

Gorzów Wlkp., dnia września 2012 r.



WOJEWODA LUBUSKI

FB-III.431.12.2012.TWit

Pan
Marek Ślusarski
Starosta Żagański

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), pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Żaganiu (68-100 Żagań, ul. Dworcowa 39) w dniach od 11 czerwca 2012 r. do 13 lipca 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.

Stosownie do art. 38 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu niniejszy projekt wystąpienia pokontrolnego.

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

W okresie objętym kontrolą tj. 2011 r. Starostwo Powiatowe w Żaganiu otrzymywało dotacje oraz uzyskiwał 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 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 444.545,00 zł, w tym w §4309 i §6059 428.814,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 357.641,99 zł, tj. 80,45% planu. W toku kontroli sprawdzono dotację przekazaną w §2110. Dotacja w tym paragrafie wyniosła 15.731,00 zł i jako wydatek została zakwalifikowana w §4300 – zakup usług pozostałych.

Dotacja w kwocie 15.730,47 zł została wydatkowana na opracowanie dokumentacji na działki siedliskowe i rentowe dla właścicieli lub ich następców prawnych wraz z aktualizacją operatu ewidencyjnego i mapy sytuacyjnej.

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

Dotacja w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosła 20.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 11.510,00 zł, co stanowi 57,55 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na wykonanie wycen nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Żagańskiego.

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

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71012 wyniosła 133.000,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które przeznaczono na pokrycie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pięciu osób, zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Żaganiu w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości. Osoby te wykonują zadania z zakresu administracji rządowej.

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71013 wyniosła 125.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 118.708,10 zł, co stanowi 94,97 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na wykonanie modernizacji operatu ewidencji gruntów i założenie ewidencji budynków i lokali na terenie miasta Małomice.

Starostwo Powiatowe w Żaganiu w celu wyłonienia wykonawcy, przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego 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.

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 kwocie 19.998,38 zł. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia i §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 15.662,10 zł., co stanowi 78,32 % wydatkowanej dotacji. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na zakup dwóch cyfrowych kopiarek formatu A3, znajdujących się w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu oraz filii w Szprotawie. Pozostałą część dotacji przeznaczono na modernizację sieci komputerowej w budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Jana Pawła II w Żaganiu.

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

Dotacja w dziale 710, rozdziale 71015 wyniosła 346.000,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 207.200,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które przeznaczono na sfinansowanie całości lub części wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla dziesięciu osób zatrudnionych w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu. Osoby te wykonują zadania z zakresu administracji rządowej.

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 16.120,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 16.119,36 zł. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 i §4210 na kwotę 8.560,00 zł tj. 53,10% z wydatkowanej w rozdziale 75045 dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe, przeznaczono na wypłatę części wynagrodzeń dla siedmiu osób, z którymi zawarto umowy zlecenia. Wszystkie umowy były zawarte na czas określony tj. od 9 maja do 3 czerwca 2011 r. i związane były z pracą Powiatowej Komisji Lekarskiej w Żaganiu w związku z kwalifikacją wojskową 2011 r.

Dotację w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, przeznaczono na zakup laptopa na potrzeby pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Żaganiu. Obecnie laptop znajduje się w Biurze Zarządzania Kryzysowego.

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

Dotacja w dziale 752, rozdziale 75212 wyniosła 1.000,00 zł i została w całości zwrócona na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. Starosta wyjaśnił, że powodem niewykorzystania dotacji był *„brak wykładowcy do przeprowadzenia szkolenia obronnego z pracownikami starostwa, szkolenie to przeprowadził Kierownik BZK Starostwa Powiatowego bez wykorzystania dotacji na ten cel”*.

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75411 wyniosła 5.308.000,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 754, rozdziale 75414 wyniosła 5.000,00 zł., którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100,00% wydatków, które zakwalifikowano w §4270 – zakup usług remontowych i przeznaczono je na wykonanie okresowej konserwacji, modernizacji i naprawy syren alarmowych na terenie Powiatu Żagańskiego.

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

Dotacja w dziale 851, rozdziale 85156 wyniosła 3.725.300,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Urząd Pracy w Żaganiu (3.704.567,80 zł), Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Żaganiu (1.498,00 zł), Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Szprotawie (1.216,60 zł) oraz Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie (18.017,60 zł) w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 852, rozdziale 85205 wyniosła 12.000,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych.

