



WOJEWODA LUBUSKI

FB-III.431.4.2013.TWit

Pan
Grzegorz Gabryelski
Starosta Międzyrzeczki

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), Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu (66-300 Międzyrzecz, ul. Przemysłowa 2) 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, w dniach od 5 lutego 2013 r. do 8 marca 2013 r.,

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 pozytywnie z nieprawidłowościami.

W okresie objętym kontrolą tj. 2012 r. Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu 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.3110.34.2011.AUrb. z dnia 20.10.2011 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. 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 40.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 39.984,00 zł, tj. 99,96% planu. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – Zakup usług pozostałych na kwotę 12.000,00, co stanowi 30,01% wydatkowanej dotacji.

Dotacja została wydatkowana na wykonanie kontroli terenowej użytków na działkach Skarbu Państwa w obrębach: Stary Dworek, Bledzew i Nowa Wieś.

Wybór wykonawcy nastąpił na podstawie Zarządzenia nr 38 Starosty Międzyrzeckiego z dnia 5 grudnia 2007 r. w/s Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu pracy komisji przetargowej w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu. W dniu 02.11.2012 r. Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami podpisał wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne o wartości poniżej 3.000 euro netto. Na wniosku Skarbnik Powiatu potwierdził zabezpieczenie środków w planie finansowym. W dniu 02.11.2012 r. z wykonawcą zawarto umowę zlecenie na wykonanie powyższego zamówienia. W dniu 14.12.2012 r., czyli zgodnie z umową nastąpiło przekazanie i odbiór prac. W protokole z dnia 14.12.2012 r. Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami napisał, że operaty z przeprowadzenia zmian użytków w obrębach Bledzew, Nowa Wieś i Stary Dworek zostały skontrolowane i zatwierdzone przez weryfikatora i złożone w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Międzyrzeczu i przyjęte do zasobu.

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.

Za wykonane prace powiat zapłacił 12.000,00 zł brutto, tj. 9.756,00 zł netto, tj. 2.427 euro.

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

Dotacja w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosła 32.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 31.901,12 zł, tj. 99,69% planu. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 18.210,00 zł, co stanowi 57,08 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na sporządzenie operatów szacunkowych dotyczących wyceny prawa własności nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Międzyrzeckiego w celu aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu.

Wybór wykonawcy nastąpił na podstawie Zarządzenia nr 38 Starosty Międzyrzeckiego z dnia 5 grudnia 2007 r.

W dniu 15.10.2012 r. Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami podpisał wnioski o wszczęcie dwóch postępowań o zamówienie publiczne o wartości poniżej 3.000 euro netto. Na obydwu wnioskach Skarbnik Powiatu potwierdził zabezpieczenie środków w planie finansowym. W dniu 15.10.2012 r. sporządzono protokół zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, z którego wynika, że zapytanie o cenę

sporządzenia operatów szacunkowych skierowano do trzech wykonawców. Wybrano wykonawców, którzy zaproponowali najniższe ceny. W dniu 15.10.2012 r. z dwoma wykonawcami zawarto umowy na wykonanie powyższych zamówień. Operaty szacunkowe dostarczono w terminie tj. do dnia 07.12.2012 r.

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

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

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71012 wyniosła 130.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne, §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne, §4120 – składki na Fundusz Pracy oraz §4440 – odpisy na ZFŚS na kwotę 130.000,00 zł, co stanowi 100,00 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla sześciu osób, zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. Osoby te wykonują zadania z zakresu administracji rządowej.

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71013 wyniosła 130.000,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 129.976,26 zł, tj. 99,98% planu. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 119.726,26 zł, co stanowi 92,11% wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona w kwocie 22.801,64 zł na opłacenie części faktury za wykonanie mapy numerycznej o pełnej treści dla obrębów 1 i 2 miasta Międzyrzecza w systemie EWMAPA, a pozostała część w kwocie 96.924,62 zł na wykonanie map numerycznych o pełnej treści dla 12 obrębów gminy Pszczew i 11 obrębów gminy Bledzew w systemie EWMAPA.

W celu wyłonienia wykonawcy Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu 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.

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 18.200,00 zł., co stanowi 91,00% wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na opłacenie części faktury za wykonanie mapy numerycznej o pełnej treści dla obrębów 1 i 2 miasta Międzyrzecza w systemie EWMAPA.

W celu wyłonienia wykonawcy Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu 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.

