

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Policach przy ul. Tanowskiej 8, zwanym dalej „Urzędem”. Kontrolę przeprowadził Stanisław Makocki – st. inspektor z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniach od 3 do 14 grudnia 2007r. na podstawie upoważnienia nr 82/07 z dnia 3 grudnia 2007r.

Tematyka kontroli

- 1. Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa.**
- 2. Terminowość składania sprawozdań przez kontrolowaną Jednostkę do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.**

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Starosty

Pan Henryk Ćwicz do dnia 25 listopada 2006r., a następnie Pan Leszek Guździol od dnia 26 listopada 2006r. do chwili trwania kontroli.

Skarbnika

Pani Jurata Dettlaff od dnia 1 listopada 2003r. powołana uchwałą nr XII/85/2003 Rady Powiatu w Policach z dnia 30 października 2003r. sprawie powołania Skarbnika Powiatu Polickiego.

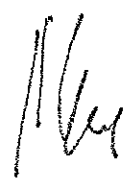
Ad. 1. Prawdliwość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa.

Ewidencja nieruchomości - rejestr i dokumenty źródłowe

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami Starosta jest właściwym organem wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa na obszarze powiatu gryfińskiego, w tym Agencji Nieruchomości Rolnych, Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasów Państwowych, Agencji Mienia Wojskowego, Ministerstwa Obrony Narodowej i Wojskowej Agencji Mieszkaniowej.

W Starostwie ewidencję nieruchomości Skarbu Państwa prowadzi Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. Ewidencją tę prowadzi się na podstawie odpowiednich aktów prawnych (określenie formy władania), operatów cenowych (wycena nieruchomości). Wydział nie posiada własnej bazy komputerowej. Korzysta z bazy danych Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Podstawowym dokumentem sporządzanym przez Jednostkę i stanowiącym zarazem coroczną inwentaryzację, dokonaną na dzień 1 stycznia każdego roku jest zestawienie gruntów z podziałem na grupy rejestrowe. Zestawienie to jest potwierdzeniem rzeczywistego stanu zasobu gruntów na terenie kontrolowanego powiatu, w tym gruntu Skarbu Państwa wyrażonym w hektarach, w rozbiciu na formy własności, użytkowania oraz rodzaje użytków. Jest ono sporządzane o wprowadzane zmiany na podstawie: aktów notarialnych, ostatecznych decyzji administracyjnych, prawomocnych orzeczeń sądowych i umów cywilno – prawnych oraz dokumentacji geodezyjno – kartograficznej, przyjętej do państwowego zasobu geodezyjno – kartograficznego, będącej wynikiem wykonanych prac geodezyjnych i kartograficznych.



W Jednostce występują cztery formy władania nieruchomościami Skarbu Państwa tj. wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, dzierżawa i najem. Dokonano kontroli nieruchomości Skarbu Państwa, objętych wyżej wymienionymi formami władania za okres 2006 roku.

Przypisy i opłaty roczne (netto) na dzień 31 grudnia 2006r. naliczone przez Wydział Finansów i Budżetu przedstawiały się następująco:

- wieczyste użytkowanie – 1.643.445,68 zł.
- trwałe zarząd – 11.104,03 zł.
- dzierżawa – 133.188,64 zł.
- najem – 14.221,20 zł.

Ponadto dokonano kontroli nieruchomości Skarbu Państwa pod względem przeprowadzonych operatów cenowych i aktualizacji rocznych opłat za wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd i dzierżawę. Z prowadzonego przez Jednostkę rejestru nieruchomości Skarbu Państwa wynika, że ewidencją nieruchomości, w poszczególnych formach władania objętych jest ogółem 5.383 nieruchomości (działki i lokale), w tym z tytułu:

- wieczystego użytkowania – 952
- trwałego zarząd – 64
- najmu lokali – 9
- dzierżawy – 32
- „czysty”* skarb państwa – 3.269

* działki będące w zarządzie starostwa, niepodlegające pod pozostałe formy władania

Kontrola ta była przeprowadzona pod kątem ostatnio wykonanych operatów cenowych i aktualizacji rocznych opłat, w świetle przestrzegania przepisów art.28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wraz z późniejszymi zmianami. Ogółem 2006 roku sporządzono 35 wycen szacunkowych. Na koniec 2005 roku



dokonano aktualizacji opłat dla wszystkich działek będących w wieczystym użytkowaniu. Aktualizacja opłat objęła 327 podmiotów (osoby prawne i fizyczne).

