



WOJEWODA POMORSKI

Gdańsk, dnia 31 grudnia 2014 r.

FB – III.431.88.2014.JJ

FK  
08/21 H

Stamp: 2015-01-08, 348, and a signature.

**Pan**  
**Stanisław Skaja**  
**Starosta Chojnicki**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 4 do 21 listopada 2014 r. została przeprowadzona planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym, w Powiecie Chojnickim oraz w jego jednostkach organizacyjnych przez Joannę Jędrusiak – inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 111/2013, z dnia 29 października 2014 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

#### **Przedmiot i zakres kontroli:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, umów, sprawozdań oraz dokumentacji w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

#### **Ocena:**

Działalność Jednostki w zakresie zadań będących przedmiotem kontroli oceniono **pozytywnie z uchybieniami.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

## I. Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2013 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	1.232.422,07	900.076,89	225.019,20	675.057,69	332.371,25	332.371,25	26,07
0750	26.889,25	8.320,92	2.080,23	6.240,69	18.568,33	18.568,33	
0760	1.047.512,68	932.416,58	233.104,15	699.312,43	115.096,10	115.096,10	
0770	14.365,00	14.365,00	3.591,25	10.773,75	-	-	
0910	381.345,51	6.206,98	1.551,74	4.655,24	375.138,53	375.138,53	
0920	193.699,86	135.931,41	6.796,57	129.134,84	57.768,45	57.768,45	
0970	57.640,92	57.640,92	2.882,04	54.758,88	-	-	
ogółem	<b>2.953.875,29</b>	<b>2.054.958,70</b>	<b>475.025,18</b>	<b>1.579.933,52</b>	<b>898.942,66</b>	<b>898.942,66</b>	<b>26,07</b>

Należności przypisane w poszczególnych paragrafach wyniosły 2.953.875,29 zł, dochody wykonane 2.054.958,70 zł (co stanowiło 69,56% przypisanych należności), w tym należne Skarbowi Państwa 1.579.933,52 zł oraz potrącone przez Powiat 475.025,18 zł.

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont:

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

dokonano weryfikacji zgodności danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na podstawie przeprowadzonej analizy obrotów konta 130 oraz konta 221 stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. wykazują zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Do konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona była ewidencja analityczna 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 Biurem Gospodarki Nieruchomościami

a Wydziałem Finansowo-Budżetowym. Biuro Gospodarki Nieruchomościami przekazywało do Wydziału Finansowo-Budżetowego dokumentację źródłową, określającą należności poszczególnych zobowiązanych (np. decyzje, pisma-zawiadomienia) oraz wykazy należności w formie tabeli zawierającej nazwisko użytkownika, lub zarządcy nieruchomości, adres, obręb, nr działki, powierzchnię, wysokość opłaty (np. w odniesieniu do należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste. Wydział Finansowo-Budżetowy 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 (dzierżawa, najem),
- aktów notarialnych (sprzedaż nieruchomości, wieczyste użytkowanie),
- decyzji administracyjnych ( trwałe zarząd, przekształcenie).

Długoterminowe należności Skarbu Państwa, ujęte na koncie 226 wyniosły 3.430.470,42 zł i dotyczyły należności przyszłych okresów w związku z rozłożeniem na raty opłat z tytułu:

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (11 płatników – zabezpieczenie hipoteczne) § 0760 kwota łączna 3.422.870,42 zł,
- sprzedaż nieruchomości (1 płatnik) § 0770 kwota 7.600,00 zł,

Powyższe należności w roku spłaty kolejnych rat były przeksięgowywane na konto 221. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27ZZ prawidłowo wykazano należności w wysokości rat, których termin płatności przypadał w 2013r, 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 trwałe zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości**

Należności przypisane w powyższym paragrafie obejmowały należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości od 620 jednostek oraz trwałego zarządu od 13 jednostek i wyniosły **1.232.422,07 zł**. W 2013 r. zrealizowano dochody w wysokości 900.076,89 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę 25% tj. kwoty 225.019,20 zł na rzecz Powiatu na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego kwotę 675.057,69 zł.

