



Gdańsk, dnia 27 stycznia 2015 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.85.2014.BZ

STAROSTWO POWIATOWE
w Pruszczu Gdańskim
SEKRETARIAT

WPL. 2015 -01- 30

L/dz. DG MG2.15

Podpis

FW
29.01.2015

Pan
Stefan Skonieczny
Starosta Powiatu
Gdańskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14 października do 4 listopada 2014 r. (z wyłączeniem 21, 28, 29, 30 i 31.10.2014 r.) została przeprowadzona w Powiecie Gdańskim planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym, przez Barbarę Zalewską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego Nr 108/2014 z dnia 9.10.2014r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przedmiot i zakres kontroli:

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

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. 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 spraw objętych kontrolą **ocenia się pozytywnie.**

Powyższej oceny dokonano na podstawie niżej opisanych ustaleń.

I. Realizacja dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Dział 700 – rozdział 70005

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej za 2013r. w rozdziale 70005 – gospodarka nieruchomościami, w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej, wynikające ze sprawozdania Rb-27ZZ, sporządzonego przez Powiat Gdański na dzień 31.12.2013r. przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1 Dane ze sprawozdania Rb-27 ZZ

Parag. wydat	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		
			wykonane ogółem	w tym potrąc na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległ.	Nadpł.
Razem	1.385.000,00	3.365.088,50	2.642.692,46	657.300,39	1.985.392,07	722.513,95	680.928,11	117,91
§ 0470	1 319 200,00	2 019 302,38	1 558 160,21	389 540,05	1 168 620,16	461 260,08	461 260,08	117,91
§ 0690	4 100,00	49 167,27	7 581,43	379,07	7 202,36	41 585,84	0,00	0,00
§ 0750	6 100,00	12 860,33	12 392,30	1 492,69	10 899,61	468,03	468,03	0,00
§ 0760	4 000,00	433 863,10	433 863,10	108 465,77	325 397,33	0,00	0,00	0,00
§ 0770	20 000,00	611 694,40	611 694,40	152 923,60	458 770,80	0,00	0,00	0,00
§ 0910	9 500,00	236 945,79	17 745,79	4 436,45	13 309,34	219 200,00	219 200,00	0,00
§ 0970	22 100,00	1 255,23	1 255,23	62,76	1 192,47	0,00	0,00	0,00

Powyższe kwoty zostały zweryfikowane z danymi ujętymi w ewidencji księgowej (należności i dochodów wykonanych oraz należności pozostałych do zapłaty) oraz z kwotami wpływów na rachunku bankowym. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ustalono, iż dochody wykonane były wyższe od planowanych o 43,35%, co spowodowane było przede wszystkim wyższym wykonaniem dochodów z tytułu: przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, odpłatnego nabycia prawa własności oraz w mniejszym stopniu użytkowania wieczystego.

Na pytanie kontrolującej, z czego wynika rozbieżność pomiędzy planem a wykonaniem, Pan Cezary Bieniasz-Krzywiec Starosta Powiatu Gdańskiego wyjaśnił: „(...) Powstałe rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem wynikają między innymi z:

- § 0470 – faktyczne wykonanie minimalnie odbiega od wielkości prognozowanej (...).
- § 0760 - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności odbywa się na wniosek zainteresowanych podmiotów. Starosta nie jest w stanie przewidzieć ilości wniosków jakie wpłyną w tych sprawach w danym roku. Zwiększone dochody (...) wynikają głównie z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na wniosek osoby fizycznej za jednorazową opłatą w wysokości 384.131 zł.

- § 0770 - zwiększone wpływy wynikają z dokonanej sprzedaży działki na rzecz Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański za kwotę brutto 528.000 zł. Przedmiotowa sprzedaż nie była planowana, bowiem działka będąca przedmiotem sprzedaży pozostawała w trwałym zarządzie Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie (stary odcinek obwodnicy trójmiejskiej). Po zgłoszeniu zbędności nieruchomości przez GDDKiA dla jej celów statutowych, działka została przejęta i sprzedana. Przy braku zainteresowania Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański przedmiotową nieruchomością, generowałaby ona jedynie koszty utrzymania.

