



Tczew, dnia 5 lutego 2015 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431.82.2014.AL

Pan  
Tadeusz Dzwonkowski  
Starosta Tczewski

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę finansową w **Powiecie Tczewskim** z siedzibą władz w Tczewie przy ul. Piaskowej 2 oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu, w terminie od 10 do 31 października 2014 r., z przerwą w dniach 21 i 24 października 2014 r. oraz w dniu 20 listopada 2014r. przeprowadziła Agata Lendzion starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 105/2014 z dnia 3 października 2014 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

**Tematem kontroli** była realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Na podstawie art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dokumentację źródłową stanowiącą podstawę do dokonywania wydatków, ewidencją księgową, wyciągi bankowe, decyzje Wojewody Pomorskiego, sprawozdania budżetowe i rzeczowo-finansowe oraz dokumentację dotyczącą realizacji dochodów budżetowych.

**Działalność Jednostek** w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Formułując powyższą ocenę uwzględniono następujące ustalenia kontroli:

Starostwo Powiatowe w Tczewie



267840

Data wpływu: 2015-02-10  
2015-02-10 11:04:11

4190 / 2015

OR  
Kuziński

### Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

(rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami).

Realizacja dochodów w zakresie gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa należała do zadań Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Tczewie, zaś prowadzeniem spraw związanych z windykacją należności zajmował się Wydział Finansowy oraz Zespół Radców Prawnych.

Na pytanie kontrolującej, czy została opracowana w formie pisemnej procedura zapewniająca prawidłowe ujęcie należności w ewidencji księgowej jednostki, w szczególności w zakresie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, Pani Grażyna Jaszczyk Naczelnik Wydziału Finansów odpowiedziała: „*procedury w zakresie ujmowania należności Skarbu Państwa w ewidencji księgowej zostały opracowane i przyjęte w zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie*”.

Zgodnie z zapisami w/w planu kont przypisów rocznych dokonuje się na bieżąco, nie później niż przypada płatność opłaty, na podstawie otrzymanych zestawień z Wydziału Geodezji, sporządzanych na podstawie oryginalnych decyzji, które znajdują się w wydziale merytorycznym: zestawienie rat rocznych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wykaz należności od użytkowników wieczystych i trwałego zarządu. Zmiany przypisu opłaty rocznej dokonuje się na podstawie pism otrzymanych z Wydziału Geodezji. Zestawienia akceptuje Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Kontrolująca zweryfikowała funkcjonowanie powyższej procedury na podstawie dokonywania przypisu należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, w szczególności objętych aktualizacją. Stwierdzono, że przypisy należności z tego tytułu dokonywane były pod koniec I kwartału 2013 r. na podstawie zestawienia sporządzonego przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. W przypadku opłat objętych aktualizacją, przypisy należności dokonywane były w nowej wysokości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy użytkownik wieczysty wniósł odwołanie do SKO, kiedy to opłaty przypisywane były w dotychczasowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

### Ewidencja księgowa oraz sprawozdawczość budżetowa z realizacji dochodów

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2013 r. realizację przez Jednostkę dochodów budżetowych w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w poszczególnych paragrafach przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Tabela Nr 1

§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		
			Ogółem	Potrącone przez jst		Ogółem	Zaległości	Nadpl.
0470	1 242 000	1 972 771,23	1 488 192,42	372 046,11	1 116 146,31	485 508,33	322 529,64	929,52
0690	0	15 000	0	0	0	15 000	15 000	0
0750	201 500	181 961,33	156 748,99	39 187,12	117 561,87	25 212,34	20 023,44	0
0760	4 500	122 687,63	122 705,57	30 676,34	92 029,23	5,40	5,40	23,34

0770	0	30 800	30 800	7 700	23 100	0	0	0
0920	20 000	190 161	18 458,37	4 613,66	13 844,71	171 702,63	171 702,63	0
0970	0	119 420,08	119 420,08	5 970,99	113 449,09	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 468 000</b>	<b>2 632 801,27</b>	<b>1 936 325,43</b>	<b>460 194,22</b>	<b>1 476 131,21</b>	<b>697 428,70</b>	<b>529 261,11</b>	<b>952,86</b>

Ustalono, że plan dochodów Powiatu nie został sporządzony z należytą starannością, ponieważ nie zostały w nim uwzględnione wszystkie źródła powstania dochodów, w zakresie znanym Powiatowi w momencie jego ustalania. W szczególności dotyczyło to dochodów z tytułu:

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§ 0760 i § 0920) – w odniesieniu do należności rozłożonych na raty przypadających do spłaty w 2013 r., wraz z należnym oprocentowaniem kapitałowym;
- odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości (§ 0770).

W/w aspekt został szczegółowo opisany w częściach dotyczących realizacji dochodów w przedmiotowych paragrafach.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ (...) stwierdzono, że należności ogółem wyniosły 2 632 801,27 zł, dochody zrealizowane 1 936 325,43 zł, natomiast dochody przekazane na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego 1 476 131,21 zł, po potrąceniu 25% dochodów należnych Jednostce, w oparciu o art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz 5% wpływów uzyskanych na podstawie art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencję księgową należności prowadzono w informatycznym programie finansowo-księgowym o nazwie „POWIAT” autorstwa firmy ZETO z Koszalina.

Powiat Tczewski dokonywał kwartalnego przypisu odsetek od niespłaconych w terminie należności, jak również aktualizacji przypisów dokonanych w latach wcześniejszych.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZZ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221, w zakresie należności (kol.5) i należności pozostałych do zapłaty (kol.9) oraz konta 130 w zakresie dochodów wykonanych (kol.6) i przekazanych na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego (kol.8).

#### Terminowość odprowadzania pobranych dochodów na rachunek Wojewody Pomorskiego.

W wyniku kontroli dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, pobranych w pierwszym kwartale 2013 r., na podstawie wydruków księgi głównej z wykonania dochodów zarejestrowanych na koncie 130 - w poszczególnych §§ (w zakresie należności głównych i odsetek przekazanych na rachunek dochodów w kwocie łącznej 371 649,11 zł) ustalono, że dochody na rachunek Wojewody Pomorskiego przekazywane były terminowo, niemniej jednak w ewidencji księgowej konta „130-(...)-0970 – dochody różne” ujęta była kwota dochodów w wysokości 139,92 zł pobranych w dniu 25 stycznia 2013 r., a przekazanych w dniu 25 lutego 2013 r.

