

Lublin, dnia 09 stycznia 2017 roku

FC-IX.431.36.5.2016

**Pan
Jerzy Maśluch
Starosta
Powiatu Parczewskiego**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015, poz. 525 z późn. zm.), art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w dniach od 26 października 2016 r. do 22 listopada 2016 r. przeprowadzona została kontrola planowa w kierowanym przez Pana Starostwie Powiatowym w Parczewie, ul. Warszawska 24, 21-200 Parczew.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Kontrolę przeprowadziła:

Anna Kryk - starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 28 /2015 z dnia 19 października 2016 roku wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji LUW Lublinie.

Zakres kontroli

Prawidłowość pobierania dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa oraz terminowość ich przekazywania na rachunek budżetu państwa za okres III kwartałów 2016 r.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe sporządzenie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2016 r., terminowe odprowadzanie pobranych dochodów budżetowych, terminowe sporządzanie i przekazywanie do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-ZN, wykazywanie w sprawozdaniach danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ustalenia ogólne.

Starostą Powiatu Parczewskiego jest pan Jerzy Maśluch, wybrany na to stanowisko przez Radę Powiatu w Parczewie na mocy uchwały Nr I/3/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Starosty Parczewskiego.

Funkcję Skarbnika Powiatu od dnia 22 grudnia 1998 r. pełni pani Ewa Klajda, powołana na to stanowisko uchwałą Nr I/III/18/98 Rady Powiatu w Parczewie w sprawie powołania Skarbnika powiatu z dnia 22 grudnia 1998 roku.

[kopia uchwał powołujących – akta kontroli str. 16-17]

Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa, o której mowa w art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 roku Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) prowadzona jest przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

2. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie dochodów.

Budżet powiatu parczewskiego na rok 2016 przyjęty został uchwałą Nr XV/96/2015 Rady Powiatu w Parczewie z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2016 r.

Zarząd Powiatu w Parczewie w dniu 30 grudnia 2015 r. podjął uchwałę Nr 35/168/2015 w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych samorządowi powiatu w roku 2016 .

[kopia planu i zarządzenia – akta kontroli str. 18-19]

Dochody z zakresu administracji rządowej zaplanowano w kwocie ogółem 227.000 zł w tym:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan dochodów SP z dnia 30.12.2015 r.	Plan na dzień 30.09.2016 r.
700	70005	0470	735,00	735,00
		0550	134 700,00	134 700,00
		0750	500,00	500,00
		0760	88 065	88 065
		suma	224 000,00	224 000,00
754	75411	0870	100,00	100,00
		0970	900,00	900,00
		suma	1 000,00	1 000,00
853	85321	0690	2 000,00	2 000,00
		suma	2 000,00	2 000,00
		Ogółem	227 000,00	227 000,00

Ujęte w planie finansowym kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa są zgodne z wielkościami wskazanymi w informacji Wojewody Lubelskiego z dnia 22 października 2015 r. znak: FB-I.3110.22.2015. Kwoty dochodów nie uległy zmianie w ustawie budżetowej – wg informacji Wojewody Lubelskiego z dnia 17.03.2016 r. pismo znak: FC-I.3111.9.2016.

3. Realizacja dochodów.

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. Powiat Parczewski zrealizował dochody z zakresu administracji rządowej z tytułu gospodarki nieruchomościami w łącznej kwocie 207.270,87 zł, z zaplanowanych 224.000 zł, co stanowi 92,53 % planu.

Dochody zrealizowane w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, wyniosły ogółem kwotę 207.270,87 zł, z tego:

- § 0470 – *wpływ z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*: kwota 979,70 zł,
- § 0550 – *wpływ z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*: kwota 168.441,17 zł,
- § 0750 – *wpływy 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*: kwota 992,43 zł,
- § 0760 – *wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności*: kwota 32.046,10 zł,
- § 0920 – *wpływy z pozostałych odsetek*: kwota 3.792,95 zł,
- § 0970 – *wpływy z różnych dochodów*: kwota 1.018,52 zł.

Ze zrealizowanej kwoty dochodów w wysokości 207.270,87 zł, kwota 154.411,99 zł przekazana została na dochody budżetu państwa, a kwota 51.817,58 zł została potrącona na rzecz Powiatu.