Jak z powyższego wynika, przekroczenia wystąpiłyby jedynie w §§ 0760 i 0770 i to o kwoty, które faktycznie trudno przewidzieć na etapie planowania.”

W oparciu o przedstawioną dokumentację oraz złożone w sprawie wyjaśnienie kontrolująca potwierdziła, iż znaczący wpływ na wysokość zrealizowanych dochodów w §§ 0760 i 0770 (wyższych od planowanych) miały wnioski złożone przez zainteresowane strony w 2013 r.

Ustalono, iż w 2012 r. użytkownicy wieczystości złożyli 5 wniosków (w I, IV, VIII, XI) o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej (§ 0760), natomiast w 2013 r. 2 wnioski (w IV i VII), dotyczące przekształcenia 16 działek, z których opłaty przypadające do zapłaty w 2013 r. wyniosły łącznie 403.710,00 zł.

Z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności (§ 0770) wnioskodawcy złożyli 2 wnioski o wykup nieruchomości w 2011 r. i 2012 r. oraz 3 wnioski w 2013 r. (w II, IV, VI), w kwocie przypadającej na rok 2013 w wysokości 591.765,00 zł, gdzie znaczący wpływ miała sprzedaż nieruchomości Gminie Miejskiej w Pruszczu Gdańskim za kwotę 528.000,00 zł.

Wykonywaniem zadań związanych z realizacją dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami zajmowały się dwa wydziały Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim:

- Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru - Referat Gospodarki Nieruchomościami, w zakresie: prowadzenia rejestrów użytkowników, naliczania opłat, dokonywania aktualizacji, wystawiania faktur sprzedaży nieruchomości, zamiany, dzierżawy, przekształceń, decyzji odszkodowawczych za drogi,
- Wydział Finansowy, w zakresie przypisu należności w ewidencji księgowej oraz windykacji należności.

Na pytanie kontrolującej: „Czy jednostka posiada procedurę zapewniającą ujęcie należności w ewidencji księgowej dotyczącą realizacji dochodów budżetowych (...)”, Pan Cezary Bieniasz-Krzywiec Starosta Powiatu Gdańskiego wyjaśnił: „(...) W Zarządzeniu Starosty nr 47/2010 w sprawie wprowadzenia procedur kontroli wewnętrznej w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz gospodarowania mieniem w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim określono w części III.14 sposoby prowadzenia kontroli wewnętrznej dotyczącej pobierania i gromadzenia dochodów w zakresie wpływów ze sprzedaży, opłat za

trwały zarząd, użytkowania wieczystego w prawo własności, dochody z najmu, dzierżawy, bezumownego korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa (...).

(...) Do dnia 10 marca każdego roku Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru przedkłada do Wydziału Finansowego przypis opłat za użytkowanie wieczyste, trwały zarząd, przekształcenie na dany rok, które w ciągu roku są korygowane w drodze pisemnej (bonifikaty, przesunięcia terminu płatności, zmiana użytkowania wieczystego, jeśli nastąpiła do 31 marca danego roku, informacja o przekształceniu prawa).

Informacje pomiędzy wydziałami merytorycznym, a finansowym są przekazywane głównie poprzez pisma wewnętrzne zawierające elementy dowodu księgowego, przekazanie prawomocnych decyzji, a w przypadku należności objętych ustawą o podatku Vat poprzez przekazywanie kopii faktur."

W ramach powyższego wyjaśnienia kontrolującej przedstawiono Zarządzenie, dokumentację dotyczącą przypisu oraz pisma wewnętrzne przekazywane z Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru do Wydziału Finansowego, informujące o ww. sprawach.

Opisany system zapewniał prawidłowe i kompletne ujęcie należności w ewidencji księgowej jednostki.

Według oświadczenia złożonego przez Starostę w 2013 roku nie dokonano żadnych umorzeń należności budżetu państwa.

W roku 2013 nie aktualizowano opłat za użytkowanie wieczyste, ostatnie aktualizacje zostały przeprowadzone w 2008 r. i 2009 r.