Jak wynikało z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Finansów Pani Grażyny Jaszczyk skonfrontowanego przez Kontrolującą z przedłożoną dokumentacją źródłową: „zrealizowane dochody Skarbu Państwa wygenerowane wydrukami konta 130 „Rachunek dochodów Skarbu Państwa” w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej dają na dzień 14.02.2013 r. i 25.02.2013 r. salda zgodne z wyciągami bankowymi wyodrębnionego rachunku dochodów obsługiwanego przez Bank Spółdzielczy w Tczewie. Wszystkie zrealizowane dochody Skarbu Państwa, które wpłynęły na ten rachunek do dnia 14.02.2013 r. zostały odprowadzone do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 15.02.2013 r. zaś wszystkie zrealizowane dochody Skarbu Państwa, które wpłynęły do dnia 22.02.2013 r. zostały odprowadzone do PUW dnia 25.02.2013 r. Różnica w zrealizowanych kwotach dochodów Skarbu Państwa na dzień 14.02.2013 r. i 22.02.2013 r. wynikająca z porównania wydruków sporządzonych w w/w dniach z wydrukiem z dnia 13.10.2014 r. sugerowałaby, że dochody 15.02.2013 r. nie zostały odprowadzone do PUW w należytej wysokości. (...) zgodne saldo wyciągów bankowych i wydruków konta 130 na dzień odprowadzenia potwierdziło w urzędzeniach księgowych prawidłowość księgowania i odprowadzenia. Rozbieżność zrealizowanych kwot dochodów SP na dzień 13.10.2014 r. wynika z błędnego generowania wydruku konta 130, na co Powiat w lutym 2013 r. nie miał wpływu”.

W odniesieniu do należności oraz dochodów wykonanych ujętych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, na podstawie wybranej próby, ustalono:

- 1) w § 0470 – wpływy w kwocie łącznej 1 488 192,42 zł uzyskano za użytkowanie wieczyste gruntu oraz trwałe zarząd nieruchomości.

Podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były zarówno w przypadkach wieczystego użytkowania gruntu, jak i trwałego zarządu – wykazy należności sporządzane przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz noty PK Wydziału Finansów. Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. należności wymagalne ogółem wyniosły 322 529,64zł od łącznie 316. dłużników i dotyczyły: w 315. przypadkach wieczystego użytkowania gruntów, w 1. przypadku osoby posiadającej zaległość na kwotę 2,09 zł z tytułu trwałego zarządu. Wśród dłużników znajdowały się 4. podmioty, których zadłużenie z tytułu należności głównej wynosiło łącznie 221 294,19 zł, (od 47 836 zł do 65 248,42 zł). Wysokość zadłużenia pozostałej liczby dłużników kształtowała się na poziomie od 0.10 zł do 1 000 zł, z wyjątkiem 6 dłużników, których zadłużenie mieściło się w przedziale od 4.do 15 tys. zł.

- 2) w § 0750 – wpływy w kwocie 156 748,99 zł uzyskano z tytułu opłat za dzierżawę lub najem nieruchomości Skarbu Państwa.

Podstawą przypisu należności z w/w tytułu były comiesięczne f-ry VAT. Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. należności wymagalne ogółem wyniosły 20 023,44 zł od 4. dłużników i dotyczyły opłat czynszowych.

Jednocześnie stwierdzono, że 2. podmioty, tj. Bank Spółdzielczy - Gniew oraz Handlowa Spółdzielnia Inwalidów - Tczew wniosły w 2013 r. opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa. w kwocie łącznej netto 6 569,76 zł.

Katalog wpływów, od których powiat może potrącić 25% na dochody własne, został określony w art. 23 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz.651 z późn.zm.). Jest to katalog zamknięty, zatem nie od wszystkich wpływów osiąganych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa powiat może potrącić 25%. Ponieważ nie zostały w nim ujęte wpływy z tytułu opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości, powiatowi przysługuje prawo do potrącenia z tego tytułu jedynie 5%, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W wyniku powyższego **poprzez nienależne potrącenie 25% zamiast 5% pobranych dochodów, Powiat Tczewski dokonał uszczuplenia dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 1 313,95 zł.**

3) w § 0760 – wpływy w kwocie 122 705,57 zł uzyskano z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Podstawą przypisu przedmiotowych należności w ewidencji księgowej były zestawienia sporządzone przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami dotyczące wysokości rat rocznych za dany rok (przebiegowanych z konta 226) oraz decyzje Starosty Tczewskiego orzekające o odpłatnym przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydane w 2013 r.

W decyzjach określono m.in. wysokość opłat oraz sposób zapłaty, w tym, czy opłaty wnoszone będą jednorazowo, czy też, jak stwierdzono w 5. przypadkach, w 20. ratach rocznych płatnych wraz z należnym oprocentowaniem. Dochody wykonane dotyczyły 5. podmiotów, które wniosły opłaty jednorazowe na podstawie decyzji wydanych w 2013 r. oraz 22. użytkowników, którzy wnieśli opłaty z tytułu rat wymagalnych w 2013 r. Należności za lata późniejsze zostały zaksięgowane na koncie 226 – należności długoterminowe.

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2013 r. z tytułu przebiegowania kwot wymagalnych w 2013 r. z tytułu płatności rozłożonych na raty, w ewidencji konta 221 ujęto łącznie 36 248,52 zł. Na w/w kwotę składały się:

- opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 28 978,42 zł,
- odsetki kapitałowe – 7 270,10 zł.

**Dochody z tytułu odsetek kapitałowych od opłat rozłożonych na raty księgowane były łącznie z kwotą należnej raty w danym roku w § 0760 zamiast w § 0920 – pozostałe odsetki.**

Powyższe było niezgodne z treścią załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...) (Dz. U. nr 38 poz.207 z późn.zm.), gdzie wskazano, że pozostałe odsetki winny być ujęte w § 0920.

Plan dochodów w badanym paragrafie ustalono na kwotę 4 500 zł, co stanowiło 4,89 % wykonanych dochodów należnych budżetowi państwa. Na pytanie zadane Panu Józefowi Puczyńskiemu Staroście Tczewskiemu w sprawie rozbieżności kwotowych pomiędzy planem, a jego wykonaniem odpowiedzi udzieliła Pani Grażyna Jaszczyk Naczelnik Wydziału Finansów, która wyjaśniła, że: „plan dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania

wieczystego w prawo własności został ustalony w wysokości 4.500 zł w oparciu o szacunkowe dochody na podstawie wydanych decyzji i przesłany do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dnia 16.07.2012 r. W trakcie roku budżetowego firmy i osoby fizyczne przekształcają prawo użytkowania w prawo własności, co ma bezpośredni związek ze zwiększeniem wysokości zrealizowanych dochodów w stosunku do przyjętego planu.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że **podstawą planowania należności w zakresie przekształceń prawa użytkowania w prawo własności na 2013 r., mogły być w Powiecie Tczewskim przede wszystkim raty należności przypadające do zapłaty na dany rok, których kwota łączna wynosiła 28 978,42 zł.**

Na koniec 2012 r. zaległości w przedmiotowym paragrafie wykazano w kwocie 5,40 zł.