Zestawienie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa sprzedanych w 2006 roku.

Lp	Oznaczenie nieruchomości	Cena nieruchomości (netto) w zł.	Data	Tryb	Uwagi
1	Działka nr 135	215.000,00	12.12.06	Tryb ustnego przetargu nieograniczonego - sprzedaż prawa użytkowania wieczystego na rzecz użytkownika wieczystego w formie aktu notarialnego	Cena nieruchomości płatna jednorazowo
2	Działka nr 2274/5	3.430,00	12.10.06	Tryb bezprzetargowy – sprzedaż prawa własności w trybie bezprzetargowym, z przeznaczeniem na realizację urządzeń infrastruktury technicznej	Cena nieruchomości płatna jednorazowo, ustalona w oparciu o operat szacunkowy
3	Działki nr 272/39 i 272/43	165.633,00	29.06.06	Tryb bezprzetargowy - sprzedaż prawa użytkowania wieczystego na rzecz użytkownika wieczystego w formie aktu notarialnego	Cena nieruchomości płatna jednorazowo, ustalona w oparciu o operat szacunkowy
4	Działka nr 7/51	7.710,00	27.04.06	Tryb bezprzetargowy - sprzedaż prawa użytkowania wieczystego na rzecz użytkownika wieczystego w formie aktu notarialnego	Cena nieruchomości ustalona w oparciu o operat szacunkowy. Sprzedaż na raty – w celu zabezpieczenia zapłaty reszty ceny, ustanowiono hipotekę umowną na rzecz Skarbu Państwa
5	Działka nr 26/2	2.525,00	15.05.06	Tryb bezprzetargowy – sprzedaż prawa własności w trybie bezprzetargowym, z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych	Cena nieruchomości płatna jednorazowo, ustalona w oparciu o operat szacunkowy
Razem		403.303,00			

Sprzedaży dokonano na łączną kwotę 403.303,00 zł. Wszystkie płatności jednorazowe.

Windykacja należności Skarbu Państwa

Stan należności na koniec 2006r. był równy kwocie 101.598,90 zł. W kwocie tej zawierają się również opłaty wnoszone „z dołu”, to jest takie, które są wymagalne do dnia 10 stycznia roku następnego.

Kontroli poddano stan Windykacji należności Skarbu Państwa w 2006r. Wyrywkowo sprawdzono dokumentację dłużników, których zadłużenie (należność główna) przekraczało kwotę 50,00 zł. Sprawdzono dokumentację niżej wymienionych dłużników:

1. [REDAKTOWANE] – zadłużenie w kwocie 90,41 zł za użytkowanie działki nr 5/30. Nakaz zapłaty z dnia 2 listopada 2006r. Uchylenie przez sąd nakazu w dniu 23 stycznia 2007r. – śmierć dłużnika. Postępowanie celem ustalenia spadkobierców. Spłata zadłużenia wraz z odsetkami w dniu 17 sierpnia 2007r.
2. [REDAKTOWANE] – zadłużenie w kwocie 13.894,33 zł za użytkowanie działki nr 502/5. Umorzenie postępowania egzekucyjnego przez komornika w dniu 2 lutego 2007r. – niemożliwość egzekucji. Przeciwno dłużnikowi toczy się ok. 180 postępowań egzekucyjnych na kwotę kilku milionów złotych. Sprawa przekazana do radcy prawnego celem podjęcia dalszych czynności prawnych.
3. [REDAKTOWANE] – zadłużenie w kwocie 447,08 zł za użytkowanie działek 26/24 i 26/25. Sprawa w postępowaniu egzekucyjnym. Przygotowywany pozew sądowy.
4. [REDAKTOWANE] – zadłużenie w kwocie 51,51 zł za użytkowanie w części działek nr 50, 51 i 68 – spłata zadłużenia wraz z odsetkami w dniu 18 lutego 2007r.
5. [REDAKTOWANE] – zadłużenie w kwocie 348,95 zł za użytkowanie działek nr 3176, 3177, 3178 – spłata zadłużenia wraz z odsetkami w dniu 10 stycznia 2007r.
6. [REDAKTOWANE] – zadłużenie w kwocie 1.339,94 zł za użytkowanie działek nr 52/1 i 52/3 oraz części działki 52/2 – pozew sądowy z dnia 11 kwietnia 2007r.



