



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

FB-3.431.1.31.2012.4.GN

Szczecin, dnia 20 grudnia 2012 r.

WPLYNEŁO
STAROSTWO POWIATOWE
w Kamieniu Pomorskim

27. 12. 2012

17674

num.
podpis: *[signature]*

*Orp
Fin*

2012-12-28

BK

Pani
Beata Kiryłuk
Starosta Powiatu
Kamień Pomorski

Wydział Finansowy

28. 12. 2012

1728

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w dniach od 05 do 16 listopada 2012 r. została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim, 72-400 Kamień Pomorski ul. Wolińska 7b. Kontrolę przeprowadzili: Grzegorz Niemczyk – starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolującego) oraz Luiza Chylińska – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w oparciu o upoważnienie nr: 1.31/1/2012 z dnia 26 października 2012 r. Kontrolę dokonano w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2011 r. w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 - Urzędy wojewódzkie oraz prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności budżetu państwa z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa w 2011 r.

1. Działania Starostwa Kamień Pomorski związane z udokumentowaniem poniesionych wydatków dotyczących wykorzystania dotacji celowych w 2011 r. w ramach działu 750



- Administracja publiczna, rozdziału 75011 - Urzędy wojewódzkie (realizowane przez Wydział Finansowy), ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.
- 2. Czynności dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej wraz z procesem windykacji należności budżetu państwa z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa w 2011 r. (realizowane przez Wydział Gospodarki Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa), ocenia się **pozytywnie**.

Ogólna ocena skontrolowanej działalności – pozytywna z uchybieniami.

Wskazane powyżej oceny zostały oparte na następujących ustaleniach.

Ad. 1) Dotacja celowa przyznana w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie

Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem nr 62/2011 z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2011 r. przyznał Starostwu Kamień Pomorski dotację celową w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w kwocie **97.000,00 zł**, na pokrycie wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

Dotacja ta została wykorzystana w całości na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla dwóch pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 74 217,33 zł
- 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 6 171,18 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 12 065,72 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy w kwocie 1 910,92 zł,
- 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 446,99 zł,
- 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 2 187,86 zł.

Zasadność wydatkowania środków w ramach dotacji została potwierdzona dowodami księgowymi w postaci list płac, które zostały opisane i zadekretowane w sposób prawidłowy. Środki otrzymanej dotacji zostały faktycznie wypłacone przez jednostkę kontrolowaną. Zestawienie skontrolowanych dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotacji na pokrycie wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2011 r. zawarte jest w tabeli nr 1 stanowiącej akta kontroli. Dotacja została wykorzystana w całości w roku budżetowym 2011.

Lista sprawdzająca do weryfikacji prawidłowości wykorzystania dotacji zawarta jest w aktach kontroli.

Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim prowadzi odrębną ewidencję księgową środków pochodzących z przedmiotowej dotacji, co zostało potwierdzone wyciągiem z zasad polityki rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej przedmiotowej dotacji ujęto koszty (ze środków własnych) pochodnych wynagrodzeń z grudnia 2010 r. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Skarbnik Powiatu Ewa Tokarzewska *„W ewidencji księgowej zadań zleconych, rozliczanych z otrzymanej dotacji z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie za 2011 r. ujęto wydatki z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wpłacanych w grudniu 2010 r. przez niedopatrzenie. Wydatki te winny być ujęte w wydatkach (...) sfinansowanych ze środków własnych powiatu”*. Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim, ze środków własnych powiatu wydatkowało w ramach rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie kwotę 103 531,45 zł, co stanowi 51,62 % kwoty 200 531,45 zł stanowiącej całość wydatków ujętych w ramach rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W związku ze znacznym udziałem środków własnych Jednostki i uwzględnieniem złożonego wyjaśnienia przez Skarbnika Powiatu dotację uważa się za wykorzystaną zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli od str. nr 11 do 52)

Ad. 2) Prowadzenie ewidencji księgowej oraz windykacja należności budżetu państwa z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa.

Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim prowadzi ewidencję opłat za następujące formy użytkowania nieruchomości będącymi w zasobie Skarbu Państwa: użytkowanie wieczyste gruntu, trwałe zarząd, dzierżawę gruntu, przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności, najem, bezumowne korzystanie z gruntów SP i sprzedaż budynków.

Zestawienie należności (wraz z saldem początkowym) oraz zaległości w poszczególnych formach użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa na dzień 31.12.2011 r. przedstawia się następująco:

Lp.	Forma użytkowania nieruchomości	Należność (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Zaległości	% zadłużenia (5:3 x 100)
1	2	3	5	6
1	Użytkowanie wieczyste gruntu	3 029 929,41	236 089,70	7,79
2	Trwały zarząd	50 329,70	0,00	
3	Najem	5 427,91	610,93	11,26
4	Dzierżawa gruntu	229 654,61	34 674,41	15,10
5	Przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności	1 295 915,82	2 840,11	0,22
6	Sprzedaż budynki	457 321,45	0,00	0,00
7	Bezumowne korzystanie z gruntów SP	39 677,07	34 956,76	88,10
8	upomnienia	4 090,30	0,00	0,00
9	wycena nieruchomości	1 971,55	0,00	0,00
10	splata hipoteki	5,50	0,00	0,00
11	odsetki umowne	45 746,68	0,00	0,00
12	Odsetki	200 889,10	158 951,48	79,12
	Ogółem	5 360 959,10	468 123,39	8,73

Z powyższych wyliczeń wynika, iż całkowite zadłużenie na dzień 31.12.2011 r. stanowi 8,73 % w stosunku do należności ogółem.