4/ w § 0770 - wpłaty w kwocie 30 800 zł uzyskano głównie z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa.

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 dla 2. podmiotów. Zbycia przeprowadzone były w trybie przetargowym (w 1. przypadku) i bezprzetargowym (w 1. przypadku) - na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego, po wniesieniu w obu przypadkach jednorazowych opłat przez nabywców.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ stwierdzono, że dochody należne budżetowi państwa z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności w § 0770 wykonane w kwocie 30 800 zł, zaplanowano w kwocie 0 zł. W odpowiedzi na pytanie o przyczyny rozbieżności kwotowych pomiędzy planem dochodów w przedmiotowym paragrafie, a jego wykonaniem, Pani Grażyna Jaszczyk Naczelnik Wydziału Finansów poinformowała: „(...) *Na rok 2013 nie ustalono planu z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, ponieważ na chwilę ustalania planu nie jesteśmy w stanie przewidzieć wpływów z tego tytułu. W przypadku prawa własności sprzedaż następuje na wniosek zainteresowanego*”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że zarządzeniem Wojewody Pomorskiego nr 72/12 z dnia 5 kwietnia 2012 r. Starosta Tczewski otrzymał zgodę na sprzedaż (w drodze bezprzetargowej) nieruchomości zabudowanych stacjami transformatorowymi na rzecz Energa Operator S.A., z przeznaczeniem na realizację urządzeń infrastruktury technicznej oraz nieodpłatne przeniesienie prawa własności budynków na nich posadowionych. W dniu 20 lipca 2012 r. Energa Operator S.A. w odpowiedzi na pismo Powiatu w sprawie uregulowania stanu formalno-prawnego nieruchomości potwierdziła zgodę na ceny wykupu (określone uprzednio przez rzeczoznawcę), a zaproponowane przez Starostę w piśmie z dnia 6 lipca 2012 r., **na kwotę łączną 21 700 zł netto, zatem zachodziły przesłanki uzasadniające uwzględnienie przez Powiat Tczewski w/w kwoty w planie finansowym (§ 0770) na 2013 r.**

Na koniec 2012 r. należności wymagalnych w badanym paragrafie nie wykazano.

5/ w § 0920 - wpływy uzyskano z odsetek od nieterminowych wpłat należności, kwota 18 458,37 zł.

Na koniec 2013 r. należności pozostałe do zapłaty i wymagalne z w/w tytułu wykazano w kwocie 171 702,63 zł.

6/ w § 0970 – dochody w wysokości 119 420,08 zł pochodziły z tytułu: wpłaty odszkodowania za przeniesienie z mocy prawa - prawa własności nieruchomości (decyzja Wojewody Pomorskiego nr WG-III.7570.29.2011.AS z dnia 11 czerwca 2013 r.), kwota 55 757,72 zł, korekty podatku VAT z w/w odszkodowania, kwota 12 824,28 zł, dopłaty za zamianę nieruchomości gruntowych pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Gminą Miejską Tczew, (f-ry VAT + akt notarialny), kwota 39 983 zł, a także kosztów zastępstwa procesowego, kwota łączna 8 990,46 zł oraz kosztów komorniczych w wysokości 1 864,62 zł.

Ustalono, że z w/w kwoty 1 864,62 zł:

- kwota 285,98 zł stanowiła zwrot kosztów komorniczych poniesionych przez Powiat Tczewski w 2012 r., w tym 271,69 zł (95%) przekazano na rachunek dochodów PUW, zaś **14,29 zł** (5%) przekazano na rachunek dochodów Powiatu;
- kwota 1 578,64 zł stanowiła zwrot kosztów komorniczych poniesionych przez Powiat Tczewski w 2013 r., w tym 1 499,71 zł (95%) przekazano na rachunek dochodów PUW, zaś **78,93 zł** (5%) przekazano na rachunek dochodów Powiatu.

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów komorniczych nie stanowią dochodów budżetu państwa lecz stanowią zwrot poniesionych wcześniej wydatków. W związku z powyższym powinny być przekazane na rachunek dochodów PUW w § 2910 jako zwrot niewykorzystanej dotacji z lat ubiegłych i nie wykazywane w sprawozdaniu RB-27ZZ, jeżeli wydatki na koszty komornicze zostały poniesione w 2012r., bądź zaksięgowane na pomniejszenie wydatków, jeżeli wydatki zostały zrealizowane w 2013r.

**Tym samym potrącenie przez Powiat Tczewski 5% z w/w wpływów w kwocie łącznej 93,22zł było dokonane nienależnie.**

Natomiast wpływy z tytułu zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego winny być przeznaczone na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia radców prawnych, o którym mowa w art. 22-4 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o radcach prawnych, w wysokościach zgodnych z zawartymi umowami. Jedynie w wypadku wypłacania wynagrodzeń w wysokości niższej niż 100% zasądzonych i wyegzekwowanych kosztów zastępstwa procesowego, dochody budżetu państwa stanowiąć będzie nadwyżka ponad wypłacone radcom prawnym wynagrodzenie.

Zaległości w powyższym paragrafie na dzień 31 grudnia 2013 r. nie stwierdzono.

Windykacja należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że zaległości na dzień 31.12.2013 r. dotyczyły 321. dłużników i wyniosły łącznie 529 261,11 zł, co stanowiło 21 % należności. Powyższe zaległości dotyczyły głównie opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (kwota 322 529,64 zł), odsetek za zwłokę w regulowaniu należności (kwota 171 702,63 zł), opłat za najem i dzierżawę nieruchomości (kwota

20 023,44 zł) oraz opłat różnych. Kwota 15 000 zł wykazana § 0690 – dotyczyła 1. osoby z tytułu zniesienia współwłasności nieruchomości (mieszkania) położonej w Tczewie.

W zakresie ustalenia, czy wobec dłużników podejmowane były działania windykacyjne, badaniu poddano 5. podmiotów, których zadłużenie ogółem z tytułu należności głównej i odsetek, wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. było wyższe od kwoty 5.000 zł oraz 10. podmiotów o niższej kwocie zadłużenia, ze szczególnym uwzględnieniem zaległości powstałych w latach 2011-2013.