Ustalono, iż jednostka przypisała należności długoterminowe rozłożone na raty w całości na koncie 221-003 -należności z tytułu dochodów i dokonywała z powyższego konta przeniesień w wysokości raty przypadającej w danym roku budżetowym na konta analityczne: 221-001-70005 -0770 i 221-002-70005 -0760.

Sposób dokonywania przypisu był prawidłowy, natomiast **numer konta był niezgodny z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)** (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 289), gdyż należności długoterminowe powinny być księgowane na koncie 226.

Ponadto ustalono, iż tylko w stosunku do dwóch osób, którym rozłożono należności na raty z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2010-2011, przypis należności zaksięgowano prawidłowo na koncie 226 i przeniesiono należną ratę w danym roku budżetowym na konto 221.

Należności z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań, jednostka przypisywała raz na kwartał. W powyższym zakresie przedstawiono polecenie księgowania, rejestr operacji księgowych z tytułu odsetek za 2013 r. oraz wybrane kartoteki dłużników.

Zrealizowane dochody Starostwo Powiatowe przekazywało do organu dwa razy w ciągu miesiąca, w terminach zapewniających przekazywanie ich przez organ na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Kontrolą objęto dokumentację za I kwartał 2013 r., gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z kwoty przypisanych należności w wysokości 3.365.088,50 zł Powiat zrealizował w 2013 r. dochody w wysokości 2.642.692,46 zł, co stanowiło 78,54 % należności ogółem. Na rachunek dochodów budżetu państwa przekazano 1.985.392,07 zł, po potrąceniu należnych Powiatowi 25% wykonanych dochodów, tj. 657.300,39 zł.

W oparciu o przedstawione dokumenty źródłowe dokonano analizy dochodów oraz należności pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2013 r.

§ 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Kwota należności na koniec IV kwartału z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu wyniosła 2.019.302,38 zł, zrealizowane dochody 1.558.160,21 zł, w tym kwota przekazana do budżetu państwa 1.168.620,16 zł (75 %) oraz potrącona na rzecz Powiatu 389.540,05 zł (25%).

Ustalono, iż należności przypisano:

- 528 użytkownikom wieczystym, w tym 454 osobom fizycznym i 74 osobom prawnym,
- 9 jednostkom organizacyjnym na rzecz których ustanowiono trwałe zarząd,
- 1 użytkownikowi nieruchomości zabudowanej (budynek stacji transformatorowych)

W zakresie ustalenia innego terminu płatności, niż do dnia 31.03 danego roku, Starosta Gdański (art. 71 pkt.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami), w oparciu o wnioski złożone przez 3 użytkowników wieczystych, ustalił nowy termin płatności, w jednym przypadku do 30.09.2013 r., w dwóch przypadkach do 31.10.2013 r.

Należności pozostałe do zapłaty obejmowały należności od 37 dłużników i na koniec 2013 r. wyniosły 461.260,08 zł (nadpłata 117,91 zł). Dotyczyły one lat 1998-2013, z czego większa część zaległości w wysokości 307.763,87 zł (66,73 %) powstała w latach 2011-2013.

§ 0690 - wpływy z opłat różnych

Kwota należności na koniec 2013 r. w powyższym paragrafie wyniosła 49.167,27zł, dochody wykonane 7.581,43 zł, w tym przekazane do budżetu państwa w wysokości 7.202,36 zł (95%), potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 379,07 zł (5%).

Dochody wykonane dotyczyły kosztów zastępstwa procesowego i adwokackiego oraz dopłaty do wartości gruntów w postępowaniu scaleniowym w wysokości 616,44zł.

Pozostała kwota stanowiąca zaległości w wysokości 41.585,84 zł dotyczyła również kosztów zastępstwa procesowego i była związana ze sprawami sądowymi ujętymi w § 0470.

