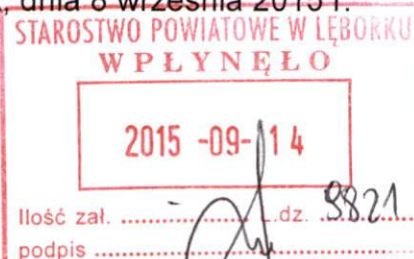




WOJEWODA POMORSKI

FB.III.431.33.2015.JJ.AD

Gdańsk, dnia 8 września 2015 r.



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
Jednostka kontrolowana	Powiat Lęborski z siedzibą władz w Lęborku oraz w jego jednostkach organizacyjnych
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Czołgistów 7, 84-300 Lębork
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	13 – 28 maj 2015r. (z przerwami w dniach: 21,22,25 maja 2015r.)
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach.
Okres objęty kontrolą	2014 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	13.05.2015r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Edmund Głombiewski – Starosta Powiatu Lęborski
Skład zespołu kontrolującego	- Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzkiego WFiB – kierownik zespołu kontrolnego, - Aneta Drozd – inspektor wojewódzki WFiB
Informacje wstępne	Zadania w zakresie poddanych kontroli realizują następujące wydziały jednostki kontrolowanej: - Wydział Finansowo-Budżetowy, - Wydział Geodezji, - Zespół Radców Prawnych.
2. Ocena skontrolowanej działalności	pozytywna z nieprawidłowościami.

Ustalenia

1. Realizacja dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005)

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2014 r. z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami ustalono, że należności przypisane, dochody wykonane i przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
		Ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	1.825.558,60	1.357.151,50	339.287,89	1.017.863,70	468.577,56	468.577,56	170,55
0750	9.627,30	9.567,30	2.391,82	7.175,48	60,00	60,00	0,00
0760	803.351,75	795.510,22	198.877,54	596.632,68	7.841,53	7.841,53	0,00
0770	88.344,53	39.690,00	9.922,49	29.767,51	48.654,53	48.654,53	0,00
0920	221.971,32	187.750,02	46.937,50	140.812,52	34.238,46	19.346,56	0,00
0970	7.629,50	7.629,50	381,47	7.248,03	0,00	0,00	0,00
ogółem	2.956.483,00	2.397.298,63	597.798,71	1.799.499,92	559.372,08	544.480,18	187,71

Należności przypisane w poszczególnych paragrafach wyniosły 2.956.483,00 zł, dochody wykonane 2.397.298,63 zł (co stanowiło 81 % przypisanych należności), w tym należne Skarbowi Państwa 1.799.499,92 zł oraz potrącone przez Powiat 597.798,71 zł.

Prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdaniu budżetowym kontrolujący ustalili na podstawie analizy przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont Starostwa Powiatowego w Lęborku tj. :

- 130 - rachunek bankowy Starostwa,
- 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 226 - długoterminowe należności budżetowe.

Do konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona była księgowa analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników.

Odsetki z tytułu nieterminowej płatności były przypisywane raz na kwartał, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalono, że nie istniały pisemne procedury dotyczące trybu przekazywania informacji w zakresie powstałych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa pomiędzy Referatem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowym. Przepływ informacji w tym zakresie odbywał się na zasadzie przekazywania wykazu w formie tabeli przez Referat Gospodarki Nieruchomościami, która zawierała nazwisko użytkownika, lub zarządcy nieruchomości, adres, obręb, nr działki, powierzchnię i wysokość opłaty. Wydział

Finansowy prowadził ewidencję księgową, naliczał wymagalne odsetki i dokonywał rozliczeń należności Skarbu Państwa.

Przypisy należności z poszczególnych tytułów na dany rok dokonywane były na podstawie:

- zawartych umów (najem, dzierżawa),
- aktów notarialnych (sprzedaż nieruchomości, wieczyste użytkowanie, służebność przesyłowa),
- decyzji administracyjnych (trwały zarząd, przekształcenie).

Długoterminowe należności Skarbu Państwa, wykazane na koncie 226, wyniosły 4.586.475,65 zł i dotyczyły należności przyszłych okresów w związku z rozłożeniem na raty opłat z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości (§ 0770) – 2 płatników kwota 70.000,00 zł,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) – 15 płatników – kwota 4.516.475,65 zł,

Powyższe należności w roku spłaty kolejnych rat były przeksięgowywane na konto 221.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano należności w wysokości rat, których termin płatności przypadał w 2014r, w przypadku rozłożenia na kolejne lata opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz z tytułu sprzedaży.

W toku kontroli dokonano szczegółowej analizy dokumentów źródłowych dotyczących ustalenia i przypisania należności dla wybranych płatników w poszczególnych formach władania.