Dokonano analizy dokumentacji źródłowej 5 płatników z tytułu użytkowania wieczystego i ustalono, że:

- rejestracją dokumentacji związanej z opłatami za trwały zarząd oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości zajmował się Wydział Geodezji i Nieruchomości – Biuro Gospodarki Nieruchomościami, który prowadził rejestr podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa.
- Biuro Gospodarki Nieruchomościami przekazywało do Wydziału Finansowo-Budżetowego wykaz należności użytkowników: użytkownika wieczystego gruntu i trwałego zarządu z kwotą opłaty oraz nazwą użytkownika. W przypadku zmian opłaty rocznej (aktualizacji, bądź korekty) Biuro Gospodarki Nieruchomościami każdorazowo przekazywało pisemną informację do Wydziału Finansowego. W celu zaewidencjonowania opłat w księgach rachunkowych Wydział Finansowy wprowadzał wysokość nowej opłaty do ksiąg dowodami PK, które były podstawą przypisu należności.

Ustalono, iż w 2012 roku Starostwo dokonało 4 aktualizacji wysokości opłat rocznych za grunty oddane w użytkowanie wieczyste użytkownikom wieczystym, jednocześnie zawiadamiając ich o nowych opłatach rocznych, zgodnie z zapisem art. 78 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W związku z wypowiedzeniem użytkownikom dotychczasowej opłaty i przedstawienia propozycji nowej opłaty rocznej 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 nowej wysokości.

Nowe opłaty ustalone zostały na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operatach szacunkowych i obowiązywały od 1 stycznia 2013r. z terminem płatności 31 marca każdego roku.

Wydział Finansowo-Budżetowy dokonał przypisu należności w nowej opłacie rocznej w dniu 31.03.2013r., po otrzymaniu informacji z Biura Gospodarki Nieruchomościami. Na dzień dokonania przypisu, sprawy przekazane do SKO zostały rozstrzygnięte (21.01.2013r. i 19.02.2013r.)

**Należności pozostałe do zapłaty** na dzień 31.12.2013 r. wyniosły 332.371,25 zł, i stanowiły zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin minął i mogą być egzekwowane). Równocześnie ustalono, że nadpłaty wyniosły 26,07 zł i dotyczyły drobnych nadpłat z tytułu opłat wniesionych głównie przez osoby fizyczne.

Kontroli poddano prawidłowość podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w Chojnicach działań windykacyjnych. W wyniku szczegółowej weryfikacji dokumentacji 5 dłużników ustalono, że w Jednostce podejmowano działania windykacyjne, tj. kierowano wezwania do zapłaty, występowano do sądu z pozwami wobec dłużników oraz kierowano wnioski do komorników.

1. Tomasz H. – zaległość w kwocie 81,28 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste za 2013 r.. W 2013 r. Starostwo skierowało pozew do sądu, a po otrzymaniu nakazu zapłaty w dniu 28.05.2013r. i klauzuli wykonalności 25.02.2014r., złożyło w dniu 28.02.2014r. wniosek do komornika o wszczęcie