Zgodnie z art. 22-4 ust. 2 ustawy z dnia 6 lipca 1982 o radcach prawnych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 637), radca prawny uprawniony jest do dodatkowego wynagrodzenia w wysokości nie niższej niż 65% kosztów zastępstwa sądowego, zasądzonych na rzecz strony przez niego reprezentowanej, jeżeli koszty te zostały ściągnięte od strony przeciwnej. Tym samym **wpływy z tytułu kosztów zastępstwa procesowego nie stanowią w całości dochodów budżetu państwa**, lecz przede wszystkim dodatkowe wynagrodzenie radcy prawnego, należne mu na podstawie w/w przepisu. Dochód budżetu państwa, podlegający odprowadzeniu na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej, stanowić może jedynie część przekazanych a nie wypłaconych radcy prawnemu, kosztów zastępstwa procesowego (w przypadku gdy w umowie z radcą określono jego wynagrodzenie w wysokości niższej niż 100% kosztów zastępstwa procesowego).

§ 0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa

Kwota należności na koniec 2013 r. w powyższym paragrafie wyniosła 12.860,33 zł, dochody wykonane 12.392,30 zł, w tym przekazane do budżetu państwa w wysokości 10.899,61 zł, potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 1.492,69 zł.

Dochody wykonane dotyczyły:

- czynszu dzierżawnego od nieruchomości zabudowanej budynkiem z urządzeniami Małej Elektrowni Wodnej w wysokości 4.365,34 zł, z której na rachunek budżetu państwa przekazano 3.274,00 zł (75%), na rzecz Powiatu 1.091,34 zł (25%),
- opłaty za ustanowienie służebności przejazdu i przechodu w kwocie 8.026,96 zł, z której na rachunek budżetu państwa przekazano 7.625,61 zł (95%), na rzecz Powiatu 401,35 zł (5%).

Nieuregulowana na dzień 31.12.2013 r. kwota w wysokości 468,03 zł dotyczyła niedopłaty z 2000 r. z tytułu czynszu za najem lokalu.

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

Kwota należności na koniec 2013 r. w powyższym paragrafie wyniosła 433.863,10 zł, dochody wykonane 433.863,10 zł, w tym przekazane do budżetu państwa w wysokości 325.397,33 zł (75%), potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 108.465,77 zł (25%).

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją ustalono, iż przedmiotowe opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały przypisane, zgodnie z decyzjami Starosty Gdańskiego, 3 użytkownikom w wysokości raty przypadającej na dany rok, natomiast 4. użytkownikom w jednorazowej kwocie.

§ 0770 - odpłatne nabycie prawa własności

Kwota należności na koniec 2013 r. w powyższym paragrafie wyniosła 611.694,40zł, dochody wykonane 611.694,40 zł, w tym przekazane do budżetu państwa w wysokości 458.770,80 (75 %), potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 152.923,60 zł (25%).

Zgodnie z prowadzoną w jednostce ewidencją księgową ustalono, iż w 2013 r. Starosta Gdański dokonał sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa 6 podmiotom (3 nieruchomości zostały sprzedane na raty i 3 nieruchomości z jednorazową wpłatą), w tym Gminie Miejskiej w Pruszczu Gdańskim za kwotę 528.000,00 zł.

Zrealizowane dochody obejmowały również wpłaty rat od 2 osób z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2010 r. i w 2012 roku.

W oparciu o akty notarialne przedstawione kontrolującej ustalono, iż rata przypadająca na dany rok została przypisana w prawidłowej wysokości.

§ 0910 - pozostałe odsetki

Kwota należności na koniec 2013 r. w powyższym paragrafie wyniosła 236.945,79 zł, dochody wykonane 17.745,79 zł, w tym przekazane do budżetu państwa w wysokości 13.309,34 zł (75%), potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 4.436,45zł (25%).

Kontrolująca stwierdziła, iż jednostka **zastosowała błędną klasyfikację budżetową**, ponieważ odsetki z tytułu nieterminowego regulowania opłat, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa powinny zostać zaksięgowane w § 0920, zamiast w § 0910.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Powiatu Pani Elżbieta Domaros:
Dnia 22 czerwca 2007 r. w piśmie nr FB-II-3011/77/07 Pomorski Urząd Wojewódzki przedstawił swoje stanowisko, między innymi w sprawie klasyfikowania dochodów Skarbu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami, z którego wynika, że „odsetki za zwłokę w regulowaniu należności z tytułu gospodarki nieruchomościami stanowią dochody Skarbu Państwa, należy je klasyfikować w § 091...”