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

Należności przypisane w powyższym paragrafie obejmowały należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości od 364 jednostek oraz trwałego zarządu od 14 jednostek i wyniosły **1.825.558,60 zł**. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 1.357.151,59 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę 25% tj. kwoty 339.287,89 zł na rzecz Powiatu na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego kwotę 1.017.863,70 zł.

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej 5 płatników z tytułu użytkowania wieczystego ustalono, że rejestracją dokumentacji związanej z opłatami za trwały zarząd oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości zajmował się Wydział Geodezji – Referat Gospodarki Nieruchomościami, który przekazywał do Wydziału Finansowo-Budżetowego wykaz należności użytkowników: użytkowania wieczystego gruntu i trwałego zarządu z kwotą opłaty oraz nazwą użytkownika. W przypadku zmian opłaty rocznej (aktualizacji, bonifikaty, bądź korekty) Wydział Geodezji każdorazowo

przekazywał pisemną informację do Wydziału Finansowo - Budżetowego. W celu zaewidencjonowania opłat w księgach rachunkowych Wydział Finansowo - Budżetowy wprowadzał wysokość nowej opłaty do ksiąg dowodami PK, które były podstawą przypisu należności.

Ustalono, iż w 2013 roku Starostwo dokonało aktualizacji wysokości opłat rocznych za użytkowanie wieczyste 23 działek w obrębie Gminy Łeba. Nowe opłaty ustalone zostały na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych i obowiązywały od 1 stycznia 2014r. z terminem płatności 31 marca każdego roku.

W związku z wypowiedzeniem użytkownikom dotychczasowej opłaty i przedstawienia propozycji nowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, trzech użytkowników złożyło wnioski do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o ustalenie, czy aktualizacja opłat jest uzasadniona lub nie jest uzasadniona w innej wysokości.

Wydział Finansowo-Budżetowy dokonał przypisu należności w nowej opłacie rocznej w dniu 20.02.2014r., po otrzymaniu informacji z Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Na dzień dokonania przypisu sprawy przekazane do SKO zostały rozstrzygnięte (postanowienia z SKO ze stycznia 2014r.), w związku z tym przypis należności dokonywany był w wysokości wskazanej przez SKO.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 468.577,56 zł, i stanowiły zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin minął i mogą być egzekwowane). Równocześnie ustalono, że nadpłaty wyniosły 170,55 zł.

§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa

Należności przypisane w ww. paragrafie wyniosły **9.627,30 zł** i dotyczyły 5 płatników z tytułu dzierżawy nieruchomości SP oraz opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 9.567,30 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu 25 %, na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 7.175,48 zł.

Na podstawie weryfikacji należności ustalono, że przypis należności dokonywany był na podstawie wystawionych faktur VAT. Stawki czynszu nie obejmowały opłat za media. Płatności dokonywane były w okresach miesięcznych lub rocznych, w zależności od zawartej umowy, a w przypadku zwłoki naliczane były odsetki.

Wśród dochodów zaewidencjonowanych w tym paragrafie, kwota 240,00 zł pochodziła z opłata za bezumowne korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa. Od kwoty tej Powiat dokonał potrącenia 25% na dochody własne.

Katalog wpływów, od których Powiat może potrącić 25 % na dochody własne, został określony w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce

nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2014r. nr 115, poz. 741). Jest to katalog zamknięty, zatem nie od wszystkich wpływów osiąganych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa powiat może potrącić 25 %. Ponieważ nie zostały tam ujęte wpływy z tytułu opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości, Powiatowi przysługuje prawo do potrącania z tego tytułu jedynie 5 %, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W wyniku powyższego, **poprzez nienależnie potrącenie 25 % zamiast 5 % pobranych dochodów, Powiat Lęborski dokonał uszczuplenia dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 48,00 zł.**

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 60,00 zł i dotyczyły zaległości od 1 dłużnika. W dniu 13.01.2015r. dłużnik uregulował należność.

§ 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Zaewidencjonowane należności w ww. paragrafie wynosiły **803.351,75 zł** i dotyczyły 28 płatników. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 795.510,22zł. Z kwoty uzyskanych dochodów po potrąceniu przez Jednostkę 25% na rzecz Powiatu na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 596.632,68 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 3 płatników ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były decyzje Starosty Lęborskiego o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności. W decyzjach ustalono wysokość opłaty za przekształcenie oraz sposób zapłaty. W 13 przypadkach opłata za przekształcenie wniesiona została jednorazowo, w pozostałych 15 przypadkach płatności rozłożono na raty.

Raty należne dotyczące 2014 r. zostały przeksięgowane na konto 221, natomiast pozostałe raty z tytułu przekształcenia do uregulowania w latach następnych ujęte zostały na koncie 226.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 7.841,53 zł i dotyczyły dwóch dłużników, którzy nie uregulowali rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W dniu 28 listopada 2014 r. wysłano do płatników zawiadomienie o zbliżającym się terminie zapłaty kolejnych rat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (termin zapłaty upływał 10.12.2014r.). W dniach 5 i 16 marca 2015r. dłużnicy uregulowali należności.

