



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostrouch

Gorzów Wlkp., dnia 19 grudnia 2013r.

NK-II.431.1.77.2013.RBur

Pan
Andrzej Bycka
Starosta Powiatu Słubickiego

Wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Słubicach

Na podstawie art. 28 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.31.206 ze zm.) oraz art. 2 pkt. 1 i art. 6 ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092) w dniach od 13 marca 2013r. do 30 kwietnia 2013r. zespół kontrolny w składzie:

- Robert Burek – starszy inspektor w Wydziale Nadzoru i Kontroli (przewodniczący zespołu),
 - Tomasz Witkowski – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu,
 - Grzegorz Grzesiowski – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu,
 - Anna Broniecka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami,
- przeprowadził kontrolę w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Słubicach przy ul. Piłsudskiego 20. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2013r. do dnia 12 marca 2013r.
W okresie objętym kontrolą pełnił Pan Funkcję Starosty Słubickiego.

akta kontroli nr 12

Projekt wystąpienia pokontrolnego otrzymał Pan w dniu 20 września 2013 r., wniesione do niego zastrzeżenia pismem z dnia 8 listopada NK-II.431.177.2013.RBur zostały oddalone w całości. W związku z powyższym zgodnie z art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W dniu 13 marca 2013 r. rozpoczęto w trybie uproszczonym przeprowadzanie kontroli zgodnie z przesłanym zawiadomieniem i w określonym w nim zakresie. W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ujawniono naruszenie dyscypliny finansów publicznych, dlatego kontrolę w dalszej części zgodnie z art. 53 ustawy o kontroli w administracji rządowej przeprowadzono w trybie zwykłym.

1. Zakres działalności Starostwa Powiatowego w Słubicach objęty kontrolą.

Kontrola obejmowała swym zakresem rozliczenie należności Skarbu Państwa w zakresie gospodarowania Terminalem Towarowym Odpraw Celnych w Świecku za okres od 1 stycznia 2013r. do dnia 12 marca 2013r.

2. Ustalenia kontroli.

Podczas kontroli ustalono, że do wnoszenia opłat za bezumowne użytkowanie pomieszczeń, placów, gruntu zobowiązanych w styczniu 2013 r. zobowiązanych było 88 podmiotów na łączną kwotę 140.534,07 zł netto, a do uiszczania kosztów eksploatacyjnych za bezumowne użytkowanie 79 podmiotów na łączną kwotę 176.735,06 zł netto.

Powyższe ustalenia zostały potwierdzone w złożonym wyjaśnieniu przez Panią Annę Śliwińską – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

akta kontroli nr 13-21

Ważne umowy na 2013 r. posiadało 5 podmiotów. Należności od tych podmiotów z tytułu czynszu łącznie stanowią kwotę 35.350,00 zł netto, a z tytułu kosztów eksploatacyjnych kwotę 15.937,51 zł.

akta kontroli nr 22

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130/1/1 – Dochody – Starostwo ustalono, że na dzień 12 marca 2013 r. starostwo uzyskało w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75095 - Pozostała działalność następujące dochody:

paragraf dochodów	nazwa paragrafu	źródło dochodów	kwota w zł
§ 083	Wpływy z usług	opłaty eksploatacyjne (podmioty mające ważne umowy)	74 400,78
§ 092	Pozostałe odsetki	odsetki z tytułu nieterminowego regulowania opłat eksploatacyjnych	348,68
§ 097	Wpływy z różnych dochodów	koszty za bezumowne użytkowanie pomieszczeń, placów, gruntu (podmioty, które miały zawarte umowy do dnia 31 grudnia 2012 r.)	97 286,74
			172 036,20

Dochody z tytułu opłat eksploatacyjnych wyniosły 172.036,20 zł.

akta kontroli nr 40-51

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2010.80.526 ze zm.) dochodem powiatu jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Z powyższego tytułu Powiatowi przysługiwały dochody w wysokości 5% tj. 8.601,81 zł, a Skarbowi Państwa 95%, tj. 163.434,39 zł.

Dochody z tytułu opłat eksploatacyjnych zostały w całości zatrzymane przez powiat. Nieprzekazanie dochodów do budżetu państwa stanowi zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168, j.t.) naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W związku z powyższym zostanie skierowane zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130/2/1 – Dochody Skarbu Państwa – TTOC oraz 130/2/7 - Dochody Skarbu Państwa – TTOC (95% i 5%) ustalono, że na dzień 12 marca 2013 r. starostwo uzyskało w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami następujące dochody:

paragraf dochodów	nazwa paragrafu	źródło dochodów	kwota w zł
§ 075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	czynsze płacone przez podmioty mające ważne umowy	93 235,55
§ 092	Pozostałe odsetki	odsetki z tytułu nieterminowego regulowania czynszu	1 872,73
§ 097	Wpływy z różnych dochodów	koszty za bezumowne użytkowanie pomieszczeń, placów, gruntu (podmioty, które miały zawarte umowy do dnia 31 grudnia 2012 r.)	75 711,31
			170 819,59

Łącznie dochody z tytułu czynszów, odsetek i kosztów za bezumowne użytkowanie nieruchomości wyniosły 170.819,59 zł.

akta kontroli nr 23-39

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2010.102.651 ze zm.) od wpływów osiągniętych z czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.

