

**Informacja nr 9 o kontroli zewnętrznej przeprowadzonej
w Starostwie Powiatowym w Kołobrzegu w 2009r.**

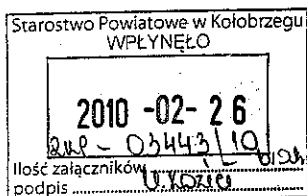
1	Podmiot kontrolujący	Wojewoda Zachodniopomorski Zachodniopomorski Urząd Wojewódzkiego w Szczecinie Wydział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Delegatura w Koszalinie
2	Podstawa kontroli	Upoważnienia do przeprowadzenie kontroli: 74.1/09 znak sprawy FB.6.TM.0932-1/74/09
3	Termin kontroli	30.12.2009 do 08.01.2010 termin po zmianie kontroli pierwotnie planowanej na 22.09.2009, opis w informacji o kontroli nr 6
4	Temat kontroli	Kontrola zagadnień dotyczących: 1. realizacji w 2008 roku dochodów Skarbu Państwa 2. prawidłowości prowadzenie ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2008 roku 3. terminowości składania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji celowych 4. wykorzystania przyznanych w 2008r. Dotacji celowych na realizację zadań własnych i zleconych
5	Kontrolowane wydziały	Wydział Finansów i Budżetu
6	Zalecenia pokontrolne	Wystąpienie pokontrolne z dnia 22.02.2010
7	Odpowiedź na zalecenia pokontrolne	Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne z dnia 08.03.2010
8	Inne	-



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB.6.ZT.0932-4/74.1/09

Szczecin, dnia 22 lutego 2010 r.



**Pan
Artur Mackiewicz
Starosta
Powiatu Kołobrzieskiego**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) w dniach od 30 do 31 grudnia 2009 roku oraz od 04 do 20 stycznia 2010 roku z przerwą od 11 do 15 stycznia 2010 roku pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przeprowadził kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Kołobrzegu w zakresie prawidłowości wykorzystania otrzymanych w 2008 roku dotacji celowych na zadania własne i zlecone oraz realizacji dochodów budżetu państwa, a także terminowości przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych.

Wyniki kontroli zostały omówione na spotkaniu w dniu 20 stycznia 2010 r. przedstawione w protokole kontroli.

W ramach czynności kontrolnych w Starostwie Powiatowym przeprowadzono finansową kontrolę wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu:

- gospodarki nieruchomościami (dział 700, rozdział, § 2110) w kwocie 145.000,00 zł, w tym 90.000,00 zł na sfinansowanie kosztów związanych ze sporządzeniem dokumentacji geodezyjno – prawnej, niezbędnej do założenia wniosku o założenie ksiąg wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa, w związku z realizacją ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności

- nieruchomości Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 191, poz. 1365). Jednostka poniosła w 2008 r. wydatki w wysokości 145.000,00zł,
- administracji publicznej (dział 750, rozdział 75011, § 2110) w kwocie 158.000,00 zł zwiększonej zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 336/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. o kwotę 14.106,00 zł z przeznaczeniem na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych. Poniesione w 2008 r. wydatki w łącznej kwocie 172.106,00 zł związane były bezpośrednio z realizowanym zadaniem,
 - bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754, rozdział 75411, § 6410) w kwocie 7.100,00 zł. Poniesione w 2008 r. wydatki w ramach dotacji związane były bezpośrednio z realizowanym zadaniem pn. Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych,
 - edukacja opieka wychowawcza (dział, rozdział 85495, § w kwocie 1.559,00 oraz § 6430 w kwocie 4.768,00 zł) W 2008 r. poniesiono wydatki na zakupy inwestycyjne oraz wydatki bieżące w łącznej wysokości 6.327,00 zł - wydatki były związane bezpośrednio z realizowanym zadaniem. pn. „Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach”. Niewykorzystane na wydatki bieżące środki w wysokości 953,85 zł zostały zwrócone na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 4 grudnia 2008 r.

Niewykorzystane w 2008 r. dotacje celowe na zadania zlecone i własne zostały zwrócone w terminach, zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z póź. zm.).

Kontrolowana Jednostka sprawozdania Rb-27ZZ oraz Rb – 50 sporządzone za rok budżetowy 2008 r. przekazała w terminach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Ponadto na podstawie przedłożonych dokumentów, że:

1. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami dokonał w 2007 r. aktualizacji nieruchomości Skarbu Państwa w 26 obrębach W wyniku dokonanej aktualizacji wzrosła wartość nieruchomości o kwotę 1.229.866,00 zł tj. o 53,27 %, a w 2008 r. nastąpił wzrost opłat za użytkowanie o kwotę 18.103,46 zł tj. o 53,74 % w stosunku do opłat przed aktualizacją.