Dotacja w dziale 853, rozdziale 85321 wyniosła 444.000,00 zł i niezwłocznie została przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, 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 31.12.2011 r. wynosił 10.807.165,00 zł, a wykonanie 10.692.911,47 zł tj. 98,94% planu. Dotacje niewykorzystane w 2011 roku na łączną kwotę 114.253,53 zł stanowiły 1,06% planu. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przekazano dotacje w następujących rozdziałach, paragrafach i terminach:

• 01005 §2110	0,53 zł – 30.12.2011 r.,
• 01005 §2119	0,72 zł – 24.08.2011 r.,
• 01005 §6419	86.901,76 zł – 24.08.2011 r.,
• 71014 §2110	1,62 zł - 30.12.2011 r.,
• 71015 §2110	42,35 zł – 31.12.2011 r.,
• 75045 §2110	0,64 zł – 12.08.2011 r.,
• 75212 §2110	1.000,00 zł – 03.11.2011 r.,
• 85156 §2110	0,60 zł – 19.12.2011 r.,
• 85156 §2110	25.821,06 zł – 30.12.2011 r.,
• 85321 §2110	484,25 zł – 30.12.2011 r.
	<hr/>
	114.253,53 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 żagański osiągał dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz z tytułu wpływów dokonanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu i Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu.

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 0910.

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).

Należności w rozdziale 70005, w poszczególnych paragrafach dochodów zostały ustalone w prawidłowej wysokości. W ogólnej kwocie wyniosły 1.114.589,58 zł.

Przypisy należności ustalane były na podstawie informacji z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości o aktualnych opłatach za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd, aktów notarialnych, decyzji Starosty i umów. Łączny przypis w 2011 r. wyniósł 819.795,77 zł. Przypis odsetek od nieterminowych płatności dokonywany był przez Wydział Finansowo – Budżetowy.

W oparciu o ewidencję analityczną do konta 221 (pozycje od 221-1/00 do 221-1/500) skontrolowano naliczanie odsetek 26 dłużnikom, co stanowi 38,81% z wszystkich 67 dłużników wg stanu na dzień 31.12.2011 r. 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.

Wydział Finansowo – Budżetowy naliczał odsetki od rozłożonej na raty niespłaconej części ceny z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa lub przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego we własność w 2011 roku do płacenia rat zobowiązanych było 9 osób. W oparciu o ewidencję analityczną do konta 221-3 skontrolowano 4 osoby, co stanowi 44,44% kontrahentów zobowiązanych do płacenia rat.

Z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w 2011 roku do płacenia rat zobowiązanych było 14 podmiotów. W oparciu o ewidencję analityczną do konta 221-4 skontrolowano 6 podmiotów, co stanowi 42,86% kontrahentów zobowiązanych do płacenia rat.

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.).

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, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w 2011 roku poddano aktualizacji opłaty roczne dotyczące 36 działek na użytkowaniu wieczystym oraz 3 działek na trwałym zarządzie. W wyniku aktualizacji ustanowiono nowe opłaty za użytkowanie wieczyste dotyczące 34 działek. Opłaty za użytkowanie wieczyste zwiększyły się z kwoty 14.620,87 zł do kwoty 84.768,19 zł tj. o 70.147,32 zł. Wzrost procentowy wynosi 579,78%. Opłaty za trwały zarząd zwiększyły się z kwoty 782,94 zł do kwoty 9.648,25 zł tj. o 8.865,31 zł. Wzrost procentowy wynosi 1.232.31%.

Starosta Żagański zawarł w dniu 20.12.2011 r. z dwoma osobami fizycznymi umowy najmu lokalu mieszkalnego położonego w Szprotawie. Stawki czynszu ustalono na łączną kwotę 566,42 zł. W umowach określono przedmiot, przeznaczenie lokalu, warunki wypowiedzenia umowy, wysokość czynszu i opłat za użytkowanie lokalu, obowiązki stron, ubezpieczenie lokalu. Wysokość czynszu ustalono w oparciu o stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych obowiązujących na terenie miasta Szprotawa. Najemcy dokonali należnych wpłat w terminie.

W §0690 ujęto kwotę 17,60 zł, stanowiącą koszty upomnień wysłanych do dwóch osób fizycznych, z tytułu nieuregulowanej w terminie raty oraz odsetek za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2011 r. Starosta Żagański wydał siedem decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego we własność 34 osobom fizycznym i prawnym, których termin płatności przypadał do dnia 31.12.2011 r.

Skontrolowano decyzję nr 05/11 z dnia 15.09.2011 r. Na jej podstawie dokonano przekształcenia nieruchomości na rzecz 23 osób, co stanowi 67,65%.

Przekształceń dokonano w oparciu o wnioski złożone przez osoby fizyczne. Ustalono, że 22 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.). Na wniosek jednej osoby

należność została rozłożona na 2 raty. Termin płatności drugiej raty wraz z oprocentowaniem równym stopie redyskonta weksli stosowanym przez Narodowy Bank Polski określono na dzień 30.11.2011 r. Pozostałe osoby zobowiązały się do jednorazowych wpłat całej należności. Termin płatności przypadał na dzień 21.10.2011 r.