Należy zwrócić uwagę, że powyższe stanowisko zostało sformułowane w czasie obowiązywania innych przepisów prawnych: ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 poz. 2104 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006 r. nr 107 poz. 726 ze zm.), i nie musi być wiążące pod rządami nowej ustawy i przepisów wykonawczych.

§ 0970 dochody różne

Kwota należności na koniec 2013 r. w powyższym paragrafie wyniosła 1.255,23 zł, dochody wykonane 1.255,23 zł, w tym przekazane do budżetu państwa w wysokości 1.192,47 zł (95 %), potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 62,76 zł (5%).

Dochody wykonane dotyczyły odszkodowania za ograniczenie ze sposobu korzystania z nieruchomości SP, przejętej pod drogę ekspresową (ugoda zatwierdzona postanowieniem Wojewody Pomorskiego), bezumownego korzystania z nieruchomości w Przejazdowie przez Gdańską Infrastrukturę Wodno-Kanalizacyjną Sp z oo.(dotyczy urządzeń wodnych) oraz rozliczenia z tytułu hipoteki z lat ubiegłych (0,14 zł).

Windykacja należności z tytułu gospodarki nieruchomościami

Zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami zostały objęte postępowaniem windykacyjnym przez Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim. Wszystkie czynności prowadzone przez Starostwo wobec dłużników zostały udokumentowane i przedstawione kontrolującej (upomnienia, wyroki sądowe, nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym, wnioski o nadanie klauzuli wykonalności, wnioski o podjęcie czynności egzekucyjnych przez komorników oraz inna dokumentacja w sprawie).

Ustalono, iż stan zaległości na dzień 31.12.2013 r. w stosunku do przypisanych należności stanowił 20,24 % i dotyczył użytkowania wieczystego i kosztów zastępstwa procesowego oraz niedopłaty z tytułu czynszu dzierżawnego wraz z odsetkami.

W celu sprawdzenia poprawności prowadzonej windykacji wobec dłużników kontrolą objęto, zgodnie z założeniami programowymi, dokumentację 10. dłużników wybranych losowo, których zaległości powstały w latach 2011- 2013, z tytułu użytkowania wieczystego.

Ustalono, iż z wybranej próby dłużników największą zaległość posiadały:

- firma CBŻ w kwocie 182.947,02 zł, w związku z aktualizacją opłaty rocznej i odwołaniem się podmiotu do SKO. Po uprawomocnieniu wyroku sądowego dłużnik dokonał wpłaty zaległości 13.01.2014 r. ,
- osoba fizyczna w kwocie 154.021,38 zł, w związku ze zbiegiem egzekucji organem egzekucyjnym wyznaczonym przez sąd był naczelnik urzędu skarbowego. Wobec braku majątku oraz dochodów dłużnika postępowanie egzekucyjne zostało umorzone postanowieniem Naczelnika II US w Gdańsku.

Wobec pozostałych dłużników czynności windykacyjne prowadzone były na bieżąco. W ocenie kontrolującej podjęte działania prawne wobec dłużników były w większości skuteczne, oprócz dwóch dłużników gdzie nie można było ustalić miejsca zamieszkania dłużników pomimo podjętych działań w sprawie.

Niemniej jednak stwierdzono, iż Starostwo wystąpiło do Sądu z wnioskami o nadanie klauzuli wykonalności aktom sądowym ze znacznym opóźnieniem, tj. w dniu 07.10.2014 r., pomimo że wyrok sądowy (Syg. akt IX C 76/12 z dnia 26 stycznia 2012 r.) Starostwo otrzymało 20.03.2012 r. oraz nakaz zapłaty (Syg. akt. IX Nc 2114/13 z dnia 30.08.2013 r.), który wpłynął do Starostwa 16.09.2013 r.