7. [REDACTED] w upadłości – zadłużenie w kwocie 7.975,71 zł za użytkowanie działki nr 2433/3. Nie zamknięte postępowanie upadłościowe (pismo z dnia 7 grudnia 2006r. od dłużnika). Wierzytelność w części (2.365,58 zł) umieszczona na liście wierzytelności w kategorii VI.
8. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 67,24 zł za użytkowanie w części działki nr 8/3 – spłata zadłużenia wraz z odsetkami w dniu 4 listopada 2007r.
9. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 84,26 zł za użytkowanie działek nr 5/22, 5/24 i 5/14 – spłata zadłużenia wraz z odsetkami w dniu 16 stycznia 2007r.
10. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 994,41 zł za użytkowanie działki nr 568/2 – wezwania do zapłaty z 22 maja i 10 lipca 2007r. Przedłużenie terminu płatności do dnia 17 grudnia 2007r.
11. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 4.156,88 zł za użytkowanie działki nr 3016/11 – złożono pozwy o płatność do sądu.
12. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 49.497,55 zł za użytkowanie działki nr 2230 – spłata zadłużenia wraz z odsetkami w dniu 5 stycznia 2007r.
13. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 435,48 zł za użytkowanie działki nr 25 – spłata zadłużenia wraz z odsetkami w dniu 3 stycznia 2007r.
14. [REDACTED]
[REDACTED] – zadłużenie w kwocie 4.690,84 zł za użytkowanie działek nr 2404/4, 2004/7, 2404/10, 2404/13, 2404/15 i 2404/16 – spłata części zadłużenia w kwocie 899,20 zł + odsetki do dnia 17 sierpnia 2007r. Licytacja nieruchomości wyznaczona na dzień 20 listopada 2007r.
15. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 322,61 zł za najem lokalu – spłata zadłużenia wraz z odsetkami do dnia 27 lipca 2007r.
16. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 3.083,39 zł za użytkowanie działek nr 26/14, 26/27, 26/28, 26/29, 26/30 oraz części działek nr 26/25 i 26/26. Umorzenie postępowania egzekucyjnego przez komornika – niemożliwość egzekucji. Przeciwko dłużnikowi toczy się wiele innych postępowań egzekucyjnych. Sprawa przekazana do radcy prawnego celem podjęcia dalszych czynności prawnych.



17. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 5.000,00 zł – grzywna za samowolę budowlaną. Odmowa postępowania egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy. Sprawa przekazana do radcy prawnego celem podjęcia dalszych czynności prawnych.
18. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 5.000,00 zł – grzywna za samowolę budowlaną. Odmowa postępowania egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy. Sprawa przekazana do radcy prawnego celem podjęcia dalszych czynności prawnych.
19. [REDACTED] w upadłości – zadłużenie w kwocie 3.776,25 zł za użytkowanie działek nr 3016/16, 3016/8 i 3019/6 – wierzytelność zgłoszona do syndyka masy upadłości.
20. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 1.314,00 zł za użytkowanie działki 308/3 – Licytacja nieruchomości – skuteczna. Egzekucja należności w toku.
21. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 60,66 zł za użytkowanie części działki nr 10/11 – w dniu 28 listopada 2007r. złożono do sądu pozew o zapłatę.
22. [REDACTED] – zadłużenie w kwocie 295,59 zł (niezapłacone odsetki) – spłata zadłużenia w dniu 22 lutego 2007r.

Prowadzona windykacja nie budzi zastrzeżeń.

Realizacja dochodów skarbu Państwa

Sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2006 roku sporządzone jest zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową. Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2006r. stanowi **załącznik nr 1** do egz. nr 2 protokołu. Natomiast wydruk komputerowy prowadzonej ewidencji księgowej należności dochodów Skarbu Państwa stanowi **załącznik nr 2** do egz. nr 2 protokołu. Urząd uzyskał dochody w kwocie 2.048.676,73 zł, po potrąceniu kwoty 509.218,11 zł, do skarbu państwa przekazano 1.538.399,02 zł.



Dokonano kontroli dochodów Skarbu Państwa za 2006 rok w świetle przestrzegania rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002r. (Dz.U. nr 12, poz. 113) i z dnia 24 lipca 2006r. (Dz. U. Nr 135, poz. 955) dotyczących terminów przekazywania dochodów skarbu państwa.