§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Stan należności na dzień 31.12.2014r. wyniósł **88.344,53 zł** i dotyczył opłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa przez 5 płatników.

Kontrolą objęto ewidencję księgową oraz dokumentację źródłową dotyczącą przypisu należności z tyt. sprzedaży. W wyniku powyższego ustalono, że podstawą przypisu należności były akty notarialne, dotyczące sprzedaży nieruchomości, w jednym przypadku nieruchomości gruntowej, zaś w trzech przypadku nieruchomości zabudowanej, stanowiących własność Skarbu Państwa. Zbycia przeprowadzone były w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych – za zgodą Wojewody Pomorskiego.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej należności wszystkich płatników ustalono, że w przypadku jednego dłużnika – osoba prawna przypis należności dokonany był z bilansu otwarcia.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 48.654,53 zł i dotyczyły jednego dłużnika – FREGATA sp. z o.o. (opis w dziale windykacja należności z tytułu gospodarki nieruchomościami) .

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Należności w ww. paragrafie wynosiły **221.971,32 zł** i dotyczyły odsetek od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży nieruchomości SP. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 187.750,02 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (25 %) na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 140.812,52 zł.

§ 0970 dochody różne

Kwota przypisu należności w roku 2014 wyniosła 7.629,50 zł, dochody wykonane 7.629,50 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 7.248,03 zł (95%), potrącone na rzecz Powiatu 381,47 zł (5%). Dochody dotyczyły opłat z tytułu służebności przesyłu na nieruchomościach Skarbu Państwa oraz dochodów z tytułu „poddzierżawiania dzierżawy” plaży w Łebie.

W oparciu o przedstawione dokumenty tj. porozumienia w sprawie ustanowienia warunków służebności przesyłu, akty notarialne ustalono, iż podstawą przypisu należności dot. służebności były faktury VAT. Kwota przypisu należności w roku 2014 wyniosła 2.469,50 zł (2 firmy).

Pozostała kwota przypisu tj. 5.160,00 zł dotyczyła opłaty z tytułu poddzierżawiania plaży w Łebie. Na podstawie umowy dzierżawy z dnia 6 maja 2014r., zawartej pomiędzy Gminą Miejską Łeba a Skarbem Państwa, w imieniu którego działał

Starosta Lęborski, wydierżawiany został Gminie teren stanowiący plażę wraz z dojściem do plaży położony w Łebie o pow. 9,09 ha za roczną kwotę 1 zł za hektar, tj. za kwotę roczną 9,10 zł. Powyższa opłata zaewidencjonowana została w § 0750. W § 6 umowy znalazł się zapis, zgodnie z którym w przypadku poddzierżawiania przedmiotu umowy lub jego części przez dzierżawcę tj. Gminę Miejską Łeba osobom trzecim, 30 % uzyskanego przez dzierżawcę dochodu stanowi przychód Skarbu Państwa. Gmina Miejska Łeba oświadczyła, że w 2014 r. uzyskany dochód z poddzierżawy plaży wyniósł 17.200,00zł i na tej podstawie Starostwo w Lęborku dokonało przypisy należności w wysokości 30 % powyższej kwoty, tj. 5.160,00 zł.

Zaległości w powyższym paragrafie nie wystąpiły.

Windykacja należności z tytułu gospodarki nieruchomościami

Zgodnie z „Procedurą windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Lęborskiego w Starostwie Powiatowym w Lęborku”, stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 29 czerwca 2012 r., działania windykacyjne, polegające na wysyłaniu wezwań do zapłaty i upomnień do dłużników realizowane były przez Wydział Finansowo-Budżetowy natomiast dalsze czynności windykacyjne prowadzone były przez Zespół Radców Prawnych.

Z uwagi na nieobecność w pracy podczas kontroli radcy prawnego Pana Artema Baranowskiego (przebywającego na długotrwałym zwolnieniu lekarskim), zajmującego się w Starostwie windykacją należności Skarbu Państwa, kontrolę terminowości podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w Lęborku działań windykacyjnych przeprowadzono na podstawie dokumentacji poszczególnych dłużników udostępnionej przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Lęborku. Szczegółową analizę przeprowadzono w odniesieniu do 6 dłużników, wybranych losowo metodą niestatystyczną, kierując się najwyższą kwotą zadłużenia powstałą w latach 2013 - 2014.