- egzekucji. Komornik w dniu 21.03.2014r. zawiadomił o zajęciu rachunku bankowego dłużnika. W dniu 04.04.2014r. wpłynęła należna kwota zadłużenia.
2. Elżbieta C. – zaległość w kwocie 13,18 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste za 2013 r. Na powyższą zaległość wraz z należnymi odsetkami zostało wysłane wezwanie do zapłaty w dniu 19.04.2013 r. W wyniku braku uregulowania zaległości skierowano pozew do sądu. W dniu 30.07.2013r. Starostwo otrzymało z Sądu nakaz zapłaty. Po nadaniu klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty Starostwo złożyło wniosek do komornika o wszczęcie egzekucji. Komornik w dniu 10.01.2014r. zawiadomił o dokonaniu potrącenia należności z emerytury (renty) dłużnika. W dniu 21.01.2014r. wpłynęła należna kwota zadłużenia.
  3. Andrzej H. – zaległość w kwocie 626,48 zł dotyczyła opłat za wieczyste użytkowanie za lata 2011 - 2013. Po bezskutecznym wezwaniu dłużnika do uregulowania należności Starostwo skierowało pozwy do Sądu Rejonowego w Człuchowie odpowiednio w 2011r., 2012r. i 2013r. Sąd po rozpatrzeniu spraw wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym. Po nadaniu klauzuli wykonalności każdemu z nakazów, Starostwo złożyło wnioski do komornika o wszczęcie egzekucji (w latach 2011-2013). Komornik w dniu 29.03.2013r. umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji – dot. zaległości za 2011r. oraz postanowieniem z dnia 11.04.2013r. – dot. zaległości za 2012r.
  4. Marcin i Ewelina B. – zaległość w kwocie 9.212,70 zł dotyczyła opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2012- 2013r. Na powyższe zaległości złożono pozwy do Sądu Rejonowego w Chojnicach w 2012r. i 2013r. Sąd po rozpatrzeniu spraw wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym (z dnia 21.06.2012r. i z dnia 28.05.2013r.). Po nadaniu klauzuli wykonalności składano wnioski do komornika sądowego o wszczęcie egzekucji. W dniu 7 marca 2014r. Starostwo złożyło wniosek do komornika sądowego zgłaszając swoje przystąpienie do prowadzonego postępowania egzekucyjnego z nieruchomości dłużników.
  5. Ewa i Tomasz N. – zaległość w kwocie 11.898,14 zł dotyczyła opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2012 – 2013. Na zaległość dot. 2012r. złożono pozew do sądu, a po wydaniu przez Sąd Rejonowy nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym (21.06.2012r.) sprawę skierowano do komornika sądowego celem egzekucji (24.08.2012r.). W dniu 6 i 19.11.2012r. komornik przesłał informację o zajęciu rachunku bankowego i wynagrodzenia dłużników. W 2013 r. Starosto podejmowało próbę ustalenia aktualnego miejsca zamieszkania dłużników. Wysyłane wezwania do zapłaty dot. zaległości za 2013r. jak za i 2014r. pozostawały bez odpowiedzi. 10 września 2014r. złożono pozew o zapłatę należności za okres 2013-2014 do Sądu Rejonowego w Chojnicach. 26 września 2014r. wniesiono do sądu pismo o ustanowienia kuratora dla nieznanych z miejsca pobytu dłużników.

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

Należności przypisane w ww. paragrafie wynosiły **26.889,25 zł** i dotyczyły 3 płatników, z tytułu dzierżawy nieruchomości SP oraz kar za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

W 2013 r. zrealizowano dochody w wysokości 8.320,92 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę 25 % dochodów na rzecz Powiatu, na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 6.240,69 zł.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej dotyczącej należności wszystkich płatników ustalono, że przypis należności dokonany był z bilansu otwarcia dla wszystkich płatników (zarówno tytułu dzierżawy nieruchomości dot. 2012r. jak i kar za bezumowne korzystanie z nieruchomości z 2010r.)

**Należności pozostałe do zapłaty** wyniosły 18.568,33 zł i dotyczyły zaległości od 3 dłużników. Kontroli poddano działania windykacyjne prowadzone w stosunku do wszystkich dłużników.

Zaległości w kwocie łącznej 515,32 zł dotyczące kar za bezumowne korzystanie z nieruchomości SP od 2 zobowiązanych – zostały objęte szczegółową kontrolą w 2012r. (sprawy skierowane do komornika sądowego w 2011r.).

Zaległość w kwocie 18.053,01 zł dotyczyła opłaty z tytułu czynszu dzierżawnego za 2012r. od jednego płatnika. Po rozpoznaniu przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy w 2012 i 2013 roku sprawę skierowano do komornika sądowego. W 2013r. dokonano częściowej spłaty zadłużenia w kwocie 7.714,59 zł (wpłaty od komornika i dłużnika). W 2014r. dokonywane są kolejne spłaty zadłużenia. Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, iż działania windykacyjne w stosunku do dłużnika prowadzono na bieżąco.

