odprowadzone na konto LUW, zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku, w rozdziale 70005, §0760 błędnie ujęto kwotę zaległości 4.906,09 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na kontach 221 i 226 stwierdzono, że prawidłowa kwota zaległości na dzień 31.12.2011 r. wynosi 846,09 zł. Spowodowało to zawyżenie zaległości o kwotę 4.060,00 zł, co stanowi 0,26% zadłużenia wykazanego w rozdziale 70005.

Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-ZN za 2011 rok sporządzono na podstawie danych księgowych. Błąd wystąpił w księgach rachunkowych. Na koncie 226 zaksięgowano kwotę 4.060,00 zł jako należność wymagalną z terminem zapłaty na dzień 31.12.2011 r., a powinno być 31.03.2012 r. Kwota ta stanowi należność niewymagalną kontrahenta z tytułu raty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Skutkiem tego było zawyżenie zaległości w sprawozdaniu Rb-27ZZ o kwotę 4.060,00 zł, oraz zawyżenie należności wymagalnych o kwotę 3.045,00 zł w sprawozdaniu Rb-ZN.

Pozostałe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ i Rb-ZN w prawidłowych wysokościach. Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ i Rb-ZN były terminowo przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

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) oraz § 23 ust. 3 pkt. 1 Zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Nie dopuszczać do przedawnienia należności Skarbu Państwa,
2. Dochodzić należności Skarbu Państwa na drodze sądowej,
3. Zgłosić należności Skarbu Państwa do likwidatora przedsiębiorstwa, będącego w stanie likwidacji,
4. Rzetelnie prowadzić ewidencję księgową należności Skarbu Państwa,
5. Dokonać zmiany (sprostowania) wpisu dotyczącego hipoteki w księdze wieczystej, w zakresie doprowadzenia do zgodności z aktem notarialnym.

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.