Dochody za III kwartały 2016 r. z tytułu opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności § 0470 wyniosły kwotę 979,70 zł, co stanowi 100% należności. Na podstawie kontroli 3 wybranych opłat za trwałe zarząd ustalono, że opłaty wniesiono terminowo i w kwotach wynikających z przypisu na rok 2016.

[zestawienie, akta kontroli str. 20]

[wydruki z konta 221 skontrolowanych użytkowników, akta kontroli str. 21-26]

W okresie objętym kontrolą dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości § 0550 wyniosły 168.441,17 zł, co stanowi 84,07% należności. Na podstawie kontroli 11 losowo wybranych opłat za użytkowanie wieczyste ustalono że:

- wniesione zostały terminowo – za wyjątkiem jednej opłaty (poz. 8 zestawienia).
- w kwotach wynikających z przypisu na rok 2016 naliczonych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

Od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste naliczono odsetki, które zostały uregulowane.

[zestawienie użytkowników wieczystych , akta kontroli str. 27]

[wydruki z konta 221 skontrolowanych użytkowników wieczystych, akta kontroli str.28-49]

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy - § 0750 zrealizowano w kwocie 992,43 zł. Dochody stanowił czynsz za najem nieruchomości w obrębie ewidencyjnym Mosty Gmina Podedwórze. Starosta Parczewski zawarł z wynajmującym umowę nr 032.136.2015.GN z dnia 19 października 2015 r. W okresie od stycznia do września 2016 r. czynsz najmu uiszczany był terminowo i w wysokości wynikającej z umowy.

[kopia umowy z dnia 19.10.15 r., wydruk z konta 221 akta kontroli str. 50-55]

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - § 0760 w 2016 r. zrealizowano ogółem w kwocie 32.046,10 zł. Kontrolą objęto przekształcenie na rzecz trzech nabywców. Zgodnie z decyzją znak GN-III.6825.3.2011.MK2 z dnia 26 stycznia 2012 r. opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalona została na kwotę 178.177,00 zł. Opłatę rozłożono na 10 rat płatnych do dnia 15 marca każdego kolejnego roku, poczynając od roku 2012. Ten sam nabywca zgodnie z decyzją Starosty Parczewskiego znak GN-III.6825.3.3.2013.MK2 z dnia 29 października 2013 r. dokonał przekształcenia kolejnej nieruchomości. Opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności została ustalona w kwocie 40.164,00 zł. Opłatę rozłożono na 8 rat, a każda rata wynosi kwotę 5.020,50 zł, opłata powinna być wnoszona do dnia 31 marca każdego kolejnego roku począwszy od roku 2014. Nabywca terminowo wnosi raty opłat oraz oprocentowanie za rozłożenie na raty.

[karta kontowa 221 i 226 nabywcy oraz kopie decyzji, akta kontroli str. 56-69]

Przekształcenia na rzecz drugiego użytkownika wieczystego dokonano na podstawie decyzji znak GN-III.6825.1.2.5.2011.MK2 z dnia 16 lipca 2012 r. Opłatę na rzecz Skarbu Państwa z tytułu przekształcenia ustalono w wysokości 43.065,00 zł i rozłożono ją na 10 rat po 4.306,50 zł, płatnych do dnia 15 marca każdego kolejnego roku, począwszy od roku 2013. Nabywca uiścił opłatę dnia 10.06.2016 z opóźnieniem wynoszącym 97 dni. Oprocentowanie za rozłożenie na raty i należne odsetki od nieterminowej wpłaty raty zostało uregulowane dnia 16.11.2016 r.

[kopia decyzji oraz karta kontowa 221 i 226 nabywcy, akta kontroli str.70-76]

Kolejnego przekształcenia na rzecz trzeciego użytkownika wieczystego dokonano na podstawie decyzji Starosty Parczewskiego znak GN-III.6825.2.2.2013.MK2 z dnia 12 czerwca 2013 r. Opłatę na rzecz Skarbu Państwa z tytułu przekształcenia ustalono w wysokości 49.014,00 zł i rozłożono ją na 10 rat po 4.901,40 zł, płatnych do dnia 31 marca każdego kolejnego roku, począwszy od roku 2014. Trzecią ratę oraz należne oprocentowanie za rozłożenie na raty nabywca uiścił po terminie, dnia 5 maja 2016 r. Od nieterminowej wpłaty raty opłaty za przekształcenie naliczono odsetki, które nabywca uregulował 31.07.2016 r.