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

Zaewidencjonowane należności w ww. paragrafie wynosiły **1.047.512,68 zł** i dotyczyły 12 płatników. W 2013 r. zrealizowano dochody w wysokości 932.416,58zł. Z kwoty uzyskanych dochodów po potrąceniu przez Jednostkę 25% na rzecz Powiatu na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 699.312,43 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 3 płatników ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były decyzje Starosty Chojnickiego o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności. W decyzjach ustalono wysokość opłaty za przekształcenie oraz sposób zapłaty. W pierwszym przypadku opłata za przekształcenie wniesiona została jednorazowo w kwocie 477.225,00 zł., w pozostałych przypadkach płatności rozłożono na raty.

Raty należne dotyczące 2013r. 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 115.096,10 zł i dotyczyły jednego dłużnika, który nie uregulował rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności za lata 2002-2010. Szczegółowe działania windykacyjne opisano w toku przeprowadzonej kontroli w 2012r. Sprawę skierowano na drogę postępowania sądowego i komorniczego. W związku z wymeldowaniem dłużnika i jego nieuchwytnością, w 2012r. Starostwo złożyło wniosek o udostępnienie danych z ewidencji ludności w Warszawie w celu prowadzenia dalszego postępowania. Po otrzymaniu odpowiedzi, iż nieznane jest miejsce zameldowania dłużnika, w dniu 13 października 2014r. skierowano wniosek do Centralnej Informacji Ksiąg Wieczystych w Warszawie celem ustalenia czy dłużnik jest właścicielem nieruchomości bądź wieczystym użytkownikiem nieruchomości.

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

Stan należności na dzień 31.12.2013r. wyniósł **14.365,00 zł** i dotyczył opłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa przez 3 płatników.

Kontrolą objęto ewidencję księgową oraz dokumentację źródłową dotyczącą przypisu 100% należności powstałych w 2013 r. W wyniku powyższego ustalono, że podstawą przypisu należności były akty notarialne, dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowych. Zbycia przeprowadzone były w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych, w jednym przypadkach sprzedaży dokonano w 2013 r. po wniesieniu jednorazowych opłat przez nabywców (2 płatników), natomiast w jednym przypadku wpłata dotyczyła rat wymagalnych w 2013 r., płatnych począwszy od 2006 r.

W przypadku decyzji, w której opłata za sprzedaż nieruchomości została rozłożona na raty – zobowiązania z tego tytułu zabezpieczone były hipoteką przymusową, należności przypadające do spłaty w bieżącym roku ewidencjonowane były na koncie 221 – należności z tytułu dochodów oraz wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ. Pozostałe raty do uregulowania dot. następnych lat ewidencjonowane były na koncie 226 – należności długoterminowe i nie wykazywano ich w sprawozdaniu Rb – 27 ZZ, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Na koniec 2013 r. należności wymagalnych w badanym paragrafie nie wykazano.

### **§ 0910 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków opłat**

Należności w ww. paragrafie wynosiły **381.345,51 zł** i dotyczyły odsetek od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz oprocentowania od stopy redyskonta weksli. W 2013 r. zrealizowano dochody w wysokości 6.206,98 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (25 %) na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 4.655,24 zł.

Ustalono, że naliczone odsetki dotyczyły opłat z tytułu: użytkowania wieczystego §0470, przekształceń §0760, najmu i dzierżawy §0750 oraz sprzedaży. **Powyższe opłaty co do zasady mają charakter cywilnoprawny, zatem odsetki z w/w tytułów powinny być zaewidencjonowane w § 0920 – pozostałe odsetki, nie zaś w §0910 dotyczącym odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.**

### **§ 0920 – Pozostałe odsetki**

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie wyniosły 193.699,86 zł. i dotyczyły oprocentowania rat przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

### **§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów**

Kwota przypisu należności w roku 2013 wyniosła 57.640,92 zł, dochody wykonane 57.640,92 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 54.758,88 zł ( 95%), potrącone na rzecz Powiatu 2.882,04 zł (5%). Dochody wykonane dotyczyły wpłat 3 odszkodowań za działki przeznaczone na inwestycje drogowe na terenie Powiatu Chojnickiego. Podstawą przypisu należności były decyzje Starosty Chojnickiego, zobowiązujące do wpłaty odszkodowań.