Stwierdzono, że dochody w kwocie 797,99 zł uzyskane w okresie 21 lutego – 10 marca 2006r. odprowadzono w dniu 16 marca 2006r. zamiast w dniu 15 marca – opóźnienie 1 dzień.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami pobrano wyjaśnienia (**załącznik nr 3**) od Pani Katarzyny Wojciechowicz – Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa, która to stwierdziła, że opóźnienie było spowodowane problemami z oprogramowaniem przelewów elektronicznych. Obroty na kontach dotyczących przekazywania dochodów skarbu państwa stanowią **załącznik nr 4**.

Saldo roku 2006r. przekazano w dwóch terminach – kwotę 112,50 zł w dniu 4 stycznia 2007r. oraz kwotę 2.698,40 zł w dniu 10 stycznia 2007r. Dokonując przekazania w dniu 10 stycznia 2007r. naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. (Dz. U. Nr 135, poz. 955) dotyczącego terminów przekazywania dochodów skarbu państwa. Kserokopia przelewu stanowi **załącznik nr 5** do egz. nr 2 protokołu. W złożonych wyjaśnieniach (**załącznik nr 6**) pani Katarzyny Wojciechowicz – Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa, która to stwierdziła, że opóźnienie było spowodowane błędem w zakwalifikowaniu wpływów finansowych.

Ad. 2. Terminowość składania sprawozdań przez kontrolowaną Jednostkę do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Termin złożenia sprawozdania rocznego za rok 2006:

- Rb – 27ZZ do 10 lutego roku następnego,



- Rb – 50 do 15 lutego roku następnego.

Sprawozdanie Rb – 27ZZ zostało przesłane w dniu 17 stycznia 2007r. natomiast sprawozdanie Rb – 50 przesłano w dniu 26 stycznia 2007r., zaś korektę tego sprawozdania w dniu **16 lutego** 2007r.

Termin składania sprawozdań za I, II i III kwartał 2006 roku przypadał:

- Rb – 27ZZ – 12 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
- Rb – 50 – 15 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb – 27ZZ za poszczególne kwartały przesłano w dniach 12 kwietnia, **13 lipca** i 10 października 2006r.

Sprawozdania Rb – 50 za poszczególne kwartały przesłano w dniach **21 kwietnia, 28 lipca** i **18 października** 2006r.

Naruszono terminy przesyłania sprawozdań podane w załącznikach do Rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. (Dz.U. nr 170, poz. 1426) i z dnia 27 czerwca 2006r. (Dz.U. nr 115, poz. 781) w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W złożonych wyjaśnieniach (**załącznik nr 7**) pani Katarzyny Wojciechowicz – Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa, która to stwierdziła, że opóźnienia były spowodowane pracochłonnością przy sporządzaniu tychże sprawozdań oraz problemami z przekazaniem sprawozdań.

Na tym czynności kontrolne zakończone.

Integralną część protokołu stanowią załączniki (dołączone tylko do egzemplarza nr 2):

1. Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2006r.

2. wydruk komputerowy prowadzonej ewidencji księgowej należności dochodów Skarbu Państwa za 2006r.
3. Wyjaśnienia Pani Katarzyny Wojciechowicz.
4. Obroty na kontach dotyczących przekazywania dochodów skarbu państwa.
5. Kserokopia przelewu.
6. Wyjaśnienia Pani Katarzyny Wojciechowicz.
7. Wyjaśnienia Pani Katarzyny Wojciechowicz.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Policach.

Kierownik Jednostki został poinformowany o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika kontrolowanej jednostki nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

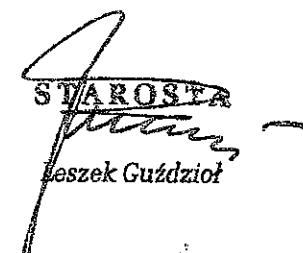
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Policach.

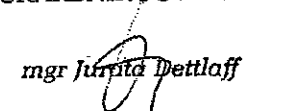
Police, dnia 14 grudnia 2007 r.

Kontrolujący:


STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu
mgr Stanisław Makocki

Kontrolowany:


STAROSTA
Leszek Guździół

SKARBNIK POWIATU

mgr Jureta Dettloff