Od uregulowanych do dnia 12 marca 2013 r. czynszów powiat potrącił kwotę 23.308,89 zł, co stanowi 25% uzyskanych z tego tytułu dochodów. Od odsetek zapłaconych do dnia 12 marca 2013 r. za nieterminowo regulowane czynsze powiat potrącił 468,19 zł, co stanowi 25% uzyskanych z tego tytułu dochodów.

Na konto budżetu państwa z powyższego tytułu została odprowadzona kwota 69.926,66 zł z tytułu czynszów i 1.404,54 zł z tytułu odsetek. Należność Skarbu Państwa została ustalona w prawidłowej wysokości.

Dochody zostały odprowadzone w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.157.1240 ze zm.).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochodem powiatu jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Dochody z tytułu bezumownego użytkowania pomieszczeń, placów, gruntu na dzień 12.03.2013 r. wyniosły 75.711,31 zł.

Powiat potrącił dochody w wysokości 3.684,77 zł. Potrącenia dokonano od kwoty dochodów uzyskanych na dzień 10 marca 2013 r. tj. 74.064,31 zł.

Dochody w wysokości 1.647,00 zł uzyskane w dniu 12 marca 2013 r. podlegają potrąceniu i odprowadzeniu w terminie do dnia 25 marca 2013 r. – stosownie do art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kwota dochodów potrąconych przez powiat jest mniejsza o 18,45 zł niż wynika z prawidłowego obliczenia: $74.064,31 \text{ zł} \times 5\% = 3.703,22 \text{ zł}$.

Ustalono, że powiat uzyskał pod koniec 2012 r. dochód w wysokości 368,89 zł. Środki zostały w całości odprowadzone na konto budżetu państwa w dniu 25 stycznia 2013 r., tj. 17 dni po terminie. Zgodnie z art. 255 ust. 2 ustawy o finansach publicznych powinny zostać przekazane do dnia 8 stycznia 2013 r.

Skutkiem powyższego błędnego wyliczenia było odprowadzenie na konto budżetu państwa dochodów większych o kwotę 18,45 zł.

Od pozostałych dochodów powiat potrącił 5%, co jest zgodne z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz terminowo odprowadził na konto LUW.

akta kontroli nr 52

Sprzedaż Towarowego Terminala Odpraw Celnych w Świecku.

W dniu 21 listopada 2011 r. Wojewoda Lubuski na podstawie zarządzenia nr 413 wyraził zgodę Staroście Słubickiemu na zbycie z zasobu Skarbu Państwa nieruchomości gruntowych, położonych w jednostce ewidencyjnej 080505_5 gm. Słubice, obręb 10 Świecko, stanowiących nieruchomości po byłym Towarowym Terminalu Odpraw Celnych w Świecku, z przeznaczeniem na zadania własne powiatu. Wojewoda wyraził jednocześnie zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości do 95% od ceny sprzedaży nieruchomości.

akta kontroli nr 53

Zarządzeniem nr 11 z dnia 10 stycznia 2012 r. Wojewoda Lubuski uchylił zarządzenie nr 413 z 21 listopada 2011r.

akta kontroli nr 54

W dniu 22 lutego 2013 r. Starosta Słubicki Andrzej Bycka, reprezentujący Skarb Państwa sprzedał nieruchomości po byłym Towarowym Terminalu Odpraw Celnych w Świecku na rzecz Powiatu Słubickiego.

Sprzedaży dokonano w formie aktu notarialnego Rep. A nr 999/2013 – umowa sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteki. Powiat Słubicki reprezentowali: Sławomir Franciszek Dudzis – członek Zarządu Powiatu i Leopold Owsiak – Wicestarosta Słubicki.

akta kontroli nr 55-67

Akt notarialny został zawarty w Kancelarii Notarialnej Michał Lorenc w Warszawie, którą reprezentował asesor notarialny Katarzyna Pawyza – zastępca notariusza.