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71015 wyniosła 328.410,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Międzyrzeczu, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 159.100,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4010, §4040, §4110, §4120 na kwotę 159.100,00 zł, co stanowi 100,00 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla osób, zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, Organizacyjnym, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, Architektury i Budownictwa a także stanowisko ds. Zarządzania Kryzysowego. Osoby te wykonują zadania z zakresu administracji rządowej.

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 22.187,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 22.186,80 zł, tj. 99,99% planu. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 i §4210 na kwotę 13.336,53 zł tj. 60,11% z wydatkowanej dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe, przeznaczono na sfinansowanie sześć umów zleceń. Z czterema osobami zawarto umowy na stanowisku pisarza, z dwoma pozostałymi osobami zawarto umowy na stanowisku świetlicowego i sprzątaczkę. Wszystkie umowy były zawarte na czas określony i związane były z obsługą Powiatowej Komisji Lekarskiej w Międzyrzeczu w związku z Komisją Poborową w 2012 r.

Dotację w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, przeznaczono na zakup laptopa, drukarki, wagi elektronicznej, kozetki, materiałów biurowych, środków czystości, czasopism oraz artykułów spożywczych na potrzeby pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Międzyrzeczu.

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

Dotacja w dziale 752, rozdziale 75212 wyniosła 1.500,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 na kwotę 1.200,00 zł tj. 80,00% z wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na sfinansowanie umowy o dzieło. Umowę zawarto w dniu 15.11.2012 r. na przeprowadzenie szkolenia obronnego obsady Stałego Dyżuru Starosty, Akcji Kurierskiej oraz kadry kierowniczej Starostwa Powiatowego w Międzyrzeczu oraz kadry kierowniczej jednostek organizacyjnych Powiatu Międzyrzeckiego. Szkolenie odbyło się w dniu 23 listopada 2012 r., czego dowodem jest lista obecności, na której znajdują się podpisy 15 osób uczestniczących w szkoleniu.

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75411 wyniosła 3.302.200,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75414 wyniosła 4.000,00 zł., którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które zakwalifikowano w §4270 – zakup usług remontowych i przeznaczono je na wykonanie konserwacji i naprawy sześciu syren alarmowych obrony cywilnej w Międzyrzeczu i Skwierzynie. Odbioru dokonano odpowiednio w dniu 29.11.2012 r. i w dniu 22.11.2012 r. na podstawie protokołów odbioru technicznego.

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

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75478 wyniosła 4.650,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 851, rozdziale 85156 wyniosła 2.446.800,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu (2.427.096,00 zł), Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Międzyrzeczu (843,00 zł), Domu Pomocy Społecznej w Rokitnie (1.732,00 zł) oraz Domu Dziecka w Skwierzynie (17.129,00 zł) w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 852, rozdziale 85203 wyniosła 841.425,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 817.385,50 zł tj. 97,14% z wydatkowanej dotacji. Przeznaczono je na roboty budowlano – montażowe i elektryczne w Powiatowym Ośrodku Wsparcia w Skwierzynie – etap V.

W celu wyłonienia wykonawcy Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu 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.

Dotacja w dziale 852, rozdziale 85205 wyniosła 22.500,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu, 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.

Plan dotacji na zadania zlecone po zmianach na dzień 31.12.2012 r. wynosił 7.484.772,00 zł, a wykonanie 7.484.549,40 zł tj. 99,99% planu. Dotacje niewykorzystane w 2012 roku na łączną kwotę 222,60 zł stanowiły 0,002% planu. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przekazano dotacje w następujących rozdziałach, paragrafach i terminach:

•	01005	§2110	16,00 zł – 28.12.2012 r.,
•	70005	§2110	98,88 zł – 28.12.2012 r.,
•	71013	§2110	23,74 zł - 28.12.2012 r.,
•	71015	§2110	82,20 zł – 31.12.2012 r.,
•	75045	§2110	0,20 zł – 06.07.2012 r.,
•	85156	§2110	1,20 zł – 04.01.2013 r.,
•	<u>85205</u>	<u>§2110</u>	<u>0,38 zł – 31.12.2012 r.</u>
			222,60 zł

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

W 2012 roku powiat międzyrzecki osiągał dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz z tytułu wpływów dokonanych przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu.

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, 0830, 0920 i 0970.

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.

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” księgowane są rozłożone na raty należności z tytułu sprzedaży i przekształceń nieruchomości Skarbu Państwa.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że należności w rozdziale 70005, w poszczególnych paragrafach dochodów zostały ustalone w prawidłowej wysokości. W ogólnej kwocie wyniosły 1.616.862,94 zł.