W wyniku powyższego ustalono:

Ogólna kwota zadłużenia z tytułu należności podmiotów objętych weryfikacją wyniosła 92 696,68 zł, w tym:

- Pan W.W. nr ewid. 2920  
kwota zadłużenia z tytułu należności głównej:  
za 2013 r. – **5 273,11 zł, termin płatności 31 marca 2013 r.**  
brak wpłat na dzień 31 grudnia 2013 r.  
Ustalono, że:
  - w dniu 18 czerwca 2013 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty;
  - w dniu 21 stycznia 2014 r. Wydział Finansowy przekazał sprawę dłużnika do Rady Prawnego, celem ściągnięcia należności;
  - **dalszych czynności nie podjęto.**
  
- Pani A.L. nr ewid. 2719  
kwota zadłużenia z tytułu należności głównej:  
za 2012 r. - 5 836,13 zł, termin płatności 23 lipca 2012 r.  
spłata zadłużenia w dniu 4 lutego 2013 r.  
za 2013 r. – **12 942,63 zł, termin płatności 31 marca 2013 r.**  
**należność nie uregulowana do dnia zakończenia kontroli.**  
Ustalono, że:
  - w dniu 5 listopada 2012 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 5 836,13 zł + odsetki;
  - w dniu 5 grudnia 2012 r. Wydział Finansowy przekazał sprawę dłużnika do Rady Prawnego, celem ściągnięcia należności;
  - w dniu 18 czerwca 2013 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 12 942,63 zł + odsetki;
  - w dniu 21 stycznia 2014 r. Wydział Finansowy przekazał sprawę dłużnika do Rady Prawnego, celem ściągnięcia należności;
  - **w dniu 29 października 2014 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych skierowano pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym do Sądu Rejonowego w Tczewie.**
  
- Pan S.B. nr ewid. 1775  
kwota zadłużenia z tytułu należności głównej:  
za 2011 r. - 11 342,28 zł, termin płatności 31 marca 2011 r.; brak wpłat w 2011 r.  
za 2012 r. - 11 450,46 zł, termin płatności 31 marca 2012 r.;



splata należności przez dłużnika za 2011 i 2012 r. w dniach 2 lutego i 6 listopada 2012r.

za 2013 r. - 11 450,46 zł, termin płatności 31 marca 2013 r.;

wpłata na poczet zadłużenia - 5 606,87 zł w dniu 7 listopada 2013 r.;

stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2013 r. - 5.843,59 zł;

Ustalono, że:

- w dniu 20 maja 2011 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 11 342,28 zł + odsetki;
- w dniu 14 listopada 2011 r. wysłano do dłużnika drugie wezwanie do zapłaty na kwotę 11 342,28 zł + odsetki;
- w dniu 21 sierpnia 2012 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 11 450,46 zł + odsetki;
- w dniu 23 maja 2013 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 11 450,46 zł + odsetki;
- w dniu 21 stycznia 2014 r. Wydział Finansowy przekazał sprawę dłużnika do Rady Prawnego, celem ściągnięcia należności;
- w dniu 29 października 2014 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych, skierowano pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym do Sądu Rejonowego w Tczewie.

Na pytanie, zadane Staroście Tczewskiemu Panu Józefowi Puczyńskiemu, dlaczego pozwy do Sądu o zapłatę należności wobec Pani A.L. i Pana S.B. Radca Prawny skierował dopiero w dniu 29 października 2014 r. odpowiedzi udzielił Pan Antoni Pietrzak – Radca Prawny o treści: „w przypadku dłużników A.L. i S.B. stan zadłużenia tych osób ulegał w tym okresie systematycznemu zmniejszaniu w wyniku dokonywanych przez tych dłużników dobrowolnych spłat należnych opłat za użytkowanie wieczyste. Pozwy o zapłatę przeciwko A.L. i S.B. były przygotowane na początku 2014 r., jednakże z uwagi na konieczność uregulowania w tym samym czasie (styczeń 2014.) trudnych prawnie zagadnień związanych z wynegocjowaniem i rozliczeniem dłużnika Powiatu Tczewskiego z tytułu należności wynoszących ponad 160.000zł wypłaconych mu ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sprawy te wbrew woli i zamierzeniom pełnomocnika nie mogły być sfinalizowane. Sprawa tego dłużnika (...) została zakończona dopiero na początku sierpnia 2014 r. W tym samym czasie (styczeń-marzec 2014) na sprawy sądowe już wcześniej prowadzone nałożyło się szereg zupełnie nowych kilkadziesiąt spraw sądowych wygenerowanych przez dwóch wierzycieli Powiatu Tczewskiego. (...) Należało w trybie pilnym podjąć szereg czynności procesowych (...). Wskazane wyżej okoliczności spowodowały tymczasowe opóźnienie w wysłaniu do właściwego sądu pozwów o zapłatę (...)”.

- Państwo W i K.L. nr ewid. 2589

kwota zadłużenia z tytułu należności głównej:

za 2012 r. - 47 788,80 zł, termin płatności 31 marca 2012 r.;

wpłata dłużnika na poczet w/w zaległości łącznie 31 788,80 zł w dniach 3 kwietnia i 7 września 2012 r.;

zadłużenie na dzień 31 grudnia 2012 r. - 16 000 zł;

należność za 2013 r. – 47 788,80 zł, termin płatności 31 marca 2013 r.;

wpłata dłużnika na poczet zaległości za 2012 r. - 13 489,32 zł w dniu 4 stycznia 2013 r.

brak wpłat w 2013 r. za 2013 r.

saldo należności na dzień 31 grudnia 2013 r. = 2 510,68 zł + 47 788,80 zł = 50 299,48 zł;

wpłata dłużnika na poczet zaległości za 2013 r. w dniach 7 sierpnia i 9 października 2014 r. - 25 030,55 zł.

stan zadłużenia na okres przeprowadzania czynności kontrolnych - 25 268,93 zł

Ustalono, że:

- w dniu 22 maja 2012 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 47 788,80 zł + odsetki;
- w dniu 21 sierpnia 2012 r. wysłano do dłużnika drugie wezwanie do zapłaty na kwotę 47 788,80 zł + odsetki;
- w dniu 5 listopada 2012 r. wysłano do dłużnika trzecie wezwanie do zapłaty na kwotę 47 788,80 zł + odsetki;
- w dniu 31 lipca 2013 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 47 788,80 zł + odsetki;
- **w dniu 21 stycznia 2014 r. Wydział Finansowy przekazał sprawę dłużnika do Radcy Prawnego, celem ściągnięcia należności;**
- **dalszych czynności nie podjęto.**

Na pytanie, zadane Staroście Tczewskiemu Panu Józefowi Puczyńskiemu, czy Radca Prawny po otrzymaniu w dniach 5 grudnia 2012 r. i 21 stycznia 2014 r. sprawy wraz z kopią wezwania do zapłaty podjął czynności windykacyjne wobec dłużnika odpowiedzi udzielił Pan Antoni Pietrzak – Radca Prawny o treści: „(...) w przypadku roszczeń o zapłatę opłat rocznych w stosunku do W i K. L. stosowny pozew został również sporządzony w marcu 2014 r. (...) na podstawie otrzymanych przez pełnomocnika z Wydziału Finansów oraz z Referatu Gospodarki Nieruchomościami zestawień dłużników oraz innych dokumentów. Niestety z uwagi na wskazaną wyżej nieprzewidzianą wcześniej konieczność zaskarżania dużej ilości niekorzystnych dla Powiatu Tczewskiego nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym (...) doszło wbrew woli pełnomocnika do opóźnienia w złożeniu do sądu powyższego pozwu.(...)”.