#### Struktura zaległości

Główną pozycję w zaległościach w 2013 r. stanowiło zadłużenie z tytułu nieuregulowanych należności za użytkowanie wieczyste wynoszące **332.371,25 zł**, z tego:

- kwota 169.956,97 zł dotyczyła zaległości od dłużników, którzy zostali wykreśleni z KRS-u. W 2014r. dokonano umorzenia i odpisu powyższych należności tj.:
- 1. PPH HOLZ-POL Sp. z o.o. w Czerniewcu – zaległość w kwocie 72.034,68 zł za lata 2002-2007,
- 2. SMU ROKOTEX Sp. z o.o. z Chojnic – zaległość w kwocie 1.686,00 zł dot. 2010 roku,
- 3. SMU Przedsiębiorstwo Przemysłu Mięsnego w Bydgoszczy – zaległość w kwocie 9.380,00 zł za lata 2002-2003,
- 4. SMU Zakłady Zbożowo Młynarskie „PZZ” z Chojnic – zaległość w kwocie 15.954,03 zł dot. 2003 roku,



5. SMU Zakłady Mięsne S. A. z Chojnic – zaległość w kwocie 70.902,26 zł za lata 1997-1998, 2002-2004 oraz 2006 r.
  6. kwota 61.443,53 zł dotyczy zaległości 3 dłużników (osoby prawne) za lata 2003-2013 zgłoszonych na listę wierzytelności w toczącym się postępowaniu upadłościowym,
- pozostała kwota zadłużenia tj. 100.970,75 zł dotyczy spraw skierowanych na drogę postępowania sądowego i komorniczego. Zaległości dotyczą głównie lat 2008 – 2012. W 2014r. dokonano spłaty zadłużenia na kwotę 2.975,25 zł (wpłaty przez komorników i dłużników).

Drugą znaczącą pozycję na liście należności pozostałych do zapłaty stanowią zaległości z tytułu opłat za przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności wynoszące **115.096,10 zł**. Dotyczą one zaległości powstałych w latach 2002-2010r. w stosunku, do których toczą się postępowania egzekucyjne – szczegółowy opis w §0760.

#### Terminowość przekazywania pobranych dochodów

W zakresie terminów przekazywania uzyskanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Pomorskiego w pierwszym kwartale 2013 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.).

#### Umorzania należności Skarbu Państwa

W 2013r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły umorzenia należności Skarbu Państwa. Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Powiatu Chojnickiego.

## **II. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą**

### **Rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”**

Na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Powiat Chojnicki wykorzystał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 63.633,30 zł. Dotacja w powyższej kwocie została wydatkowana w następujących paragrafach:

§ 4300- „Zakup usług pozostałych” – kwota 33.120,30 zł, w tym:

- wycena nieruchomości Skarbu Państwa - kwota 28.753,80 zł,
- ogłoszenia prasowe i radiowe (sprzedaż nieruchomości) - kwota 1.648,20 zł,
- inwentaryzacja budowlana budynku Skarbu Państwa kwota - 2.706,00 zł,

- usługi notarialne (wypis aktu notarialnego zawierającego pełnomocnictwo do zawierania w imieniu Skarbu Państwa-Starosty Chojnickiego umów notarialnych sprzedaży nieruchomości SP) – kwota 12,30 zł.

§ 4590 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” – kwota 30.513,00 zł w tym:

- odszkodowanie wypłacone przez Skarb Państwa za działki gruntu zajęte pod drogę publiczną kwota 28.877,00 zł,
- odszkodowanie wypłacone przez Skarb Państwa za działkę gruntu wydzieloną geodezyjnie pod poszerzenie drogi publicznej.