Ustosunkowując się do powyższego, Pan Cezary Bieniasz-Krzywiec Starosta Gdański wyjaśnił, że w stosunku do obu zobowiązanych było już wcześniej prowadzone postępowanie egzekucyjne na podstawie innych tytułów przez Naczelnika II Urzędu Skarbowego w Gdańsku (wskazanego przez Sąd w związku ze zbiegiem egzekucji) oraz Komornika Sądowego. Oba postępowania zostały umorzone w 2011 r. wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Starosta poinformował, że w powyższej sytuacji „(...) wstrzymał się z podejmowaniem kolejnych czynności egzekucyjnych wobec dłużnika na okres ok. 3 lat. (...) Starosta Gdański rokrocznie wzywał dłużnika do zapłaty należności wynikającej z wyroku. (...) Skarb Państwa w postępowaniu egzekucyjnym jest obciążany jako wierzyciel kosztami bezskutecznej egzekucji. Dlatego niezasadne jest ciągłe ponawianie wniosków egzekucyjnych wobec dłużnika, który nie ma majątku, wobec którego w ostatnim okresie była stwierdzona bezskuteczna egzekucja przez organ egzekucyjny”.

Ustalono, iż wobec jednego podmiotu, który ogłosił upadłość w 2009 r. zostały zgłoszone wierzytelności, firma figuruje w KRS z zapisem „upadłość likwidacyjna”, a postępowanie upadłościowe nie zostało zakończone. W Monitorze Sądowym i Gospodarczym z dnia 21.10.2014 r. (pod poz. 14231) Sędzia Komisarz ogłosił ostateczny plan podziału funduszy masy upadłości (wierzytelność SP przypadła w kategorii III).

II. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Na realizację zadań będących przedmiotem kontroli w 2013 r. Powiat Gdański otrzymał kwotę w wysokości **517.792,96 zł**. Zadania te dotyczyły sfinansowania wydatków ujętych w rozdziałach wymienionych w tabeli nr 2.

Tabela nr 2. Zestawienie dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań

Lp	Rozdział	Paragraf	Klasyfikacja rozdziału	Plan po zmianach	Środki przekazane	Wykonanie	Zwrot dotacji
1.	70005	§2110	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	502.959,00	500.610,96	500.610,79	0,17
2.	85156	§2110	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	17.182,00		16.912,77	269,23
		Razem		517.792,96		517.523,56	269,40

Niewykorzystaną kwotę w wysokości 269,40 zł (wg rozdziałów jw.) Powiat Gdański zwrócił na rachunek PUW w Gdańsku terminowo, w dniu 29.01.2014 r.(wb nr 23).

Powyższe kwoty wydatków były zgodne z prowadzoną w jednostce ewidencją finansowo-księgową oraz dokumentacją merytoryczną i zostały wykazane

w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami, sporządzonym na koniec 2013 r.

Szczegółowe rozliczenie zadań

1. Gospodarka gruntami i nieruchomościami - dział 700, rozdział 70005, § 2110

Przyznaną dotację w kwocie 502.959,00 zł Powiat Gdański wykorzystał do wysokości 500.610.79zł, przeznaczając ją na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Weryfikacją objęto 100 % wydatków ujętych w n/w paragrafach, na podstawie których ustalono, iż :