Przypisy należności ustalane były na podstawie informacji z Wydziału Geodezji 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.

Przypis odsetek od nieuregulowanych w terminie należności dokonywany był przez Wydział Finansów. 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 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.

Główną pozycją są należności zaksięgowane w §0470 – Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości, które wyniosły 1.004.006,99 zł, co stanowi 62,10% należności w rozdziale 70005.

Na dzień 31.12.2012 r. zaewidencjonowanych było 474 kontrahentów z tytułu użytkowania wieczystego i 14 kontrahentów z tytułu trwałego zarządu.

Stosownie do zapisów art. 77 i art. 87 ustawy o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oraz z tytułu trwałego zarządu nieruchomości może być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.

Według informacji otrzymanej od Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w 2012 roku poddano aktualizacji opłaty roczne dotyczące 65 działek na użytkowaniu wieczystym. W wyniku aktualizacji ustanowiono nowe opłaty za użytkowanie wieczyste dotyczące 65 działek. Opłaty za użytkowanie wieczyste zwiększyły się z kwoty 7.491,33 zł do kwoty 20.341,50 zł tj. o 12.850,17 zł. Wzrost procentowy wynosi 271,53%. Aktualizacji dotyczącej trwałego zarządu w 2012 r. nie przeprowadzono.

Należności w rozdziale 70005 §0470 ustalono zgodnie z ewidencją księgową oraz otrzymanymi przypisami i dokumentami z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

W 2012 r. Starosta Międzyrzecki wydał sześć decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności siedmiu osobom fizycznym i prawnym, na łączną kwotę 485.347,00 zł. Sześciu osobom, na ich wniosek, rozłożono terminy płatności na raty. Należności do uregulowania w 2012 r. wyniosły 47.736,50 zł, a łącznie z decyzją wydaną przed 2012 r. 57.577,05 zł.

Skontrolowano trzy decyzje wydane dla czterech osób, na łączną kwotę 334.387,00 zł, co stanowi 68,90% wartości dokonanych przekształceń nieruchomości.

Przekształceń dokonano w oparciu o wnioski złożone przez osoby fizyczne i prawne. Nie udzielono bonifikat. Spełnione zostały kryteria wynikające z art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz.U. z 2012r., poz. 83). Wszystkie skontrolowane należności zostały rozłożone na raty.

Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami naliczał oprocentowanie od rozłożonej na raty nieuiszczonej części opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo

własności, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Obowiązek naliczania powyższego oprocentowania wynika z art. 4 ust. 4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w 2012 roku do płacenia rat wraz z oprocentowaniem zobowiązana była jedna osoba. Skontrolowano całą należność. Oprocentowanie zostało wyliczone zgodnie z art. 4 ust. 4 powyższej ustawy. Należności w rozdziale 70005 §0760 ustalono w prawidłowej wysokości.

W 2012 r. nie dokonano sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa.

Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami naliczał oprocentowanie od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Obowiązek naliczania powyższego oprocentowania wynika z art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).

Skontrolowano wszystkich 17 kontrahentów zobowiązanych do płacenia rat z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w 2012 roku.

W toku kontroli oprocentowanie rat z tytułu sprzedaży wyliczono na kwotę 108.830,09 zł. Oprocentowanie powyższych rat wyliczone przez starostwo wyniosło 48.982,76 zł. Oprocentowanie zostało wyliczone w wysokości zaniżonej o kwotę 59.847,33 zł, tj. mniejszej o 54,99%, niż wynika z prawidłowego obliczenia.

Starosta wyjaśnił, że oprocentowanie wyliczane było od ustalonej raty, a nie od niespłaconej ceny. Zdaniem Starosty stwierdzona w toku kontroli różnica nie jest zaniżoną należnością Skarbu Państwa, ponieważ *„różnice można tak naprawdę stwierdzić dopiero po spłacie ostatniej raty”*.

Starosta przyznał, iż *„w 2011 r. przypadkowo wynikło, że nasz sposób liczenia oprocentowania rat jest błędny i niezgodny z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami, a do tego czasu pracownicy ustalający te raty pozostawali w przeświadczeniu, że dokonują prawidłowych przeliczeń oprocentowań. Nasze błędne liczenie przed 2011 r. wynikało z wzorowania się na dokonanych waloryzacjach należności Skarbu Państwa przy uwłaszczaniu przedsiębiorstw państwowych przez Urząd Wojewódzki”*. Starosta dodał, że *„od sprzedaży i przekształceń dokonanych w 2011 r. oprocentowanie doliczane do rat od 2012 r. zgodnie z brzmieniem ustawy jest prawidłowo ustalone tj. od niespłaconej ceny nieruchomości. W celu stwierdzenia różnic w 2011 r. dokonano wyliczenia rat wraz z oprocentowaniem od niespłaconej ceny. Wszyscy płatnicy byli w trakcie płacenia rat, w związku z czym wystąpiły różnice pomiędzy ratami liczonymi dwoma metodami. Dlatego rozważano możliwość wysyłania pism informujących o błędnym liczeniu rat z obowiązkiem zapłaty nieuiszczonych kwot”*.