1. D i Ż.J. – zaległość w kwocie 19.500,00 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste za 2014r. W dniu 28.05.2014r. wysłano wezwanie do zapłaty (dot. zaległości 2013 i 2014r.). W 2014r. dłużnik uregulował należności za 2013r. oraz częściowo dokonał spłaty zadłużenia za 2014r. W dniu 30 kwietnia 2015r. zgodnie z obowiązującą w Powiecie Lęborskim procedurą windykacją sprawę przekazano do Zespołu Radców Prawnych celem skierowania do sądu pozwu o zapłatę. Z informacji uzyskanych z Wydziału Finansowego wynika, iż do dnia zakończenia kontroli dłużnik częściowo spłacił zadłużenie w kwocie 2.101,10 zł.
Do dnia zakończenia kontroli nie podjęto żadnych innych czynności windykacyjnych.
2. W. A. B. – zaległość w kwocie 3.976,60 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste za 2014r. Na powyższą zaległość wraz z należnymi odsetkami zostało wysłane wezwanie do zapłaty w dniu 26.05.2014r. Do kontroli przedstawiono notatkę służbową pracownika Wydziału Finansowo-Księgowego z dnia 8 grudnia

2014r., z której wynika, iż dłużnik został poinformowany o zaległości i grożących mu konsekwencjach (skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego). Dłużnik zobowiązał się uregulować należność wraz z odsetkami. W dniu 4 marca 2015r. dłużnik został po raz kolejny poinformowany telefonicznie o zadłużeniu. W dniu 6 marca 2015 r. dłużnik uregulował należność główną wraz z odsetkami.

3. P.S. – zaległość w kwocie 11.446,20 zł dotyczyła opłaty z tyt. użytkowania wieczystego za lata 2010-2014. Do kontroli przedstawiono wezwania do zapłaty z 2013r. oraz nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym:

- z dnia 15.07.2011r. – zaległości dot. 2010r.,
- z dnia 25.02.2013r. – zaległości dot. 2011-2012r.

Do dnia zakończenia kontroli **nie podjęto dalszych działań windykacyjnych**, polegających na skierowaniu powyższych zaległości do egzekucji komorniczej.

4. J.S. – zaległość za 2013r. w kwocie 4.234,70 zł dotyczyła opłaty z tyt. użytkowania wieczystego za lata 2013-2014. Do kontroli przedstawiono wezwania do zapłaty z 2013r. Do dnia zakończenia kontroli **nie podjęto dalszych działań windykacyjnych**.

5. HB ŁEBA Sp. z o.o. – zaległość w kwocie 166.800,00 zł dotyczyła opłat za wieczyste użytkowanie za lata 2012-2014. Do kontroli przedstawiono wezwania do zapłaty z 2014r. oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 09.01.2014r. – zaległości dot. 2012r. Do dnia zakończenia kontroli **nie podjęto dalszych działań windykacyjnych**.

6. Fregata Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko – Białej – zaległość w kwocie 39.785,50 zł dotyczyła opłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości SP. Należność została rozłożona na raty – zadłużenie dotyczyło rat za 2013 i 2014 rok. Do kontroli przedstawiono wezwania do zapłaty dot. zaległości za lata 2013-2014. **Dalszych czynności windykacyjnych nie podjęto.**

W wyniku szczegółowej weryfikacji dokumentacji ww. dłużników tj. wezwań do zapłaty i kserokopii nakazów w postępowaniu upominawczym stwierdzono, iż **działania windykacyjne prowadzono ze znaczną zwłoką, w niektórych przypadkach ograniczały się jedynie do wysłania wezwań do zapłaty, a to świadczy o braku staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa.** Ponadto jednostka kontrolowana **nie wykonała zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2013 roku, polegających na skróceniu terminów podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników.**

W związku z długotrwałą nieobecnością radcy prawnego Pana Baranowskiego, Starostwa kontrolujące w dniu 26 maja 2015r. zwróciły się na piśmie do Starosty Powiatu Lęborskiego z zapytaniem jakie czynności windykacyjne podjęto w stosunku do ww. dłużników. W odpowiedzi nowi radcowie prawni poinformowali, iż nie posiadają wiedzy odnośnie podejmowanych działań windykacyjnych w 2014 r. w stosunku do wskazanych dłużników.

Wśród zaległości wykazanych na koniec 2014 r. znalazły się m.in. opłaty za użytkowanie wieczyste dotyczące firm:

- AGRAM Chłodnia w Lublinie S.A. – zaległości za lata 2001-2003 w kwocie 19.034,33 zł. Wierzytelność została zgłoszona do masy upadłościowej w dniu 09.08.2004r.
- Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ARGOS S.A. w Miastku – zaległość za rok 2001 w kwocie 42.241,56 zł. Wierzytelność zgłoszono do masy upadłościowej w dniu 18.06.2001r. Postępowanie upadłościowe zakończono w dniu 28.03.2006 r.