- w §§ 4170 i 4110 kwota w wysokości 31.165,41 zł dotyczyła wynagrodzeń bezosobowych wraz z pochodnymi. W ramach powyższej kwoty sfinansowano:
 - 1 umowę zlecenie, której przedmiotem był dozór nieruchomości Skarbu Państwa (zabudowanej) po byłym Ośrodku Wypoczynkowym „Na Stoku” (z powodu likwidacji Gospodarstwa Pomocniczego Kuratorium Oświaty w Gdańsku), położonej w Przywidzu,
 - 1 umowę zlecenie, której przedmiotem było wyjaśnienie i sprostowanie niezgodności pomiędzy zapisami w operacie gruntów i budynków, a księgami wieczystymi w stosunku do nieruchomości Skarbu Państwa oraz przygotowanie dokumentów do uzgadniania treści ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym w oparciu o wykazy sporządzone w związku z ustawą z dnia 07.09.2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości SP oraz j.s.t. ,
- w § 4300 wydatek w wysokości 6.621,90 zł dotyczył ogłoszeń prasowych zamieszczonych w związku z: emisją komunikatów o wywieszeniu wykazów nieruchomości SP przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym oraz w drodze przetargu, komunikatów o wszczęciu postępowania o ograniczeniu prawa własności, notarialnego poświadczenia podpisu Starosty Gdańskiego na zaświadczeniach wyrażenia zgody na wykreślenie księgi wieczystej z hipoteki SP, wykonanie kopii dokumentów postępowania o zwrot wywłaszczonej nieruchomości (kwerenda),
- w § 4390 kwota wydatkowana w wysokości 49.662,65 zł dotyczyła zlecenia operatów szacunkowych - wyceny nieruchomości w celu:
 - ustalenia odszkodowania za nieruchomości przejęte pod drogi publiczne, w trybie art. 98 u.o.g.n i art. 73 przepisy wprowadzające ustawę reformującą administrację publiczną oraz ustalenie odszkodowania za nieruchomości przejęte przez Powiat Gdański w trybie ustawy z dnia 10.04.2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych Dz.U. z 2008 nr 193 poź 1194 ze zm.),
 - sprzedaży nieruchomości SP, oddania gruntu w użytkowanie wieczyste, naliczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

- określenia wartości rynkowej prawa własności oznaczonych jako działki, w celu zwrotu wywłaszczonych nieruchomości na rzecz byłych właścicieli - art. 140 ust.4 u.o.g.n,
- w § 4480 kwota w wysokości 6.524,00 zł dotyczyła podatku od nieruchomości SP (opisanej w § 4170),
- w § 4500 kwota w wysokości 678,00 zł dotyczyła opłaty z tytułu podatku leśnego od nieruchomości SP zapisanej w ewidencji gruntów jako lasy, położonej na terenie Gminy Kolbudy,
- w §§ 4580 (odsetki) 131,83 zł i 4590 kwota w wysokości 21.287,00 zł z tytułu wypłaconego odszkodowania przyznanego decyzjami Starosty Gdańskiego na rzecz dwóch osób fizycznych, w związku z przejęciem nieruchomości przeznaczonej pod drogę publiczną (art. 73 ustawy z dnia 13.10.1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną),
- w § 4600 wydatek w wysokości 384.540,00 zł dotyczył wypłaty odszkodowania na rzecz firmy AMS, za nieruchomość przejętą z mocy prawa na własność SP pod drogę krajową klasy ekspresowej (art. 98 ust 3 u.o.g.n.). W powyższej sprawie zawarto w 2013 r. porozumienie w sprawie ustalenia wysokości odszkodowania za nieruchomość.

Do powyższych wydatków kontrolującej przedstawiono ewidencję analityczną, wyciągi bankowe, faktury oraz dokumentację merytoryczną dotyczącą min. wykazu niezgodności stanu prawnego gruntów SP pomiędzy zapisami w operacie gruntów i budynków, a księgami wieczystymi z odpisem z ksiąg wieczystych Powiatu Gdańskiego, decyzje o przyznaniu odszkodowania, protokoły zdawczo-odbiorcze z przekazania prac dotyczących wyceny nieruchomości wraz z umowami, ogłoszenia prasowe.

Stwierdzono, iż zobowiązania uregulowano w terminie. W oparciu o przedstawioną dokumentację nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych.

Przedmiotem kontroli była również weryfikacja liczby zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami zrealizowanych przez Starostę w 2013 r. Wobec powyższego kontrolująca zwróciła się z zapytaniem w następującym zakresie:

„Czy w roku 2013 r:

- a) dokonano aktualizacji opłat za użytkowania wieczyste i trwałe zarząd,
- b) wydano decyzje: w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, o ustanowieniu trwałego zarządu, o zwrocie nieruchomości, odszkodowawcze,
- c) sprzedano lub zakupiono nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa,
- d) podpisano umowy na najem lub dzierżawę nieruchomości,
- e) oddano nieruchomości w użytkowanie wieczyste w formie aktu notarialnego,
- f) dokonano: zamiany nieruchomości (pomiędzy j.s.t, a Skarbem Państwa), regulacji stanu prawnego nieruchomości.”

