



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY – 4101-007-04-2014
P/14/103

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy
ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz
T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60
lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/14/103 - Nadzór wojewodów nad wykonywaniem przez jednostki samorządu terytorialnego wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Bydgoszczy

Kontrolerzy

1. Mateusz Grynicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88983 z dnia 9 maja 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 1, 2]

2. Emil Wojak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88981 z dnia 9 maja 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 3, 4]

Jednostka
kontrolowana

Starostwo Powiatowe w Wąbrzeźnie, Pl. Wolności 44, 87-200 Wąbrzeźno (dalej: „Starostwo”)

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Krzysztof Maćkiewicz – Starosta Wąbrzeski

[dowód: akta kontroli str. 7]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działalność Starosty Wąbrzeskiego (dalej: „Starosta”) dotyczącą wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej obejmujących gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, uregulowanie w księgach wieczystych stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa oraz przeciwdziałanie przemocy w rodzinie², a także planowanie i wydatkowanie środków na realizację tych zadań, w latach 2011 - 2013³.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Pozytywna ocena wynika ze zrealizowania obowiązku sporządzenia i przekazania właściwym podmiotom, w tym Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu (dalej: „Wojewoda”), kompletnych wykazów nieruchomości, które przeszły na własność Skarbu Państwa i stanowiły jego własność albo własność jednostek samorządu terytorialnego. W kontrolowanym okresie zakończono proces porządkowania danych o nieruchomościach Skarbu Państwa zawartych w księgach wieczystych. Pozytywną ocenę uzasadnia ponadto prawidłowe wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadań z zakresu administracji rządowej oraz terminowe rozliczenie otrzymanych kwot dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nierzetelnego i niezgodnego z obowiązującymi przepisami ewidencjonowania nieruchomości Skarbu Państwa;

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej następującymi ustawami: z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), dalej: „u.o.g.n.”; z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2012 r., poz. 1460), dalej: „u.u.w.n.”; z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. Nr 180, poz. 1493 ze zm., dalej: „u.o.p.p.r.”).

³ Kontrolą objęto także zdarzenia wcześniejsze i późniejsze (do dnia zakończenia czynności kontrolnych), o ile miały bezpośredni wpływ na zjawiska będące przedmiotem kontroli lub celem zebrania danych porównawczych.

- niesporządzenia planów wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa;
- nieprzekazywania Wojewodzie miesięcznych sprawozdań z wykonania obowiązku dotyczącego składania we właściwych sądach rejonowych wniosków o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa;
- niewypełnienia obowiązku dotyczącego realizacji programów oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych dla osób stosujących przemoc w rodzinie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą zadania zlecone związane z gospodarowaniem nieruchomościami zostały przypisane Wydziałowi Gospodarki Gruntami, Geodezji i Kartografii Starostwa (dalej: „Wydział GG”), do którego należało m.in. tworzenie zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, prowadzenie spraw dotyczących gospodarowania tym zasobem oraz ustalania sposobu i terminu zagospodarowania nieruchomości gruntowych, naliczanie i aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu⁴.

Obowiązki związane z realizacją ww. zadań zostały przypisane pracownikom Wydziału GG w zakresach czynności.

[dowód: akta kontroli str. 38, 156, 351, 352]

Komórkom organizacyjnym oraz pracownikom Starostwa nie zostały przypisane zadania zlecone z zakresu administracji rządowej określone w u.u.w.n. Według danych Starostwa zadania te były realizowane przez jednego pracownika Wydziału GG w ramach obowiązków służbowych. Część prac została wykonana przez pracowników Wydziału GG na podstawie umów o dzieło.