2. Dochody z tytułu realizacji w 2008 r. zadań z zakresu administracji rządowej, wynosiły 3.216.055,30 zł, tj. 153, 29 % planu dochodów, w tym:
 - rozdział 1008 (Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych) w kwocie 5.513,22 zł tj. 0,17 % dochodów ogółem,
 - rozdział 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami) w kwocie 3.208.694,03 zł tj. 99,77 % dochodów ogółem,
 - rozdział 75411 (Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej) w kwocie 1.848,05 zł tj. 0,06 % dochodów ogółem,
3. Dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za 2008 r., są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta „221 skarb państwa”.
4. Jednostka terminowo odprowadzała dochody Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego - stosownie do postanowień § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) oraz z art.129 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku finansach publicznych.
5. Według ewidencji księgowej zaległości na dzień 31 grudnia 2008 r. wynoszą 742.135,06 zł, w tym:
 - zaległości w wysokości 524.712,04 zł dot. 109 dłużników z tytułu wieczystego użytkowania gruntu i trwałego zarządu, z tego 18,02 % przypada na 2008 r.,
 - zaległości w wysokości 11.639,29 zł dot. 4 dłużników z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - zaległości w wysokości 5.795,62 zł dot. 12 dłużników z tytułu opłat melioracyjnych,
 - zaległości w wysokości 199.988,11 zł z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat.
6. Kontrolowana Jednostka naliczała odsetki za nieterminowe wpłaty w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.).

Jednocześnie w wyniku przeprowadzonej analizy działalności windykacyjnej stwierdzono, że:

1. wezwania do zapłaty w stosunku do dłużników posiadających zaległości z tytułu:
 - wieczystego użytkowania gruntu wysłano od 25 do 157 dni po terminie płatności,
 - przekształcenia prawa własności wysłano od 16 do 59 po terminie płatności,
 - opłat melioracyjnych wysłano od 10 do 16 dnia po terminie płatności,
2. tytułu wykonawcze przesłano do Urzędu Skarbowego od 49 do 318 dni po terminie płatności,
3. przygotowano dokumenty do radców prawnych dotyczące windykacji należności w wysokości 108.153,00zł. wymagalnych już od 94 do 1279 dni,
4. w wyniku podjętych działań egzekucyjnych należności Skarbu Państwa z tytułu wieczystego użytkowania gruntu, dłużnicy wpłacili kwotę z zaległości wykazanych na dzień 31.12.2008 r. w wysokości 117.094,35 zł, tj. 22,32 % zaległości wykazanych ogółem na dzień 11.01.2010 r. jednakże nie podjęto działań windykacyjnych w stosunku do zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntu z lat 1999 - 2008 na łączną kwotę 110.873,93 zł, co stanowi 21,13 % zaległości ogółem.

Po przeanalizowaniu nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli

zalecam:

- 1) terminowe i systematyczne egzekwowanie zaległych należności Skarbu Państwa,
- 2) wzmożenie działań windykacyjnych poprzez wykorzystanie wszystkich czynności zmierzających do wyegzekwowania od dłużników należności z tytułu nieruchomości Skarbu Państwa,
- 3) podjęcie działań mających na celu zapobieżenie na przyszłość powstaniu stwierdzonych nieprawidłowości.

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.

Do wiadomości:

Wydział Nadzoru i Kontroli ZUW

w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Andrzej Czarnecki
WICEWOJEWODA

(9)

**Starostwo Powiatowe
w Kołobrzegu
Plac Ratuszowy 1
78-100 Kołobrzeg**

Kołobrzeg, 8 marca 2010 r.

FB.3242/4/10

**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI
SZCZECIN**

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego, pismo Nr FB.6.ZT.0932-4/71.1/09 z dnia 22.02.2010

Starostwo Powiatowe w Kołobrzegu odpowiadając na zalecenia pokontrolne informuje, że podjęto następujące działania zmierzające do zlikwidowania uchybień stwierdzonych podczas kontroli:

1. Wszystkie zaległości z lat ubiegłych zostały skierowane do radców prawnych, gdzie podjęto działania w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa .
2. W związku z przebywaniem na urlopie macierzyńskim jednej z radczyń na ten czas zatrudniono innego w celu usprawnienia i przyspieszenia egzekucji należności Skarbu Państwa.

Z up. STAROSTY
Jerzy Kołakowski
WICESTAROSTA

Sprawę prowadzi:
Podinspektor Izabela Hadraszek
Wydział Finansów i Budżetu
tel. 094 3547618 wew. 22