[kopia decyzji oraz karta kontowa 221 i 226 nabywcy, akta kontroli str. 77-84]

Dochody w kwocie 1.018.52 zł z § 0970 wpływy z różnych dochodów uzyskane zostały ze sprzedaży drewna pozyskanego z rozbiórki mola nad jeziorem Białym. Z kupującym zawarto umowę sprzedaży nr 032.20.2016.GN z dnia 25 stycznia 2016 r. Należność została uregulowana w kwocie wynikającej z umowy.

[kopia umowy, akta kontroli str. 85-86]

Kontrolą objęto również naliczanie przez Starostwo dochodów z tytułu odsetek.

Dochody z tytułu pozostałych odsetek (§ 0920) w 2016 r. zostały zrealizowane w kwocie 3.494,94 zł.

[wydruk z ewidencji konto 221 paragraf 0920, akta kontroli str. 87-103]

Powiat parczewski, z wyjątkiem jednego przypadku, w prawidłowej wysokości przekazywał do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie pobrane dochody

należne Skarbowi Państwa, po potrąceniu na swoją rzecz 25 % środków, na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.) w związku z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm).

W przypadku dochodu uzyskanego ze sprzedaży drewna z rozbiórki mola, Powiat potrącił na swoją rzecz 25% środków, na podstawie art. 23 ust. 3 cytowanej wyżej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zamiast 5%. Tym samym na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano kwotę o 203,70 zł mniejszą niż należna. Błąd powyższy skorygowano w dniu 15.12.2016 r.

4. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów.

Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami za okres od 1 stycznia do 30 września 2016 r. Starostwo Powiatowe w Parczewie odprowadziło na rachunek skarbu państwa w kwocie 154.411,99 zł.

[wydruk z ewidencji księgowej konto 224/5, akta kontroli str.104-114]

Kontrolą objęto pełną kwotę dochodów odprowadzonych na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r.

Badanie w zakresie terminowości przekazywania dochodów wykazało, że Powiat Parczewski odprowadzał dochody w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

[wydruk z konta 130, zestawienie terminów przekazanych dochodów, akta kontroli str. 115-155]

5. Egzekucja należności.

Na koniec III kwartału roku 2016 należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów z gospodarki nieruchomościami wyniosły ogółem kwotę 36.320,81 zł w tym:

- § 0550 kwota 32.826,87 zł,
- § 0920 kwota 3.493,94 zł.

Nadpłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa oraz z tytułu trwałego zarządu za okres poddany kontroli wynosiły kwotę 923,93 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Parczewie podejmuje czynności zmierzające do wyegzekwowania należności od podmiotów zalegających z wniesieniem opłat z tytułu gospodarowania gruntami Skarbu Państwa. Na podstawie skontrolowanej ewidencji wezwań do zapłaty stwierdzono, że w 2016 roku skierowano 53 wezwania do dłużników.

Szczegółową kontrolą objęto czynności egzekucyjne należności ujętych w paragrafie 0550 z tytułu użytkowania wieczystego wobec dwóch dłużników. Zaległości na dzień 30.09.2016 r. wyniosły kwoty: pierwszego dłużnika 7.733,52 zł a dla drugiego kwotę 16.795,84 zł (należność główna) i dotyczyły opłat za lata 2015 i 2016.

Starostwo Powiatowe w Parczewie wszczywało wobec pierwszego z dłużników postępowanie egzekucyjne wnosząc pozwy do Sądu Rejonowego w Radzynie Podlaskim w dniu 16.09.2015 r. oraz 16.06.2016 r. uzyskując: nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 983/15, klauzula wykonalności z dnia 6.11.2015 r.; nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 974/16.

Wierzytelność została zgłoszona do komornika dnia 14.01.2016 r. i prowadzona jest egzekucja z nieruchomości.