Zaległości powyższych podmiotów zostały objęte szczegółową kontrolą w 2013 r., w trakcie której postawiono zarzut, iż Starostwo Powiatowe w Lęborku nie sprawdzało na bieżąco, czy w stosunku do Spółki AGRAM zostało zakończone postępowanie upadłościowe, a w przypadku Przedsiębiorstwa Produkcyjnego ARGOS czy spółka została wykreślona z KRS, co umożliwiłoby umorzenie należności na podstawie art. 58 pkt. 2 ustawy z dnia 27 września 2009 r. o finansach publicznych.

Do kontroli **nie przedstawiono żadnych dokumentów, wskazujących na podjęcie jakichkolwiek czynności sprawdzających w stosunku do Spółki AGRAM oraz Przedsiębiorstwa AGROS.**

Terminowość przekazywania pobranych dochodów

W zakresie terminów przekazywania uzyskanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Pomorskiego w pierwszym kwartale 2014 r. nieprawidłowości nie stwierdzono. Na podstawie przeanalizowania wpływów w tym okresie ustalono, że dochody były prawidłowo przekazywane: w terminach i według stanu określonego w art. 255 ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, nr 885, tekst jedn. ze zm.).

Umarzanie, odraczanie terminów spłaty lub rozkładanie na raty należności

W 2014r. w kontrolowanej jednostce nie dokonano umorzenia należności Skarbu Państwa, odroczeń terminów spłaty oraz rozłożenia na raty należności. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Pani Grażyna Janik - Skarbnik Powiatu Lęborskiego.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami (rozdział 70005)

Na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Powiat Lęborki otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości **103.060,00 zł**, którą wykorzystał w pełnej wysokości.

Dotacja w powyższej kwocie została wydatkowana w następujących paragrafach:

§ 4300 - Zakup usług pozostałych – kwota 78.879,00 zł

- wyceny nieruchomości dla ustalenia odszkodowań za grunty przejęte pod drogi publiczne, aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu, zbycia (w tym darowizny), ustalenia wynagrodzenia za służebność, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, oddania w trwały zarząd - w łącznej kwocie 60.405,53 zł
- wznowienie granic nieruchomości Skarbu Państwa - kwota 1.094,70 zł
- podziały nieruchomości Skarbu Państwa - kwota 9.328,32 zł
- zabezpieczenie ruin starego kościoła zlokalizowanego na terenie nieruchomości Skarbu Państwa - kwota 1.845,00 zł
- operat szacunkowy nieruchomości gruntowej - kwota 770,00 zł
- wykonanie dokumentacji opisowej nieruchomości w związku z realizacją inwestycji drogowej - kwota 1.722,00 zł,
- inne, w tym ogłoszenia w prasie i koszty aktów notarialnych – kwota 3713,45 zł..

§ 4480 – Podatek od nieruchomości- kwota 6.371,00 zł (5 nieruchomości),

§ 4700 – Szkolenia pracowników - kwota 1.800,00 zł (udział 3 pracowników Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru SP w szkoleniu „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami”).

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - kwota 16.010,00 zł. Wydatek dotyczył sprzedaży nieruchomości stanowiącej mienie Powiatu Lęborskiego na rzecz Skarbu Państwa, działka 88/9 położona w obrębie 9 miasta Lęborka kwota 16.010,00 zł - sprzedaż w drodze bezprzetargowej na podstawie zarządzenia Wojewody Pomorskiego z dnia 15.04.2014r., sporządzono akt notarialny w dniu 4 grudnia 2014 r.- koszt obsługi notarialnej (umowa sprzedaży, wypisy i opłata sądowa) wyniósł 1.250,00 zł – faktura 281/2014)

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dotyczące wycen nieruchomości SP realizowano na podstawie umów zawartych z 6 wykonawcami, wyłonionymi w postępowaniach nieobjętych przepisami ustawy Pzp. Przy każdorazowym zamiarze wykonania wyceny danej nieruchomości wysyłano do wykonawców zapytanie ofertowe i w wyniku przeprowadzonego postępowania wybierano najkorzystniejszą cenowo ofertę. Z przeprowadzonych ustaleń sporządzono stosowną dokumentację, ze wszystkimi wykonawcami zawarto umowy zlecenia.

Wszystkie w/w wydatki zostały uregulowane w 2014r.

Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. dotyczące rozdziału 70005 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W powyższym rozdziale zwiększono plan dotacji o dodatkowe środki w łącznej wysokości **45.060,00 zł** z tego:

- kwota 1.800,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów uczestnictwa w konferencji nt. „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami”
- kwota 29.760,00 zł z przeznaczeniem na:
 - wycenę gruntów w celu ustalenia odszkodowania, wycena nieruchomości w celu aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, podział, scalenie działek w celu zbycia - kwota 13.750,00 zł,
 - nabycie do zasobu Skarbu Państwa nieruchomości położonej w obrębie 9 miasta Lębork nr 88/9, - kwota 16.010,00,
- kwota 13.500,00 zł wykonanie operatów szacunkowych w prowadzonych postępowaniach o ustalenia wysokości: odszkodowania za grunty, które z mocy prawa stały się własnością j.s.t. oraz opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Na podstawie przedstawionych dokumentów, stwierdzono iż przyznane środki, w tym dodatkowe dotacje, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Prawdliwość wykorzystania dotacji na zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 01005, 71013, 71014)

Rozdział 01005 - Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa

Na realizację zadań w powyższym paragrafie Powiat Lęborski otrzymał dotację celową w kwocie **17.000,00 zł**, którą wykorzystał w całości na:

- wykonanie klasyfikacji gruntów nieruchomości położonej w obrębie Nowa Wieś Lęborska – kwota 1.390,00 zł. Wykonawcę wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego skierowanego do 5 wykonawców, wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo złożoną przez Klasyfikatora Gruntów Igora Nelle z Gdańsku. Praca została wykonana na podstawie zlecenia z dnia 15.04.2014r., w którym wysokość wynagrodzenia ustalono na kwotę 1.390,00 brutto, zgodnie ze złożoną ofertą,
- informatyczne opracowanie dokumentacji geodezyjnej w ilości 997 sztuk operatów na obszarze Gminy Cewice – kwota 15.610,00 zł. Na powyższe prace zawarto w dniu 08.08.2014 r. umowę NR 6/GK/14 z firmą GEODEZJA s.c. z siedzibą w Lęborku. Wykonawcę wybrano w drodze zapytania ofertowego (zamówienie publiczne poniżej kwoty 30.000 euro - zapytanie skierowano do 9 wykonawców). Wynagrodzenie ustalono w wysokości 24.722,41 zł. brutto. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 29.11.2014r. Wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło na podstawie protokołu odbioru robót w dniu 28.11.2014r. Po wykonaniu usługi wykonawca w dniu 4.12.2014 r. wystawił fakturę VAT nr 3-12/2014 na kwotę 24.722,41 zł, z tego wydatki

dotyczące powyższej usługi zaewidencjonowano: w rozdz. 01005 § 4300 kwota 15.610,00 zł i w rozdz. 71014 § 4300 kwota 9.112,41 zł.

Rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne

Na realizację zadań w powyższym rozdziale Powiat Lęborski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości **59.000,00 zł**, którą wykorzystał w całości, przeznaczając ją na wykonanie:

- prac geodezyjnych (analiza istniejących w zasobie geodezyjno-kartograficznym dokumentów dla działek objętych pomiarem, analiza dokumentów wchodzących w skład złożonego operatu, kontrola terenowa wraz z pomiarem) kwota - 1.400,00 zł. Na powyższe prace zawarto umowę zlecenie z firmą Usługi Geodezyjno – Kartograficzne GEOPRYM II, (zapytanie ofertowe skierowano do 2 wykonawców),
- usługa założenia i modernizacji szczegółowej osnowy wysokościowej III klasy na obszarze Gminy Cewice – kwota 1.758,00 zł. Na powyższe prace zawarto w dniu 19.09.2014 r. umowę nr 7/GK/14 z firmą GEODEZJA s.c. z siedzibą w Lęborku, wyłonioną w drodze zapytania ofertowego skierowanego do 7 wykonawców. Wartość prac ustalono w wysokości 20.910,00 zł, a termin ich wykonania na 29.11.2014 r. Protokół odbioru robót podpisano w dniu 2.12.2014 r., a w dniu 4.12.2014 r. wykonawca prac wystawił fakturę VAT nr 4-12/2014 na kwotę 20.910,00 zł, która została sfinansowana z:
 - dotacji w rozdziale 71013 – 1.758,00 zł,
 - dotacji w rozdziale 71014 – 11.887,59 zł,
 - środków własnych Starostwa - 7.264,41 zł.
- informatyczne opracowanie dokumentacji geodezyjnej w ilości 1025 sztuk operatów – część I i w ilości 1007 sztuk operatów – część II w łącznej kwocie 55.842,00 zł. Na powyższe prace zawarto w dniu 24 lipca 2014 r. umowę nr 5/GK/14 z firmą GEODEZJA s.c. z siedzibą w Lęborku. Wykonawcę wybrano w drodze zapytania ofertowego skierowanego do 9 wykonawców. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 55.842,00 zł. brutto. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 29.11.2014r. Wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło na podstawie protokołu odbioru robót w dniu 26.11.2014r. Po wykonaniu usługi wykonawca w dniu 4.12.2014 r. wystawił fakturę VAT nr 2-12/2014 na kwotę 55.842,00 zł.

Rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Otrzymałą dotację w kwocie **21.000,00 zł**, kontrolowana jednostka wydatkowała w pełnej wysokości na:

- założenie i modernizację szczegółowej osnowy wysokościowej III klasy na obszarze Gminy Cewice kwota 11.887,59 zł (szczegółowo opisano w rozdz. 71013).