Zadłużenie z tytułu niedokonanych opłat w terminie za: użytkowanie wieczyste gruntu, dzierżawę gruntów, przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, najmu,

bezumowne korzystanie z nieruchomości oraz naliczonych odsetek na koniec 2011 r. wykazane w ewidencji księgowej na koncie rozrachunków 221 wyniosło łącznie 468 123,39 zł, z tego: 309.171,91 zł – należność główna, 158 951,48 zł – odsetki. Kwoty zadłużenia wykazane w ewidencji księgowej zgodne są ze sprawozdaniem Rb – 27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku oraz z wykazem dłużników na dzień 31.12.2011 r.

(dowód: akta kontroli od str. nr 53 do 373.)

W kontrolowanej Jednostce zadłużenie wobec Skarbu Państwa na dzień 31.12.2011 r. posiadały 74 podmioty, w tym z tytułu:

- użytkowania wieczystego gruntu – 59,
- dzierżawy gruntu – 8,
- najmu – 1,
- przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności – 1,
- bezumowne korzystanie z gruntów SP – 5.

W celu dokonania oceny działań windykacyjnych wobec podmiotów posiadających zadłużenie, kontrolujący za pomocą doboru losowego z interwałem dokonali wyboru 45 akt dłużników posiadających grunt w użytkowaniu wieczystym, co stanowi 76,25 % w stosunku do wszystkich podmiotów wieczystego użytkowania. Natomiast akta dłużników posiadających nieruchomość w dzierżawie (8), najmie (1), z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności (1) oraz bezumownego korzystania z gruntów SP (5) skontrolowano w 100%.

W wyniku kontroli akt dłużników stwierdzono, że czynności windykacyjne zmierzające do odzyskania należności Skarbu Państwa prowadzone były w sposób prawidłowy.

Starostwo stosowało przede wszystkim wezwania do zapłaty, po otrzymaniu których większość dłużników regulowało swoje zobowiązania. W przypadku nie uiszczenia należności wszczynano postępowanie egzekucyjne, podczas którego zostało wykonanych szereg czynności zmierzających do odzyskania należności Skarbu Państwa takich jak: zajęcie wierzytelności przez komornika, zajęcie wynagrodzenia, wystawienie nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym wraz z wystąpieniem o klauzulę wykonalności, ogłoszenia o licytacji przez Komornika Sądowego. W przypadku dwóch podmiotów tj. firmy „MOLDEXPOL” Sp. z o.o. w Koszalinie (sprawa I Nc 111/04) i Marii i Waldemara Sikorskich (sprawa I Nc 380/06) stwierdzono, zbyt długi okres czasu między dniem wydania nakazu zapłaty a dniem uzyskania klauzuli wykonalności (odpowiednio 5,5 roku i 3,5 roku).

W związku z powyższym pobrano pisemne wyjaśnienie od Skarbnika Powiatu, z którego wynika „kolejne Kancelarie Prawne obsługujące Starostwo w zakresie windykacji należności Skarbu Państwa z chwilą zakończenia umowy ze Starostwem część spraw przekazywały kolejnej Kancelarii Prawnej, w części spraw kontynuowały postępowanie egzekucyjne nie informując o tym Starostwa w sposób dostateczny”. Pomimo licznych interwencji telefonicznych pracownik zajmujący się windykacją należności Skarbu Państwa nie uzyskiwał informacji odnośnie przedmiotowych postępowań egzekucyjnych. W celu uniknięcia tego typu sytuacji obecnie zawierane są umowy z Kancelarią Prawną zapewniające prowadzenie sprawy do jej zakończenia, nawet po rozwiązaniu umowy na obsługę prawną z daną kancelarią.

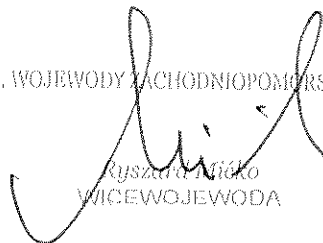
Szczegółowe zestawienie czynności windykacyjnych wobec skontrolowanych dłużników zawarte jest w tabeli nr 2. Wyjaśnienie Skarbnika Starostwa oraz tabela stanowią akta kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. nr 124 do 127)

Po przeanalizowaniu uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli **zalecam w sposób właściwy dokumentować poniesione wydatki w rozdziale 75011.**

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO


Ryszard Niśko
WICEWOJEWODA