- Pan M.D. nr ewid. 1974

kwota zadłużenia z tytułu należności głównej:

za 2011 r. - 10 288,88 zł, termin płatności 31 marca 2011 r. – brak wpłat w 2011 r.

za 2012 r. - 10 288,88 zł, termin płatności 31 marca 2012 r.

wpłata 10 288,88 zł za 2011 r. oraz 283,50 zł za 2012 r. w dniu 13 czerwca 2012 r.

zadłużenie na dzień 31 grudnia 2012 r. = 10 005,38 zł;

za 2013 r. – 10 288,88 zł, termin płatności 31 marca 2013 r. - brak wpłat w 2013 r.

zadłużenie na dzień 31 grudnia 2013 r. = 20 294,26 zł;

Ustalono, że:

- w dniu 24 sierpnia 2011 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 10 288,88 zł + odsetki;

- w dniu 20 sierpnia 2012 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 10 288,88 zł + odsetki;
- w dniu 5 grudnia 2012 r. Wydział Finansowy przekazał sprawę dłużnika do Radcy Prawnego, celem ściągnięcia należności;
- w dniu 2 sierpnia 2013 r. wysłano do dłużnika wezwanie do zapłaty na kwotę 10 288,88 zł + odsetki;
- w dniu 21 stycznia 2014 r. Wydział Finansowy przekazał sprawę dłużnika do Radcy Prawnego, celem ściągnięcia należności;
- w dniu 14 kwietnia 2014 r., skierowano pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym do Sądu Rejonowego w Tczewie;
- **dalszych czynności nie podjęto.**

Na pytanie, zadane Staroście Tczewskiemu Panu Józefowi Puczyńskiemu, dlaczego Radca prawny po otrzymaniu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z Sądu Rejonowego w Tczewie w dniu 28 kwietnia 2014 r. nie skierował do komornika sądowego wniosku o wszczęcie egzekucji przeciwko w/w dłużnikowi odpowiedzi udzielił Pan Antoni Pietrzak – Radca Prawny o treści: „(...) w przypadku dłużnika M.D. skierowanie sprawy do egzekucji nie mogło nastąpić z uwagi na fakt, iż przedmiotowe orzeczenie nie jest jeszcze prawomocne. Pozwani wnieśli sprzeciw od korzystnego dla Starosty Tczewskiego wyroku. Tym samym sprawę tę należy traktować jako sprawę w toku bez finalnego rozstrzygnięcia sądowego”.

Jak ustalono powyżej, w piśmie z dnia 21 stycznia 2014 r. Naczelnik Wydział Finansów wystosował do Koordynatora radców prawnych prośbę o skierowanie spraw dotyczących należności za 2013 r. na drogę postępowania sądowego, m.in. dotyczących 48. innych nie wymienionych powyżej dłużników, których łączna kwota zadłużenia wynosiła 5 744,90 zł, w tym zadłużenie 10. osób kształtowało się na poziomie od 130 zł do 1 093,85 zł.

W wyniku powyższych ustaleń Kontrolująca zadała pytanie, czy Radca Prawny podjął czynności windykacyjne wobec dłużników za 2013 r. wykazanych w w/w piśmie. Odpowiedzi udzielił Pan Antoni Pietrzak – Radca Prawny o treści: „sprawy dotyczące roszczeń za 2013 r. będą skierowane do sądu wraz z żądaniem zapłaty za 2014 r. w listopadzie i grudniu 2014 r.

Ponadto w/Wymieniony poinformował, że; „w przypadku roszczeń ujętych w wykazie sporządzonym przez Naczelnika Wydziału Finansów do Sądu Rejonowego w Tczewie zostały wysłane pozwy dotyczące opłat rocznych przypadających do zapłaty za 2011 r. oraz za kolejne lata. Sprawy te były następnie przekazywane do komornika sądowego. Pozwami objęto wszystkie roszczenia od kwoty 1000 zł wzwyż”.

**Reasumując**, przeprowadzona analiza wykazała, że w żadnym ze zweryfikowanych przypadków nie dopuszczono do przedawnienia, ale Powiat Tczewski częściowo prowadził windykację należności z opóźnieniem lub znaczną zwłoką, zaś częściowo nie podjął czynności windykacyjnych w odniesieniu do należności za 2012 i 2013 r.

### Umarzanie, odraczanie terminów spłaty lub rozkładanie na raty należności.

Na pytanie zadane Panu Józefowi Puczyńskiemu Staroście Tczewskiemu, czy w 2013 r. dokonywano umorzeń należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, odraczano terminy płatności lub rozkładano należności na raty, odpowiedzi udzieliła Pani Grażyna Jaszczyk Naczelnik Wydziału Finansów, o treści: „w roku 2013 nie dokonano umorzeń należności i odroczeń terminu płatności, a w 2. przypadkach na wnioski zainteresowanych rozłożono należności na raty”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2013 r. Powiat rozłożył na 8. rat (w ramach roku 2013) opłaty roczne 2. osób z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych na łączną kwotę 7 374,59 zł. Jeden z kontrahentów nie dokonał należnych wpłat za 4. raty za okres od lipca do października 2013 r. w kwocie łącznej 110 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że w księgach rachunkowych Powiatu ujęte były należności w kwocie 17 381,94 zł (wg. stanu na dzień 31 grudnia 2013) Przedsiębiorstwa Mostowego „MOSTAR” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, który został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego z dniem 9 grudnia 2010 r. W informacjach kierowanych do Naczelnika Wydziału Finansów Pani Grażyny Jaszczyk w dniach: 2 listopada 2011 r., 4 kwietnia 2012 r. oraz 27 marca 2013 r. Radca Prawny Powiatu Pan Antoni Pietrzak każdorazowo wskazywał, że nie istnieją następcy prawni spółki. Ponadto ustalono, że przedmiotowe należności były powiększane co roku o kwartalne aktualizacje należnych odsetek.