- informatyczne opracowanie dokumentacji geodezyjnej w ilości 997 sztuk operatów na obszarze Gminy Cewice – kwota 9.112,41 zł (szczegółowo opisano w rozdz. 01005).

Dotacja na zadania z zakresu geodezji i kartografii w rozdziałach 01005, 71013, 71014 została prawidłowo wykorzystana, zgodnie z przeznaczeniem na zadania wpisujące się w zakres działania starosty. Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. w zakresie powyższych rozdziałów były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu dotacji na zadania z zakresu geodezji i kartografii.

4. wykorzystanie dotacji na utrzymanie stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011)

Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało dotację celową w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie **156.000,00 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz kosztów utrzymania stanowisk pracy pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, nie ujęte w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zaewidencjonowano następująco:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 130.390,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 22.415,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 3.195,00 zł.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, którzy byli zatrudnieni na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były kartoteki wynagrodzeń sporządzone w ujęciu miesięcznym dla każdego pracownika.

Na podstawie zestawienia pracowników wykonujących w 2014r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Starostwa Powiatowego w Lęborku, sporządzonego przez Starostwo na potrzeby kontroli, ustalono że zadania te wykonywało 19 pracowników zatrudnieni w łącznym wymiarze 17,56 etatów, realizujących następujące zadania:

Wydziały	Liczba etatów	wynagrodzenie wraz z pochodnymi
zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami (Wydział Geodezji)	2,5	799.141,24 zł
zadania z zakresu geodezji i kartografii (Wydział Geodezji)	11	
zadania z zakresu gospodarki i transportu (Wydział Komunikacji)	2,52	114.993,46 zł
zadania z zakresu środowiska i rolnictwa (Wydział Ochrony Środowiska)	1,54	64.947,24 zł
RAZEM	17,56	979.081,94 zł

Ogółem wydatki poniesione przez Powiat Lęborski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, obejmujące wynagrodzenia w/w pracowników (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), wraz z pochodnymi wyniosły w 2014r. ogółem **979.081,94 zł.**

W toku kontroli zwrócono się do jednostki kontrolowanej, o uzupełnienie tabeli przedstawiającej liczbę wykonywanych zadań z zakresu administracji rządowej. W dniu 20 maja 2015r. przedstawiono następujące informacje:

	Nazwa zadania	jednostka miary	liczba wykonanych zadań w 2014 r.
Gospodarka nieruchomościami			
1.	aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	8
2.	aktualizacja opłat za trwały zarząd	j,w,	1
3.	wnioski do SKO w sprawie aktualizacji	liczba wniosków przekazanych przez SKO do organu	0
4.	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	liczba wydanych decyzji	8
5.	ustanowienie i wygaszenie trwałego zarządu	liczba wydanych decyzji	3
6.	sprzedaż lub zakup nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa	liczba podpisanych notarialnie umów	2
7.	najem lub dzierżawa nieruchomości	liczba podpisanych umów	1
8.	oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	liczba podpisanych notarialnie umów	0
9.	zamiany nieruchomości	liczba podpisanych notarialnie umów	0
10.	regulacja stanu prawnego nieruchomości	liczba dokonanych regulacji skutkujących zmianami w KW	4
11.	decyzji odszkodowawczych	liczba wydanych decyzji	37
12.	decyzji o zwrocie wywłaszczonych nieruchomości	liczba wydanych decyzji	3
13	windykacja należności	liczba wysłanych wezwań do zapłaty	64
		liczba wystawionych tytułów wykonawczych	*
		liczba pozwów do sądu o zapłatę przekazanych w 2014 r.	*
		liczba spraw przekazanych do komornika w 2014 r.	*
Geodezja i kartografia			
1.	rozpatrywanie wniosków o uzgodnienie dokumentacji	liczba rozpatrzonych wniosków	240
2.	zgłoszenia prac geodezyjnych	liczba zgłoszonych prac	1668
3.	wydawanie wypisów i wyrysów	liczba wydanych wypisów i wyrysów	3664
4.	Dokonywanie zmian w ewidencji gruntów	liczba dokonanych zmian	2515
5.	decyzje w sprawie klasyfikacji gruntów	liczba decyzji	37
6.	decyzje i postanowienia dot. ewidencji	liczba wydanych decyzji i postanowień	3
7.	realizacja wniosków na sprzedaż map z PZGiK	liczba zrealizowanych wniosków	1584
8.	prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych	ilość zgłoszeń	30
9.	koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	liczba wydanych opinii	102