[dowód: akta kontroli str. 64, 67, 71, 156, 164-173, 351, 352]

Komórkom organizacyjnym oraz pracownikom Starostwa nie przypisano zadania zleconego dotyczącego tworzenia i prowadzenia specjalistycznego ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, o którym mowa w art. 6 ust. 4 pkt. 1 u.o.p.p.r. Taki ośrodek nie został utworzony, co zostało szczegółowo opisane w pkt. 1.4. niniejszego wystąpienia. Obowiązki związane z realizacją programów korekcyjno-edukacyjnych dla sprawców przemocy w rodzinie, o których mowa w art. 6 ust. 4 pkt. 2 u.o.p.p.r., zostały przypisane pracownikowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie (dalej: „PCPR”)⁵.

[dowód: akta kontroli str. 67, 72, 158, 351, 352]

Starosta wyjaśnił, że nie przypisywał zadań zleconych, o których mowa w u.u.w.n., do zakresu działania Wydziału GG, gdyż miał na uwadze przede wszystkim konieczność realizacji przez ten wydział spraw bieżących oraz fakt, iż zadania te nie miały charakteru ciągłego. Stwierdził, że specyfika zadań określonych w u.u.w.n. uzasadniała ich wyodrębnienie z zadań bieżących Wydziału GG.

[dowód: akta kontroli str. 162, 163]

⁴ § 33 ust. 2 pkt. 1 lit. a-d Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie stanowiącego załącznik do uchwały nr VIII/37/2003 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 29 września 2003 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wąbrzeźnie (ze zm.).

⁵ Jednostka organizacyjna powiatu wąbrzeskiego, stosownie do § 66 ust. 2 pkt. 1 Statutu powiatu wąbrzeskiego stanowiącego załącznik do uchwały nr III/10/98 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 19 grudnia 1998 r. w sprawie statutu powiatu - Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego z 1999 r., Nr 6, poz. 26 ze zm.

1.2. W kontrolowanym okresie nie ustanowiono w Starostwie szczególnych procedur (w tym mechanizmów kontrolnych) określających sposób i zasady wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przepisami u.o.g.n., u.u.w.n., u.o.p.p.r.

W regulaminie kontroli zarządczej⁶ Starosta określił w sposób ogólny: cele, zadania, elementy systemu tej kontroli, sposób jej organizacji i koordynacji oraz związane z nią procedury. Cele kontroli były zgodne z art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (dalej: „u.o.f.p.”), a system kontroli zarządczej w Starostwie obejmował: samokontrolę, kontrolę funkcjonalną oraz instytucjonalną. Zakres wskazanych mechanizmów kontroli był zgodny ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸.

W regulaminie kontroli instytucjonalnej⁹ ustalono m.in. mechanizmy kontroli dotacji i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, dotyczące m.in. wydatkowania dotacji z zachowaniem klasyfikacji budżetowej i zgodności z decyzją dysponenta środków, opracowania planu finansowego zadań zleconych, wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, rozliczania dotacji i ewentualnego zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek dysponenta.

Według wdrożonej w Starostwie procedury zarządzania ryzykiem w stosunku do każdego zidentyfikowanego w danym wydziale ryzyka jego kierownik był zobowiązany do planowania i wdrażania odpowiednich mechanizmów kontrolnych. Ponadto miał obowiązek dokonywania przeglądu wszystkich działań z zakresu zarządzania ryzykiem występującym w wydziale w celu monitorowania mechanizmów kontrolnych¹⁰.

[dowód: akta kontroli str. 64, 67, 123, 125, 126, 352-354]

W Starostwie nie przeprowadzano badań efektywności realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ww. ustawami, w tym w zakresie gospodarności wykorzystywania przyznanych dotacji.

Starosta wyjaśnił m.in., że porównanie danych dotyczących poniesionych nakładów i uzyskanych wpływów daje niepełny obraz efektywności, gdyż nie uwzględnia trudnych do wyceny przyszłych i niepewnych zjawisk. Wskazał, iż nie był w stanie dokonać wyceny przyszłych korzyści z realizacji u.u.w.n. i u.o.p.p.r.