Wydatki poniesione w przedmiotowym rozdziale dotyczyły głównie wycen nieruchomości Skarbu Państwa oraz odszkodowań. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dot. wycen nieruchomości SP realizowano na podstawie umów zawartych z trzema wykonawcami, wyłonionymi w postępowaniu nie objętym przepisami ustawy Pzp. Przy każdorazowym zamiarze wykonania wyceny danej nieruchomości wysyłano do wykonawców zapytanie o koszt wyceny tejże nieruchomości. Z przeprowadzonych ustaleń sporządzono stosowną dokumentację – formularz dokumentujący udzielenia zamówienia o wartości do 14.000 euro. Ze wszystkimi wykonawcami zawarto umowy.

Wszystkie w/w wydatki zostały uregulowane w 2013 r.

Kontrolujący, na podstawie pisemnych wyjaśnień złożonych przez Starostę Chojnickiego oraz przedstawionej dokumentacji źródłowej, ustalił liczbę prowadzonych w 2013 r. spraw z zakresu gospodarki nieruchomościami:

1. dokonano 18 aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa oraz 4 aktualizacji opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
2. wydano 3 decyzje w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa w prawo własności,
3. wydano 1 decyzję o ustanowienie trwałego zarządu oraz 1 decyzję dotyczącą wygaszenia trwałego zarządu,
4. dokonano sprzedaży 1 nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, akt notarialny z dnia 05.11.2013 r., nie zakupiono żadnej nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa,
5. nie podpisano żadnej umowy na najem lub dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa,
6. nie oddano żadnej nieruchomości w użytkowanie wieczyste w formie aktu notarialnego,
7. nie dokonano żadnej zamiany nieruchomości pomiędzy j.s.t. i Skarbem Państwa,
8. dokonano regulacji stanu prawnego poprzez założenie ksiąg wieczystych dla 8 działek gruntu z wpisem w ich Dziale II prawa własności na rzecz Skarbu Państwa,

9. wydano 36 decyzji odszkodowawczych oraz 4 postanowienia zatwierdzające zawarte ugody o ustalenie odszkodowania,
10. nie wydano żadnej decyzji o zwrocie nieruchomości.

### **Rozdział 85156 § 2110 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne**

Otrzymana w powyższym rozdziale dotacja w kwocie 4.692.820,00 zł została wykorzystana do wysokości 4.689.815,60 zł, a niewydatkowana kwota 3.004,40 zł została zwrócona na rachunek PUW w dniu 19.12.2013r.

Ustalono, że otrzymane środki Powiat Chojnicki przeznaczył na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za:

- osoby bezrobotne niepobierające zasiłku płacone przez Powiatowy Urząd Pracy w Chojnicach - kwota 3.344.500,00 zł,
- dzieci i uczniów niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, zadanie realizowane przez PCPR (Placówka Rodzinna „PRZYSTAŃ” oraz 2 szkoły z terenu Chojnic – kwota 4.970,00 zł.

Ustalono, że Powiatowy Urząd Pracy w Chojnicach przysyłał do PUW oraz do Starostwa Powiatowego comiesięczne informacje dotyczące zapotrzebowania środków na opłacenie składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego za bezrobotnych bez prawa do zasiłku oraz osoby nie objęte obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. Informacja zawierała liczbę bezrobotnych, za którą zostaną opłacone składki, kwotę wynikającą z przeliczenia wysokości składki oraz stanu środków pozostałych na rachunku bankowym PUP z poprzedniego miesiąca.

Dla wybranych 5 miesięcy - od stycznia do maja 2013r. - dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej (konta 130, 229, 223, 405) PUP, informacji dotyczących zapotrzebowania na środki na dany miesiąc oraz informacji o kwotach i liczbie osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku, za które została wypłacona składka zdrowotna. Stwierdzono, że dane ujęte w miesięcznych informacjach przekazywanych do PUW w zakresie kwoty wykonanych wydatków były zgodne z ewidencją księgową PUP.