W oparciu o ewidencję księgową ustalono, że w wyznaczonym terminie wpłat dokonało 16 osób, po terminie wpłaciły 2 osoby wraz z odsetkami. Do końca 2011 roku nie wpłaciło 5 osób. Wysłane zostały do nich upomnienia.

W 2011 r. dokonano sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa sześciu kontrahentom na łączną kwotę 791.032,40 zł. Zbycia nieruchomości dokonano w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych.

Skontrolowano sprzedaż na rzecz dwóch osób, co stanowi 33,33% kupujących. Kwota uzyskana ze sprzedaży wyniosła 370.258,29 zł, co stanowi 46,81% z ogólnej sumy uzyskanej ze sprzedaży.

Zbycia dokonano na podstawie protokołów uzgodnień oraz aktów notarialnych. Skarb Państwa reprezentowany był przez Starostę Żagańskiego.

Jeden kontrahent dokonał wpłaty całej należności. Drugi kupujący złożył wniosek o rozłożenie należności na 10 rat. Niespłacona część ceny została zabezpieczona poprzez wpis do hipoteki.

Procedura dokonania skontrolowanej sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa została przeprowadzona zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami.

Dokonane odpisy na łączną kwotę 214.488,38 zł wynikają z korekty zapisów księgowych dotyczących dwóch podmiotów na kwotę 1.309,83 zł oraz z tytułu umorzeń na kwotę 213.178,55 zł.

W dniu 7 grudnia 2011 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego podjął decyzję o umorzeniu wierzytelności, których nie odzyskano w toku zakończonego postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego. Należności i odsetki umorzono 13 podmiotom. Ustalono, że wobec wszystkich sądy wydały prawomocne postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego, a podmioty zostały wykreślone z Krajowego Rejestru Sądowego. Dokonane umorzenia spełniają przesłanki wynikające z art. 56 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Podstawą prawną do umorzenia należności Skarbu Państwa była uchwała nr VII.4.2011 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 21.06.2011 r. w sprawie określenia zasad, sposobów i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych Powiatowi Żagańskiemu. W art. 3 ust. 1 zapisano, że do umarzania należności uprawniony jest Zarząd Powiatu. Uchwała została wprowadzona na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W badanym okresie Starosta Żagański dokonał przesunięcia terminów dwóch płatności, jednemu użytkownikowi wieczystemu, do dnia 30 listopada 2011 r. Użytkownik oba wnioski złożył w wymaganym terminie. W uzasadnieniu podał trudną sytuację finansową. Przesunięć dokonano zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalono, że kontrahent dokonał należnych wpłat w wyznaczonym okresie.

Rozłożeń na raty z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu w 2011 r. nie dokonano.

Wojewoda Lubuski ustalił plan dochodów w rozdziale 70005 w wysokości 450.000 zł. Dochody wykonane wyniosły 844.555,93 zł, co stanowi 187,68% planu. Na wysokie wykonanie planu wpływ miały nadpłaty należności na kwotę 106.769,43 zł.

Od wpływów osiągniętych 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 211.136,27 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 dochodów z tytułu wysłanych kosztów upomnień powiat potrącił kwotę 0,88 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.).

W kontrolowanym okresie wystąpiły należności, w związku działalnością Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, na łączną kwotę 29.568,70 zł. Plan dochodów nie był ustalony przez Wojewodę Lubuskiego.

Należności dotyczą grzywien w celu przymuszenia, nałożonych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu, wobec dwóch osób fizycznych i jednej osoby prawnej. Z tytułu nie uregulowania w terminie kary grzywny naliczono odsetki.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez inspektorat, błędnie ujęto wyegzekwowane wpłaty od osoby prawnej w §057 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób

fizycznych, w wysokości 386,46 zł. Spowodowało to zawyżenie należności w §057 przy jednoczesnym zaniżeniu należności w §058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, o dokonaną wpłatę. Księgowa wyjaśniła, że stwierdzone nieprawidłowości wynikały z trudności określenia czy wpłata została dokonana przez osobę fizyczną, czy prawną.

Ustalono, że jednostka w roku bieżącym prawidłowo wykazuje należności od osób prawnych w §058 w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Ewidencja do konta 221 nie jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z treścią załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Brak ewidencji analitycznej do konta 221 wynika z nierzetelnie prowadzonej ewidencji księgowej. Miało to wpływ na błędne ujęcie wpłat od osoby prawnej w §057.

Powiat dokonał, od uzyskanych przez inspektorat 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 265,87 zł.