Starosta zaznaczył, że dochodzenie nieuregulowanych kwot oprocentowania, wyliczonych zgodnie z przepisami, zostało zawieszona *„do czasu ostatecznego ustalenia trybu zwrotu nadpłaconego podatku VAT i odzyskania go z urzędu skarbowego”*. Starostwo doliczało podatek VAT do ceny sprzedaży nieruchomości na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych. Według pisma

Ministra Finansów było to nieuzasadnione. Zdaniem Starosty „odzyskanie podatku VAT jest możliwe, ale w naszym przypadku odłożone w czasie. Ma to związek ze skomplikowaną sytuacją prawną, gdyż dla celów podatku VAT mamy zarejestrowane trzy podmioty (Powiat Międzyrzecki, Starostwo Powiatowe oraz Skarb Państwa – Starostę Międzyrzeckiego) i obecnie oczekujemy na wyrok NSA w związku ze złożoną skargą kasacyjną dotyczącą podmiotowości podatkowej. Z chwilą rozstrzygnięcia tej kwestii, zamierzaliśmy skompensować niedopłaty w oprocentowaniu rat z nadpłatami w podatku VAT”.

Skutkiem nieprawidłowego wyliczenia oprocentowania było niedochodzenie od kontrahentów prawidłowo ustalonych należności. Spowodowało to zaniżenie należności Skarbu Państwa (75%) o kwotę 44.885,50 zł oraz należności Powiatu (25%) o kwotę 14.961,83 zł w rozdziale 70005 §0770. W sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-ZN należności zostały wykazane w mniejszej wysokości, niż to wynika z prawidłowego obliczenia.

Pozostałe należności w rozdziale 70005, tj. w §0690, §0750, §0830, §0920 i §0970 ustalono zgodnie z ewidencją księgową oraz danymi otrzymanymi z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

W badanym okresie Zarząd Powiatu Międzyrzeckiego nie dokonał umorzeń należności Skarbu Państwa, opierając się na stanowisku Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 19.08.2010 r.

Nie dokonano rozłożeń na raty należności z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu oraz najmu i dzierżaw nieruchomości Skarbu Państwa.

Starosta przesunął termin płatności dwóm użytkownikom wieczystym – zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Kontrahenci dokonali należnych wpłat w wyznaczonych terminach.

Wojewoda Lubuski ustalił plan dochodów w rozdziale 70005 w wysokości 600.000 zł. Dochody wykonane wyniosły 799.115,97 zł, co stanowi 133,19% planu.

Od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, 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 199.261,23 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.

Od pozostałych dochodów powiat potrącił kwotę 103,29 zł, co stanowi 5,0% osiągniętych z tego tytułu dochodów i jest zgodne 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.).

Skontrolowano należności w rozdziale 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa na kwotę 144,80 zł oraz w rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej na kwotę 1.069,05 zł.

Należności w rozdziale 01005 dotyczą kary umownej naliczonej przez starostwo, z tytułu nieterminowego wykonania usługi przez rzeczoznawcę.

Należności w rozdziale 75411 dotyczą kasacji pojazdu strażackiego oraz sprzedaży złomu przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu.

Należności zostały ustalone w prawidłowej wysokości. Zaległości nie wystąpiły. Powiat dokonał, od uzyskanych dochodów, potrąceń w wysokości 5,0% - zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Łączna potrącona kwota dochodów wyniosła 60,69 zł.

Zgodnie z art. 255 ustawy o finansach publicznych terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa są dni do 15 i do 25 danego miesiąca. Kontrolujący ustalili, że dochody w rozdziale 01005, 01095, 70005 i 75411 odprowadzane były terminowo.