W odpowiedzi Pan Cezary Bienasz Starosta Gdański wyjaśnił, że:

- a) *nie dokonano aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd, aktualizacja planowana jest w latach 2014-2015,*
- b) *wydano decyzje:*
- *7 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,*
 - *3 decyzje o ustanowieniu trwałego zarządu,*
 - *3 decyzje o zwrocie nieruchomości,*
 - *30 decyzji o ustaleniu odszkodowania i 1 ugoda administracyjna (za nieruchomości drogowe w oparciu o : art.73 ustawy z 13 października 1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz.U. nr 133, poz. 872 ze zm.), art. 98 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. 2014, poz. 518 ze zm.), art.18 z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 687 ze zm.),*
- c) *sprzedano 5 nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, 2 nieruchomości stały się z mocy prawa własnością Skarbu Państwa i zostały ujęte w zasobie w roku 2013 (art. 98 u.o.g.n, art.73 up.w.r.a.p),*
- d) *podpisano jedną umowę dzierżawy,*
- e) *nie oddano nieruchomości w użytkowanie wieczyste,*
- f) *nie dokonano zamiany nieruchomości pomiędzy j.s.t, a Skarbem Państwa dokonano 369 regulacji stanów prawnych - zakładanie ksiąg wieczystych, zaświadczenia do założenia ksiąg wieczystych, sporządzanie wykazów synchronizacyjnych dla regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, regulacja niezgodności pomiędzy zapisami ewidencji gruntów i księgami wieczystymi dla nieruchomości Skarbu Państwa.*

Powyższe dane były zgodne z dokumentacją źródłową którą przedłożono kontrolującej, w celu jej weryfikacji.

2. Składki na ubezpieczenie zdrowotne - dział 85156, rozdział 85156, § 2110

Ponieważ w Powiecie Gdańskim nie ma Powiatowego Urzędu Pracy, Powiat otrzymał dotacje z budżetu państwa w powyższym rozdziale w kwocie 17. 182,00 zł. jedynie na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla dzieci z 5. placówek:

- *Zespołu Szkół Rolniczych w Rusocinie – za 2. dzieci, kwota wydatku 187,20 zł,*
- *Zespołu Szkół Ogrodniczych i Ogólnokształcących w Pruszczu Gdańskim - za 4. dzieci, kwota wydatku 2.012,40 zł,*
- *Stowarzyszenia „Azymut” - 8. dzieci, Stowarzyszenia „Podaj Rękę”- 14. dzieci oraz Fundacji „Rodzinny Gdańsk” - 14. dzieci, na podstawie porozumień zawartych z PCPR w Pruszczu Gdańskim. Kwota wydatku w ww. instytucjach wyniosła 14.713,17 zł.*

Dotacja została wykorzystana do wysokości 16.912,77 zł.

Wydatki zostały udokumentowane w ewidencji księgowej przekazanej przez szkoły oraz PCPR w Pruszczu Gdańskim (dot. stowarzyszeń i fundacji) wraz z załączoną deklaracją w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego dzieci.

Ustalono, iż z wnioskami o środki dotyczące sfinansowania składek zdrowotnych dla dzieci, Fundacja i Stowarzyszenia występowały do PCPR w Pruszczu Gdańskim, natomiast szkoły do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim:

- Stowarzyszenie „Azymut”- kwartalnie,
- Stowarzyszenie „Podaj Rękę”- kwartalnie,
- Fundacja „ Rodzinny Gdańsk”- raz w roku,
- ZSzR i ZSzOiO - raz w roku.

W dniu 4.02.2014 r. Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim złożyło z realizacji zadania informację do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

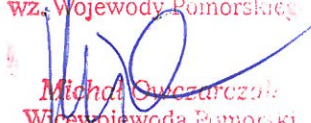
ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- księgowanie odsetek za zwłokę od należności cywilnoprawnych w § 0920,
- ewidencjonowanie należności długoterminowych na koncie 226, zgodnie z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (j.t. Dz.U. z 2013 r poz. 289).

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

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.

wz. Wojewody Pomorskiej

Michał Guczarowski
Wicewojewoda Pomorski