Należności i dochody w rozdziale 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego wyniosły 804,20 zł. Ustalono, że są to odsetki bankowe od środków ulokowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym, który utworzono tylko do wypłacania składek na ubezpieczenia zdrowotne bezrobotnych. Jest to zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu.

Środki w kwocie 804,20 zł zostały przekazane przez PUP na konto starostwa, które dokonało potrącenia w wysokości 40,22 zł, co stanowi 5,0% - zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

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 rozdziale 70005, 71015, 75411 i 85156 odprowadzane były terminowo.

Zaległości w należnościach Skarbu Państwa, w rozdziale 70005, na dzień 31.12.2011 r. wynosiły 376.803,08 zł, co stanowi 33,80% należności na 2011 rok. W porównaniu do

2010 roku zaległości zmniejszyły się o kwotę 133.909,80 zł tj. o 26,22%, na co największy wpływ miały dokonane w 2011 roku umorzenia należności i odsetek.

Główną pozycją w zaległościach jest zadłużenie z tytułu nieuregulowanych należności za użytkowanie wieczyste wynoszące 227.799,09 zł, co stanowi 60,46% ogólnego zadłużenia w rozdziale 70005. Z opłatami zalegało 58 osób fizycznych i prawnych.

Do kontroli wybrano kontrahentów zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste na kwoty powyżej 1.000,00 zł i zaewidencjonowanych na koncie 221 od pozycji 221-1/650 do 221-1/1029.

W wybranej próbie znalazło się 9 dłużników zalegających na kwotę należności głównej 69.726,15 zł, co stanowi 30,61% zadłużenia z tytułu użytkowania wieczystego.

Odnosnie 5 dłużników toczą się postępowania komornicze. Wobec 2 osób komornicy wydali postanowienia o bezskuteczności egzekucji ze względu na brak majątku oraz dochodów umożliwiających przeprowadzenie egzekucji.

Odnosnie dłużnika E. S. komornik umorzył jedno postępowanie egzekucyjne. Ustalono, że wobec należności 951,51 zł za lata 2002 i 2003 sąd wydał nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności z dnia 30.09.2004 r. Wniosek egzekucyjny do komornika wysłano dopiero w dniu 04.07.2012 r. Wobec należności 991,10 zł za lata 2004 i 2005 pozew do sądu skierowano dopiero w dniu 03.07.2012 r.

Odnosnie dłużnika spółki komornik umorzył jedno postępowanie egzekucyjne za 2006 rok. Wobec należności 1.608,26 zł za 2007 r. sąd wydał w dniu 16.02.2009 r. nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności. Wniosek egzekucyjny do komornika wysłano dopiero w dniu 03.07.2012 r.

Przekazanie powyższych spraw do egzekucji z opóźnieniem wynika z nierzetelnego prowadzenia windykacji należności Skarbu Państwa przez radcę prawnego. Należności Skarbu Państwa nie uległy przedawnieniu.

Zaległości z tytułu czynszu za najem lub dzierżawę nieruchomości. Ogólna kwota zaległości wyniosła 1.956,35 zł. Zadłużone były dwie osoby. Skontrolowano największego dłużnika na kwotę 1.936,00 zł, co stanowi 98,96% zaległości w §0750. Zaległość dotyczy 2002 roku. Dłużnik zmarł w 2008 r. W związku z tym komornik w dniu 25.05.2009 r. odmówił przyjęcia wniosku egzekucyjnego. Dłużnik nie pozostawił żadnego majątku.

Zaległości z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 3.307,58 zł. Zadłużonych było 6 kontrahentów. Skontrolowano największego dłużnika na kwotę 3.106,72 zł, co stanowi 93,93% zaległości w §0760. Zaległość dotyczy 2011 roku. Termin płatności przypadał na dzień 28.10.2011 r. Upomnienie wysłano w dniu 13.01.2012 r.

Zaległości z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa wyniosły 2.350,23 zł i wynikały z zadłużenia jednej osoby. Zaległość dotyczy 2011 roku. Termin płatności przypadał na dzień 31.12.2011 r. Należna kwota na konto starostwa wpłynęła w dniu 02.01.2012 r.

W Wydziale Finansowo – Budżetowym starostwa prowadzona jest ewidencja wysłanych wezwań do zapłaty i upomnień oraz wykaz spraw przekazanych do radcy prawnego. W 2011 roku ogółem wysłano 299 wezwań do zapłaty i upomnień. Najwięcej wezwań tj. 240, wysłano w kwietniu i dotyczyły 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 2011 roku zostało sporządzone rzetelnie i prawidłowo oraz 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 2011 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 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. Zobowiązać Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Żaganiu do prowadzenia ewidencji księgowej do konta 221 według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.
2. Niezwłocznie dochodzić nieuregulowanych należności Skarbu Państwa.

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.