Kwoty comiesięcznych zapotrzebowań na dotację dla Powiatowego Urzędu Pracy składane do PUW oraz kwoty opłaconych składek i środki pozostałe na rachunku bankowym PUP przedstawia poniższe zestawienie:

Miesiąc	Zapotrzebowanie na środki składane do PUW	Otrzymana dotacja	Kwota opłaconych składek		Nadwyżka środków w miesiącu
			w miesiącu	narastająco	
Styczeń	310.786,60	310.787,00	309.777,18	309.777,18	1.009,82
Luty	417.982,10	417.983,00	415.419,98	725.197,16	3.572,84
Marzec	406.720,48	406.721,00	405.774,73	1.130.970,89	4.519,11
Kwiecień	402.855,97	402.856,00	400.692,72	1.531.664,61	6.682,39
Maj	401.983,45	401.984,00	406.028,19	1.937.692,80	2.638,20
Czerwiec	401.257,44	401.258,00	401.570,92	2.339.263,72	2.325,28
Lipiec	391.630,52	391.630,00	392.985,53	2.732.249,25	969,75

Sierpień	380.880,45	380.880,00	379.875,60	3.112.124,85	1.974,15
Wrzesień	380.458,05	380.458,00	378.983,60	3.491.108,45	3.448,55
Październik	394.930,45	394.931,00	395.000,43	3.886.108,88	3.379,12
Listopad	382.836,08	415.376,00	383.237,87	4.269.346,75	35.517,25
Grudzień	347.322,35	382.986,00	418.503,25	4.687.850,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>4.619.649,94</b>	<b>4.687.850,00</b>	<b>4.687.850,00</b>		

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że kwoty wykazane w zapotrzebowaniach na środki dotacji na składki zdrowotne dla osób bezrobotnych w poszczególnych miesiącach były zbliżone do kwot wypłaconych składek.

Wydatki były dobrze planowane, zapotrzebowania na środki z dotacji były przygotowywane rzetelnie, uwzględniały dokonane korekty ZUS oraz środki pozostałe na koncie PUP z poprzedniego miesiąca, co skutkowało niewielkimi nadwyżkami finansowymi na rachunku PUP w poszczególnych miesiącach - nie przekraczającymi 2 % kwoty zapotrzebowania

W przypadku dotacji przeznaczonej na opłatę składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego dla dzieci przebywających w Placówce Rodzinnej „PRZYSTAŃ” oraz uczniów Technikum Nr 3 w Chojnicach i Zespole Szkół w Chojnicach, PCPR w Chojnicach składał do Starostwa Powiatowego zapotrzebowanie, wskazując w nim liczbę dzieci objętych ubezpieczeniem. Planowana kwota zapotrzebowania wyniosła 4.970,00 zł. W trakcie roku plan ten uległ zmianie z uwagi na zmieniający się w ciągu roku stan osobowy dzieci i uczniów, w związku z tym środki wydatkowane wyniosły 1.965,60 zł, a różnicę w kwocie 3.004,40 zł Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Chojnicach zwróciło na konto Starostwa.

#### **Wykonanie zaleceń pokontrolnych.**

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Powiecie w 2012 roku przez zespół kontrolujących Wydziału Finansów i Budżetu PUW stwierdzono nieprawidłowości, w wyniku których skierowano do jednostki w dniu 26 listopada 2012 roku następujące zalecenia pokontrolne:

1. dokonanie zwrotu kwoty 2,82 zł z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości będącej skutkiem zwrotu wydatków z niej finansowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia – **zalecenie wykonane**, jednostka dokonała zwrotu w/w kwoty w dniu 12.12.2012 r.
2. dokonywanie przypisu należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w prawidłowej wysokości, tj. bez podatku VAT – **zalecenie wykonane**,
3. ewidencjonowanie wpływów z tytułu odszkodowań w § 0970 – **zalecenie wykonane**.

## ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o księgowanie odsetek za zwłokę od należności cywilnoprawnych w § 0920.

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.

VOJEWODA POMORSKI

*Ryszard Stachurski*