Wobec drugiego dłużnika wystawiane były wezwania do zapłaty i skierowano w dniu 9 grudnia 2016 r. pozew do Sądu Rejonowego w Radzynie Podlaskim .

[zestawienie podejmowanych działań egzekucyjnych, akta kontroli str. 156]

6. Ewidencja księgową.

Polityka rachunkowości przyjęta została zarządzeniem nr 67/2015 Starosty Parczewskiego z dnia 14 września 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzeniem nr 10/2016 Starosty Parczewskiego z dnia 12 lutego 2016 r. zmieniającym Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dokonano zmian w polityce rachunkowości, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy – system PUMA firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.

Dla ewidencji księgowej należności i dochodów z zakresu administracji rządowej w planie kont Powiatu wyodrębniono konta analityczne.

Należności z tytułu dochodów budżetowych zaklasyfikowane do działu 700, rozdziału 70005 oraz dochody wykonane ujęto w księgach rachunkowych Starostwa w części należnej budżetowi państwa i części należnej Powiatowi ze wskazaniem źródła pochodzenia dochodu oraz w podziale na kontrahentów (konto 221).

W wyniku kontroli ustalono, że przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Parczewie dokonany został prawidłowo. W kwotach naliczonych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Przypisu dokonano właściwym kontrahentem, do właściwego okresu sprawozdawczego, na podstawie dowodów księgowych spełniających wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1944 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330). Dochody pobierane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej klasyfikowane były w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

7. Sprawozdawczość.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III kwartał 2016 r. Starostwo Powiatowe w Parczewie sporządziło terminowo i w terminie wynikającym z rozporządzenia o sprawozdawczości złożyło do Powiatu.

[kopie sprawozdań na I, II i III, kwartał 2016 r. akta kontroli str. 157-170]

Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I i II kwartał 2016 r. sporządzone zostało niezgodnie z ewidencją księgową, co stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniu Rb-27ZZ dziale 700, rozdziale

70005, paragrafie 0550 wykazywano dochody wykonane w kwocie o 847,83 zł mniejszej niż wynikająca z ewidencji księgowej (konto 130 – dochody SP). Powyższe było wynikiem nieprzestrzegania zasady czystości obrotów na koncie 130 i niezastosowania technicznego zapisu ujemnego. Właściwą korektę wprowadzono w trakcie III kwartału 2016 r. i dane wykazane w sprawozdaniu sporządzonym na 30 września 2016 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[wydruk z ewidencji księgowej, akta kontroli str.171-173]

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Powiatu Parczewskiego za I, II, III kwartał 2016 r. zostało sporządzone terminowo i terminowo przesłane do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

[zestawienie terminów przekazania, akta kontroli str.174]

[kopie sprawozdań Rb-27ZZ, akta kontroli str. 175-189]

Dane wykazane w sprawozdaniach Powiatu są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Starostwa Powiatowego w Parczewie.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-ZN za trzy kwartały 2016 r. zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym oraz terminowo przekazane do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu wynikają z wyliczeń dokonanych na podstawie ewidencji księgowej.

[kopia sprawozdania zbiorczego Rb-ZN za III kwartały 2016 r.- akta kontroli: str.190-192]

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Ustalenia kontroli potwierdzają prawidłowość realizacji kontrolowanych zadań w związku z powyższym nie kierujemy zaleceń pokontrolnych.

Z up. Wojewody Lubelskiego

Beata Niemczyk

Dyrektor

Wydziału Finansów i Certyfikacji

*/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy
ważnego kwalifikowanego certyfikatu/*

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1237007.2612656.2443287
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Parczew.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne SP Parczew.doc
Sygnatura dokumentu	FC-IX.431.36.2016
Data dokumentu	2017-01-09
Skrót dokumentu	B75D6FB9A3A0151BDCDAF7ADC2B640CAF3C65FE 9
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-01-09 13:29:21
Podpisane przez	Beata Niemczyk dyrektor wydziału

EZD 3.17.1457.1936.6022

Data wydruku: 2017-01-19

Autor wydruku: Weinberger Joanna (starszy inspektor)