Z aktu notarialnego wynika, że notariuszowi zostały przedstawione:

- wypisy z rejestru gruntów i budynków,
- wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- zarządzenie nr 413 Wojewody Lubuskiego z dnia 21 listopada 2011 roku,
- uchwała Nr XIV/80/11 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie odpłatnego nabycia na rzecz Powiatu Słubickiego prawa własności nieruchomości,
- uchwała Nr XIX/122/12 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 27 marca 2012 r. o zmianie uchwały w sprawie odpłatnego nabycia na rzecz Powiatu Słubickiego prawa własności nieruchomości,
- protokół uzgodnień z 11 stycznia 2012 r. w sprawie nabycia na własność nieruchomości zawarty między Skarbem Państwa a Powiatem Słubickim przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- aneks z 21 lutego 2013 r. do protokołu uzgodnień.

akta kontroli nr 68-73

Wartość nieruchomości została oszacowana na kwotę 38.791.000 zł na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 30 września 2011 r. przez rzeczoznawcę majątkowego Halinę Wieczorek-Nowak oraz aneksu do operatu z dnia 12 stycznia 2012 r.

akta kontroli nr 74-135

Po udzieleniu przez Starostę bonifikaty w wysokości 95% od wartości szacunkowej, cena sprzedaży wyniosła 1.939.550 zł.

Stosownie do protokołu uzgodnień i aneksu do protokołu uzgodnień w akcie notarialnym zapisano, że nabywca zobowiązał się do uregulowania ceny nieruchomości w trzech ratach:

- 1) pierwsza rata 646.516,67 zł płatna do dnia zawarcia aktu notarialnego, tj. 22 lutego 2013 r.,
- 2) druga rata 646.516,67 zł płatna do dnia 31 marca 2014 r.,
- 3) trzecia rata 646.516,66 zł płatna do dnia 30 czerwca 2014 r.

Starosta Słubicki Andrzej Bycka w § 3.1. aktu notarialnego oświadczył, że Skarb Państwa otrzymał od Powiatu Słubickiego część ceny, stanowiącą pierwszą ratę, w kwocie 646.516,67 zł.

W dniu 21 lutego 2013 r. została wystawiona faktura VAT nr 7/GN/13 z tytułu pierwszej raty sprzedaży nieruchomości położonej w Świecku na kwotę 646.516,67 zł.

akta kontroli nr 136-137

Zapłaty dokonano w dniu 22 lutego 2013 r. Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75095 §6060.

akta kontroli nr 138-140

W dniu 14 marca 2013 r. odprowadzono na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 660.419,41 zł. W wyciągu bankowym podano większą kwotę, gdyż uwzględniono w niej wszystkie dochody Skarbu Państwa odprowadzone, w tym dniu na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w łącznej wysokości 494.613,74 zł oraz dochody potrącone przez powiat w wysokości 165.805,67 zł. Są to dochody uzyskane w okresie od 21 lutego 2013 r. do 10 marca 2013 r.

akta kontroli nr 141

W dniu 20 marca 2013 r. została wystawiona faktura VAT nr 12/GN/13 z tytułu drugiej i trzeciej raty sprzedaży nieruchomości położonej w Świecku na kwotę 1.293.033,33 zł.

Termin płatności określono na fakturze zgodnie z datami płatności drugiej i trzeciej raty podanymi w akcie notarialnym.

akta kontroli nr 142-143

Wicestarosta Leopold Owsiak w piśmie z dnia 5 kwietnia 2013 r. wyjaśnił, że „faktura VAT nr 12/GN/13 została wystawiona w dniu 20 marca 2013 r. niezwłocznie po otrzymaniu aktu notarialnego – umowy sprzedaży nieruchomości po byłym TTOC”.

akta kontroli nr 144

Obecnie postępowanie w sprawie okoliczności zbycia nieruchomości po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku prowadzi Prokuratura Rejonowa Warszawa Mokotów, z uwagi na to, że zarządzenie nr 413 z dnia 21 listopada 2011r. nie miało mocy obowiązującej (w oparciu o które została dokonana sprzedaż), tj. zostało uchylone zarządzeniem nr 11 z dnia 10 stycznia 2012r.

3. Ocena skontrolowanej działalności.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2013r. do 12 marca 2013r. w zakresie rozliczenia należności Skarbu Państwa za gospodarowanie Terminalem Towarowym Odpraw Celnych w Świecku działalność Starostwa Powiatowego w Słubicach oceniono negatywnie.

Przedstawiając powyższe ustalenia, **zalecam** przekazanie na rzecz Skarbu Państwa zatrzymanych dochodów z tytułu pobranych opłat eksploatacyjnych za bezumowne korzystanie z nieruchomości TTOC w Świecku za okres od 1 stycznia 2013r. do 12 marca 2013r. Ponadto **wnoszę** o wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z przepisami prawa.

W terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę o pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń i wykorzystaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Jerzy Ostrouch