Na pytanie dlaczego przedmiotowe należności nie zostały wyksięgowane, Naczelnik Wydziału Finansów Pani Grażyna Jaszczyk poinformowała: „(...) realizując zadania z zakresu dochodów Skarbu Państwa po raz pierwszy w naszej jednostce wystąpił przypadek podmiotu wykreślonego z Krajowego Rejestru Sądowego. W okresie od 2012 do 2014 roku na tym stanowisku nastąpiły 3 zmiany pracownika, stąd nastąpiło przeoczenie w danej sprawie. W trakcie kontroli poleceniem księgowania nr 747/14/1 dokonano odpisu należności z tytułu czynszów Skarbu państwa w kwocie 5 337 zł dotyczącego Przedsiębiorstwa Budownictwa Mostowego MOSTAR dnia 20.10.2014 r., natomiast odpis odsetek nastąpi na koniec IV kwartału 2014 r. (...)”.

### **Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. na:**

#### **Gospodarkę gruntami i nieruchomościami - Rozdział 70005 § 2110**

Na realizację zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Powiatowi Tczewskiemu została przyznana dotacja w wysokości 184.000,00 zł., w tym 44.000,00 zł na wypłatę odszkodowania osobie fizycznej za przejętą nieruchomość na cel publiczny, którą wykorzystał w kwocie . 173 613,30 zł., tj. w 94,3 %. Przekazaną (177 911,36 zł), a nie wykorzystaną dotację w wysokości 4 298,06 zł zwrócono w dniu 24 stycznia 2014 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsk. Jak ustalono, nie wykorzystanie w pełnej wysokości przekazanych środków spowodowane było zwrotem przez beneficjentów

części poniesionych wydatków. Starostwo nie uwzględniło powyższych zwrotów w składanych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego zapotrzebowaniach na dotacje, co skutkowało nadwyżką środków finansowych na rachunku Starostwa na realizację przedmiotowego zadania.

Kontroli poddano 100% dokumentacji potwierdzającej dokonane wydatki. Otrzymane środki zostały wykorzystane na:

1. zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – wydatkowana kwota 2 507,61 zł.

W ramach przedmiotowego § zakupiono: materiały biurowe, papier, tonery, zestaw Certum Standard z certyfikatem (kwota 853,62 zł - podpis elektroniczny), 1. krzesło biurowe na potrzeby Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego oraz 2. kłódki w celu zabezpieczenia nieruchomości Skarbu Państwa przy ul. Pomorskiej w Tczewie (parking).

2. zakup usług remontowych (§ 4270) – wydatkowana kwota 123 zł dotyczyła konserwacji kserokopiarki.

3. zakup usług pozostałych (§ 4300) – wydatkowana kwota 97 055,83 zł.

Wydatki w tym paragrafie obejmowały przede wszystkim:

- wyceny nieruchomości (operaty szacunkowe) w celu określenia wartości rynkowej nieruchomości Skarbu Państwa – 83 804,26 zł;
- ustalenie granic działki – 2 214 zł;
- przestawienie ogrodzenia na nieruchomości przy ul. Kaszubskiej w Tczewie zgodnie z zawartą umową z dnia 10 lipca 2013 r. oraz protokołem końcowym odbioru robót kwota 5 853 zł od firmy Usługi Ogólnobudowlane–Rozbiórkowe Aniol-Angelika Klinowska Tczew;
- koszt ogłoszeń prasowych 1 661,98 zł;
- sprzątanie terenów zewnętrznych (chodników) nieruchomości przy ul. 30 stycznia 12, kwota łączna 1 300 zł;
- inne, w tym: sprzątanie terenów zewnętrznych, czyszczenie kominów, sprawdzanie instalacji gazowej, demontaż grzejników i urządzeń sanitarnych w nieruchomościach Skarbu Państwa – 35 222,59 zł.

4. Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§ 4390) – wydatkowana kwota 8 610 zł.

Zrealizowany wydatek dotyczył oceny prawidłowości wykonania operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w postępowaniu o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w wyniku zastrzeżeń wniesionych przez stronę do sporządzonej opinii o wartości nieruchomości.

5. Podatek od nieruchomości (§ 4480) – wydatkowana kwota 4 965 zł.

W ramach dokumentacji źródłowej przedłożono deklarację DN-1 za rok 2013 dotyczącą nieruchomości Skarbu Państwa położonej przy ul. 30 stycznia 12 w Tczewie zabudowanej budynkiem mieszkalnym oraz budynkami gospodarczymi.

6. Podatek od towarów i usług (VAT) (§ 4530) – wydatkowana kwota 7 989,20 zł.

W ramach dokumentacji źródłowej przedłożono deklarację VAT-7 za grudzień 2012 r. i lipiec 2013 r. oraz noty PK o nr 44-45/13 z dnia 31 stycznia 2013 r. i 968 i 970/13 z dnia 23 sierpnia 2013 r.

Pani Grażyna Jaszczyk Naczelnik Wydziału Finansów, w odpowiedzi na zadane przez kontrolującego pytanie, wyjaśniła co było przyczyną sfinansowania części należnego podatku VAT z dotacji z budżetu państwa:

- „W deklaracji VAT za lipiec 2013 r. ujęto transakcję zamiany nieruchomości Skarbu Państwa, dokonaną pomiędzy Starostwem Powiatowym w Tczewie a Gminą Miejską w Tczewie. Transakcja ta wygenerowała po stronie Powiatu Tczewskiego zobowiązanie z tytułu podatku VAT w wysokości 14 630,53 zł jednak do rozliczenia podatku VAT ujęto tylko 9 196,09 zł wynikało to z różnicy wartości między zamienianymi nieruchomościami (...)”
- „Zgodnie z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w naszej jednostce z rachunku dochodów Skarbu Państwa odprowadzany był należny, zapłacony przez kontrahentów podatek VAT na konto wydatków starostwa. Kwota ta pomniejszała wydatki Skarbu Państwa w rozdziale 70005 §4530. Dodatkowo starostwo miało zabezpieczony w planie finansowym w tym rozdziale paragraf dotyczący podatku VAT na wypadek, gdyby kontrahent nie uregulował faktury. Zobowiązanie do urzędu skarbowego byłoby wtedy wyższe niż uzyskane wpływy z VAT i wówczas powiat uruchamiał zabezpieczoną w planie kwotę. Taka sytuacja miała miejsce w styczniu 2013 r., gdyż podatek VAT z faktur za grudzień został przekazany na konto wydatków w 2012 r. i pomniejszył on dotację przyznaną w 2012 r., w związku z tym, w styczniu 2013 r. nie było środków na pokrycie podatku VAT za grudzień 2012 r. i należało uruchomić dotację w kwocie 4 091,70 zł. (...)”.

7. Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§ 4590) – wydatkowana kwota 44 000 zł.

Wydatek dotyczył odszkodowania wypłaconego osobie fizycznej za nieruchomość położoną we wsi Lignowy Szlacheckie gm. Pelplin zajęta pod drogę powiatową, wypłaconego osobie której z mocy prawa właścicielem stał się Powiat Tczewski. Nabycie zostało potwierdzone przez Wojewodę Pomorskiego decyzją nr NSP-VI.7533.18.17.2012.IC z dnia 16 listopada 2012 r.

8. Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610) – wydatkowana kwota 7 333,66zł.

Wydatki w tym paragrafie obejmowały:

- koszty komornicze i egzekucyjne – 3 393,66 zł;
- opłaty sądowe za wpis prawa własności – 3 940 zł;

W opisie przedłożonej dokumentacji źródłowej tj. pismach składanych do Wydziału Finansów, Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami każdorazowo zwracał się z prośbą o przekazanie środków finansowych na konto właściwego Sądu tytułem opłaty stałej za odłączenie oraz przyłączenie do istniejącej księgi wieczystej, w której w dziale II Powiat Tczewski figuruje jako właściciel oraz, że sprawa dotyczy nieruchomości

stanowiącej własność Powiatu Tczewskiego na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego. Ponadto, każdorazowo powoływał się na treść art. 63 ustawy z dnia 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. nr 133, poz. 872 ze zm.), że koszty uregulowania mienia przekazywanego jst ponosi Skarb Państwa.

Na potrzeby kontroli Zastępca Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Pani Barbara Mikołajczyk wyjaśniła, że: *„wydatki poniesione na opłaty sądowe związane są z ujawnieniem praw potwierdzonych decyzjami Wojewody Pomorskiego na podstawie art. 73 w/w ustawy. (...) ustawodawca w regulacji tej materii nie zawarł zapisu zwalniającego od opłat sądowych, w związku z powyższym Sąd żąda dokonania stosownych opłat”*.

9. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4700) – wydatkowana kwota 1 029 zł.

Wydatek dotyczył dwóch szkoleń, w których brali udział pracownicy Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego, realizujący zadania z zakresu administracji rządowej o tematyce: „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami” kwota 550 zł oraz „Zasady korzystania z cudzej nieruchomości” kwota 479 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2013 r. w Powiecie Tczewskim:

- dokonano aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości SP dla 107. działek dotyczących 70. nieruchomości;
- nie dokonano aktualizacji opłat za trwały zarząd nieruchomości SP;
- wydano 6. decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości SP;
- wydano 13. decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu nieruchomości SP, w tym 10. decyzji w sprawie nieodpłatnego trwałego zarządu na podstawie ustawy Prawo wodne.  
W ramach dokumentacji źródłowej przedłożono:
  - 10. decyzji Starosty Tczewskiego w sprawie przejścia z mocy prawa, tj. art. 217 ust. 1-2 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (Dz. U. z 201 r., poz. 145) działek gruntowych pokrytych wodami płynącymi rzeki Wisły oraz rzeki Wierzycy w trwały zarząd Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej z siedzibą w Gdańsku;
  - 1 decyzję Starosty Tczewskiego wydaną na podstawie art. 45 ust.1 i 2, art. 83 ust. 1-2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w sprawie przekazania w trwały zarząd Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej z siedzibą w Gdańsku działki położonej w Tczewie przy ul. Zamkowej na wybudowanie parkingu;
  - 1. decyzję Starosty Tczewskiego wydaną na podstawie art. 14 w związku z art. 10 ust. 1a i 2 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne w sprawie przekazania w trwały zarząd Marszałkowi Województwa Pomorskiego gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi - jezior Rokickiego Dużego i Małego, przez które przepływa rzeka Szpęgawa;

- 1. decyzję Starosty Tczewskiego wydaną na mocy art. 44 ust. 2 w związku z art. 223 ust. 2, art. 83 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w sprawie przekazania w trwały zarząd Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad z siedzibą w Warszawie działki gruntowej położonej w Lichnowach Szlacheckich gmina Pelplin pod drogę publiczną kategorii krajowej;
- sprzedano 6. działek z zasobu nieruchomości SP;
- podpisano 1. umowę na dzierżawę nieruchomości SP;
- nie oddano nieruchomości SP w użytkowanie wieczyste w formie aktu notarialnego;
- dokonano 1. zamiany nieruchomości pomiędzy Gminą Miejską Tczew i Skarbem Państwa;
- dla 16. działek stanowiących przedmiot własności SP założono księgi wieczyste, w związku z regulacją stanu prawnego nieruchomości SP znajdujących na terenie Powiatu Tczewskiego;
- wydano 1. decyzję odszkodowawczą;
- nie wydano decyzji o zwrocie nieruchomości.

### **Składki na ubezpieczenia zdrowotne - rozdział 85156 § 2110**

Na realizację przedmiotowego zadania z zakresu administracji rządowej Powiat Tczewski otrzymał w 2013 roku dotację celową w kwocie łącznej 3 556 506 zł, z której wydatkowano kwotę 3 554 360,60 zł. Niewykorzystaną kwotę 2 145,40 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24 stycznia 2014 r.

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że zadanie wykonywało 5. jednostek organizacyjnych Starostwa, następująco:

1. Powiatowy Urząd Pracy - kwota 3 526 000 zł - w zakresie finansowania składek na ubezpieczenie zdrowotne - za bezrobotnych bez prawa do zasiłku;
2. Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, kwota 19 562,40 zł;
3. Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci w Bielawkach, kwota 5 569,20 zł;
4. Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci w Rudnie, kwota 2 901,60 zł;
5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tczewie – 327,60 zł;

Jednostki wymienione w punktach od 2 do 5 wydatkowały środki w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego dzieci i uczniów niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej całego roku 2013 dotyczącej Powiatowego Urzędu Pracy w Tczewie (PUP) ustalono, że informacje przekazywane do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie kwot wydatków wykonanych w poszczególnych miesiącach były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Zgodnie z programem kontroli, dokonano analizy comiesięcznych zapotrzebowań na dotację składanych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku oraz jej wydatkowania w poszczególnych miesiącach, w aspekcie prawidłowego planowania wydatków.