Ochrona środowiska, rolnictwo i geologia			
1.	wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej pod planowaną budowę budynku mieszkalnego, garażowego lub gospodarczego	liczba wydanych decyzji	113
2.	wydawanie postanowień w sprawie uzgodnienia planowanej inwestycji w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych zgodnie z art.53 ust.4 pkt.6 ustawy o planowaniu przestrzennym	liczba wydanych postanowień	204
3.	wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych	liczba wydzierżawionych obwodów	7
4.	ustalanie w drodze decyzji linii brzegu dla wód	liczba decyzji	0
5.	zatwierdzanie projektów prac geologicznych	liczba wydanych decyzji	0
6.	prowadzenie spraw związanych z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi w zakresie określonym w ustawie		16
7.	wydawanie decyzji dotyczących pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych decyzji	41
8.	wydawanie pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych pozwoleń	0
Gospodarka i transport			
1.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodek szkolenia kierowców	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	1
2.	wydawanie zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych	liczba wydanych zezwoleń	3
3.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	0
4.	wydawanie licencji na wykonywanie transportu drogowego	liczba wydanych licencji	6

* W 2014 roku windykacją należności zajmował się Radca Prawny Pan Artem Baranowski-który przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim. W związku z powyższym nie dysponujemy wiedzą w zakresie liczby wystawionych tytułów wykonawczych, pozwów do sądu i liczbą spraw przekazanych do komornika”.

5. Realizacja i wykorzystanie dochodów własnych, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne

Zgodnie z zapisami art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (j.t. Dz. U. Nr 193 z 2010 r. poz.1287 ze zmianami) wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są dochodami własnymi budżetu powiatu.

Na podstawie informacji uzyskanych w toku kontroli stwierdzono, że **dochody uzyskane z w/w tytułu w 2014r. wyniosły 528.730,13 zł** i zostały zaewidencjonowane w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne § 0830 – wpływy z usług.

Stosownie do zapisów art. 6a ust. 3 w/w ustawy wszystkie zadania starosty wynikające z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne są wykonywane jako zadania z zakresu administracji rządowej.

Natomiast art. 41b ust. 3 przedmiotowej ustawy wskazuje, że z budżetu powiatu finansowane są zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączeniem materiałów z zasobu, w tym w szczególności:

- zakładanie, aktualizacja i modernizacja systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków,
- informatyzacja zasobu,
- kontrola opracowań przyjmowanych do zasobu, sposobu prowadzenia, gromadzenia i udostępnienia zasobu;
- wykonywanie ekspertyz i opracowań dotyczących stanu zasobu oraz jego potrzeb rozwojowych; przebudowa i remont lokali przeznaczonych do prowadzenia zasobu,
- przebudowa i remont lokali przeznaczonych do prowadzenia zasobu, ich utrzymanie i wyposażenie w oprzyrządowanie, sprzęt informatyczny, sprzęt poligraficzny oraz oprogramowanie,
- podnoszenie kwalifikacji pracowników Służby Geodezyjnej i Kartograficznej zatrudnionych w związku z prowadzeniem zasobu.

W Starostwie Powiatowym w Lęborku nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych z dochodów własnych uzyskanych w związku z wykonywaniem czynności, o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu powyższe dochody w całości zostały przeznaczone na utrzymanie Wydziału Geodezji.

Wydatki bieżące (w tym wynagrodzenia i pochodne) ponoszone na Wydział ewidencjonowane były w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdz.75020 – Starostwa powiatowe.

Ponadto w 2014 r wydatkowano z dochodów własnych budżetu Powiatu kwotę **91.100,16 zł** na prace geodezyjne i kartograficzne (zaklasyfikowane w dziale 710 – Działalność usługowa rozdz.71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne). Tym samym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz kosztami utrzymania stanowisk pracy pracowników Starostwa wykonujących zadania związane z zasobem geodezyjnym przeznaczono kwotę 437.629,97 zł.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000:kwoty **48,00 zł.**, stanowiącej należny budżetowi państwa dochód z tytułu gospodarki nieruchomościami (nienależne potrącenie od wpływów za

bezumowne korzystanie z nieruchomości), w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia;

2. dokonywanie potrąceń od wpływów z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w prawidłowej wysokości, tj. 5% zrealizowanych dochodów;
3. podjęcie działań mających na celu niezwłoczne i terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych wobec dłużników, w szczególności polegających na kierowaniu spraw na drogę postępowania sądowego, w celu skuteczniejszej realizacji dochodów budżetu państwa;
4. bezzwłoczne ustalenie, czy Spółka AGRAM Chłódnia w Lublinie i PP ARGOS S.A. w Miastku zostały wykreślone z KRS-u, a w przypadku ich wykreślenia, wyksięgowanie należności od w/w firm, w celu uniknięcia wykazywania nieistniejących należności w sprawozdaniach budżetowych oraz bieżące monitorowanie postępowań upadłościowych prowadzonych wobec dłużników Starostwa

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

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

WOJEWODA POMORSKI ~
Ryszard Stachurski