Zaległości w należnościach Skarbu Państwa, w rozdziale 70005, na dzień 31.12.2012 r. wynosiły 816.339,46 zł, co stanowi 50,49% należności na 2012 rok. W porównaniu do 2011 roku zaległości zwiększyły się o kwotę 121.168,73 zł tj. o 17,43%, na co największy wpływ miały dokonane w 2012 r. przypisy znacznych kwot należności (powyżej 10.000 zł) wobec kontrahentów, którzy zalegają od dłuższego czasu. Są to dłużnicy zarejestrowani w ewidencji księgowej pod numerem K451, K110, K1728, K84 i K811.

Według informacji Starosty Międzyrzeczekiego, na dzień 31.12.2012 r. w stanie upadłości znajdowały się dwa podmioty, w stanie likwidacji były cztery podmioty, a z Krajowego Rejestru Sądowego zostały wykreślone trzy przedsiębiorstwa. Ich łączne należności wraz z odsetkami wynosiły 273.954,32 zł, co stanowi 33,56% zaległości w rozdziale 70005.

Główną pozycją w zaległościach jest zadłużenie z tytułu nieuregulowanych należności za użytkowanie wieczyste wynoszące 510.739,21 zł, co stanowi 62,57% ogólnego zadłużenia w rozdziale 70005. Z opłatami zalegało 49 osób fizycznych i prawnych.

Do kontroli wybrano największych kontrahentów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste na kwoty powyżej 50.000,00 zł (numery kontrahentów: K1035, K451 i K110) oraz wszystkich dłużników zalegających z zapłatą rat z tytułu sprzedaży (numery kontrahentów: K471 i K811).

W wybranej próbie znalazło się 5 dłużników zalegających łącznie z odsetkami na kwotę 342.493,49 zł, co stanowi 41,95% zadłużenia w rozdziale 70005.

Odnosnie dwóch dłużników na użytkowaniu wieczystym wydane zostały nakazy zapłaty, postępowania egzekucyjne są w toku. Wysyłane były do nich wezwania do zapłaty. Egzekucja wobec jednego z tych dłużników jest utrudniona, gdyż nie ma organu zarządzającego jego działalnością, nie odbierane są wezwania do zapłaty. Starosta w złożonym wyjaśnieniu zobowiązał się, że w najbliższym czasie

dokona wystąpienia do sądu o ustanowienie kuratora w trybie art. 42 Kodeksu Cywilnego. Postępowanie upadłościowe wobec największego dłużnika zostało zakończone. Wierzytelność Skarbu Państwa nie została zaspokojona z braku funduszy. Z dniem 12.06.2012 r. uprawomocniło się wykreślenie podmiotu z Krajowego Rejestru Sądowego. Z tytułu prowadzonych działań windykacyjnych uzyskano od jednego dłużnika kwotę 1.351,70 zł, co stanowiło 1,46% jego zadłużenia.

Do dłużników zalegających z zapłatą rat z tytułu sprzedaży wysyłane były wezwania do zapłaty. Zadłużenie jednego dłużnika zostało przekazane do radcy prawnego celem dochodzenia należności na drodze sądowej. Skierowany został pozew oraz wydany nakaz zapłaty. Dokonano także wpisu do Krajowego Rejestru Dłużników. Kontrahent nie dokonał żadnej wpłaty. Postępowanie windykacyjne jest w toku.

Wobec drugiego dłużnika nie kierowano sprawy do radcy. Dłużnik dokonuje wpłat. Łącznie w 2012 r. dokonał pięciu wpłat na kwotę 11.852,10 zł, co stanowiło 65,48% jego zadłużenia.

Ogółem w wyniku działań windykacyjnych wyegzekwowano należności od dwóch dłużników na kwotę 13.203,80 zł, co stanowi 3,86% skontrolowanego zadłużenia.

Skontrolowane należności Skarbu Państwa nie uległy przedawnieniu.

W Wydziale Finansów starostwa prowadzona jest ewidencja wysłanych wezwań do zapłaty i upomnień. W 2012 roku ogółem wysłano 263 wezwania do zapłaty i upomnienia. Najwięcej wezwań tj. 195 wysłano w kwietniu, co stanowi 74,14%, w tym 178 wezwań dotyczyło zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste, których termin płatności przypada na dzień 31 marca każdego roku.

Ustalono, że sprawozdanie 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 2012 roku zostało sporządzone zgodnie z danymi księgowymi. Sprawozdania kwartalne były terminowo przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Skontrolowano sprawozdanie za IV kwartał 2012 r., sporządzono zgodnie z danymi z ewidencji księgowej oraz zgodnie z instrukcją do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdania kwartalne 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. Dokonać naliczenia oprocentowania od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 70 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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.