*Miesięczne zapotrzebowanie na dotację, jej wydatkowanie oraz nadwyżki finansowe na rachunku PUP w Tczewie przedstawiono w poniższej tabeli:*



Tabela nr 2

L. p.	Miesiąc	Zapotrzebowanie kwota za okres	Dotacja za okres wpływ na rach. Powiatu	Wydatki za okres	Saldo za okres	Saldo narastająco
1	Styczeń	244 436,11	244 437	236 186,47	+ 8 250,53	8 250,53
2	Luty	288 399,79	288 400	296 818,68	- 8 418,68	- 168,15
3	Marzec	305 012,20	305 012	303 328,60	+ 1 683,40	+ 1 515,25
4	Kwiecień	308 491,64	308 492	304 675,48	+ 3 816,52	+ 5 331,77
5	Maj	313 823,03	313 823	310 343,60	+ 3 479,40	+ 8 811,17
6	Czerwiec	298 667,63	298 668	301 869,48	- 3 201,48	+ 5 609,69
7	Lipiec	295 237,31	295 238	297 984,00	- 2 746,00	+ 2 863,69
8	Sierpień	290 335,91	290 336	292 455,00	- 2 119,00	+ 744,69
9	Wrzesień	291 639,80	291 640	282 173,88	+ 9 466,12	+ 10 210,81
10	Październik	302 695,80	302 696	303 163,80	- 467,80	+ 9 743,01
11	Listopad	286 537,19	286 538	295 015,80	- 8 477,80	+ 1 265,21
12	Grudzień	296 136,79	300 720	301 985,21	- 165,21	0,00
<b>Łącznie</b>		<b>3 521 413,20</b>	<b>3 526 000</b>	<b>3 526 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>X</b>

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że miesięczne kwoty zapotrzebowań na środki były dobrze planowane. Rozbieżności pomiędzy kwotami wynikającymi ze składanych zapotrzebowań na środki finansowe, a wysokością wydatków na składki zdrowotne dla osób bezrobotnych realizowanych w poszczególnych miesiącach 2013 r. nie przekraczały 1%, z wyjątkiem maja, września i października na rachunku PUP, kiedy to nadwyżka środków finansowych na rachunku PUP stanowiła 2,8 - 3,6% kwoty wydatków.

Dotacja z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w każdym miesiącu wpływała na rachunek Powiatu w kwotach określonych w składanych zapotrzebowaniach (w zaokrągleniu).

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

#### **Powiatowe centra pomocy rodzinie - rozdział 85218 § 2130 – środki z rezerwy celowej**

Na realizację przedmiotowego zadania własnego Powiat Tczewski otrzymał w 2013 roku dotację celową w kwocie łącznej 6 000 zł, którą wydatkowano w pełnej wysokości.

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że zadanie wykonywało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie z siedzibą w Tczewie przy ul. Wojska Polskiego 6.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wypłatę dodatku socjalnego w wysokości 250 zł dla 2. pracowników socjalnych zatrudnionych na pełnych etatach na umowę o pracę na zastępstwo, w związku z przebywaniem pracowników stałych na zwolnieniach lekarskich w czasie ciąży, a następnie na urloпах macierzyńskich

i wychowawczych. PCPR prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonanych z dotacji na koncie 130-852-85218-4010-10001-1.

Ustalono, że jeden z pracowników socjalnych w trakcie roku 2013 przebywał na 3. dniowym zwolnieniu lekarskim w terminie od 20 do 22 marca 2013 r. Jak wynikało z listy płac nr 22, dodatek za marzec 2013 r. wypłacono w kwocie 225 zł, potrącając kwotę 25 zł za okres w/w absencji chorobowej. Następnie kwotę 25 zł przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ogólnej kwocie należnych potrąceń za marzec 2013 r.

Na pytanie wyjaśniające, dlaczego niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 25 zł nie została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, Główna Księgowa PCPR Pani Elżbieta Langowska wyjaśniła: „z zaoszczędzonych środków z budżetu państwa tj. 25 zł zapłacono składki ZUS pracodawcy z listy podstawowej PCPR zgodnie z załączonym pismem”.

W zakresie danych wykazanych przez Powiat Tczewski na druku rocznego rozliczenia dotacji otrzymanych i wykorzystanych w 2013 r. nie objętych sprawozdaniem Rb-50, składanym do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku stwierdzono, że informacje dotyczące rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa na zadanie własne powiatu w przedmiotowym rozdziale zostały sporządzone rzetelne.

#### **Sprawozdawczość budżetowa**

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2013 r. – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami, w rozdziałach 70005 oraz 85156 były zgodne z danymi wynikającymi z analitycznej ewidencji księgowej konta 130.

#### **W zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w 2012 r. stwierdzono, że:**

- w dniu 28 listopada 2012 r. dokonano zwrotu kwoty 559,33 zł na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku - z tytułu wpływów należnych budżetowi państwa w § 2910;
- opłaty za media wnoszone były w 2013 r. przez 1. najemcę i księgowane były na wznowienie wydatków w tym samym roku, w którym został poniesiony przez Starostwo wydatek, tj. w 2013 r. Najemca dokonywał wpłat na bieżąco w miesiącu, którego te opłaty dotyczyły. Operacja uzyskania opłat z tytułu mediów w roku następnym nie wystąpiła.

## ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 (w § 2910) należnych budżetowi państwa wpływów w wysokości **1 407,17 zł.** w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia;
- księgowanie ewentualnych wpływów z tytułu zwrotów przez komorników wypłaconych wcześniej kosztów komorniczych, na pomniejszenie wydatków, jeżeli zwroty te zostały dokonane w roku poniesienia wydatku, bądź też przekazywanie w/w wpływów na rachunek dochodów budżetu państwa w § 2910 – jako zwrot niewykorzystanej dotacji z lat ubiegłych – w przypadku dokonania zwrotu w latach następnych po dokonaniu wydatku oraz nie wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ;
- podjęcie działań, mających na celu skrócenie terminów podejmowania czynności windykacyjnych wobec zobowiązanych, w szczególności skrócenie terminów składania pozwów do sądów;
- dokonanie odpisu aktualizującego wszystkie należności Przedsiębiorstwa Mostowego „MOSTAR” Sp. z o.o., z uwagi na wykreślenie podmiotu z KRS;
- przy składaniu bieżących zapotrzebowań na środki z dotacji, uwzględnianie dokonanych zwrotów wcześniej poniesionych wydatków,
- księgowanie należnych odsetek kapitałowych od opłat rozłożonych na raty w § 0920 – pozostałe odsetki;
- przy planowaniu dochodów, uwzględnianie wszystkich źródeł ich powstania w zakresie znanym Powiatowi w momencie ich ustalania;
- zwiększenie nadzoru nad, zgodnym z ustawą o gospodarce nieruchomościami, dokonywaniem potrąceń na rzecz powiatu zrealizowanych dochodów

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*