[dowód: akta kontroli str. 64, 68, 123, 127]

W latach 2011 - 2013 w Starostwie przeprowadzone zostały dwie kontrole zewnętrzne, które dotyczyły zagadnień związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, o których mowa w u.o.g.n., tj.:

- w 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli, w ramach kontroli powiązania budżetu Powiatu Wąbrzeskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r., po zbadaniu m.in. działań Starostwa w zakresie wykorzystywania dotacji celowych z budżetu państwa, w tym z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu

⁶ Załącznik do zarządzenia nr 11/2010 Starosty Wąbrzeskiego z dnia 15 października 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁸ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych - Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84.

⁹ § 27 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 12/2010 Starosty Wąbrzeskiego z dnia 15 października 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli instytucjonalnej.

¹⁰ § 9 ust. 2 i ust. 4 załącznika do zarządzenia nr 12/2011 Starosty Wąbrzeskiego z dnia 5 sierpnia 2011 r. w sprawie wdrożenia procedury „Zarządzania ryzykiem” oraz wprowadzenia kwestionariusza samooceny systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie (ze zm.).

Państwa, oraz ustalonego w Starostwie systemu kontroli zarządczej nie stwierdziła nieprawidłowości,

- w 2013 r. Wojewoda w ramach kontroli realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości Skarbu Państwa zbadał m.in. gospodarowanie zasobem Skarbu Państwa oraz aktualizację opłat z tytułu trwałego zarządu i użytkowania wieczystego nieruchomości. W toku kontroli stwierdzono m.in., że: rejestr nieruchomości Skarbu Państwa będących przedmiotem trwałego zarządu był prowadzony w sposób nieprawidłowy, tj. według zarządców nieruchomości; a rejestr nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w wieczyste użytkowanie nieprawidłowo według użytkowników wieczystych nieruchomości; nie oceniano w Starostwie pod względem formalnym ani pod względem wartości dowodowej operatów szacunkowych, na podstawie których proponowane były nowe wysokości opłat rocznych, nie oceniano tych operatów pod względem zgodności z przepisami prawa, zupełności, logiczności czy kompletności; dokonywano aktualizacji opłat w kilkunastoletnich odstępach czasu. W związku z powyższymi ustaleniami Wojewoda zalecił: prowadzenie rejestrów nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd oraz w użytkowanie wieczyste według nieruchomości; badanie przedstawionych przez rzeczoznawców operatów szacunkowych pod względem ich zgodności z przepisami prawa, logiczności, zupełności oraz pod względem rachunkowym; regularne prowadzenie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa z uwzględnieniem zmieniającej się sytuacji na rynku nieruchomości. W wyznaczonym przez Wojewodę terminie Starosta poinformował, iż zostaną podjęte działania w celu realizacji ww. zaleceń pokontrolnych.

[dowód: akta kontroli str. 68, 75-79, 89-90]

Ustalono, iż zalecenia Wojewody były nadal w trakcie realizacji. Według wyjaśnień Starosty dostosowanie dotychczas prowadzonych rejestrów nieruchomości Skarbu Państwa do wymogu ewidencjonowania danych według nieruchomości wymaga wcześniejszego założenia nowych rejestrów i takie prace zostały w Starostwie podjęte. Według wyjaśnień Tomasza Ścigniejewa - Kierownika Wydziału GG, od czasu zakończenia kontroli Wojewody nie było zlecane wykonywanie operatów szacunkowych, a proces aktualizacji opłat rocznych został zaplanowany na trzeci lub czwarty kwartał 2014 r.

[dowód: akta kontroli str. 83-92, 108, 111]

W kontrolowanym okresie nie były prowadzone wewnętrzne kontrole instytucjonalne dotyczące realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej określonych w u.o.g.n., u.u.w.n., u.o.p.p.r.

[dowód: akta kontroli str. 568-572]

1.3. W latach 2011 - 2013 w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa znajdowało się 10 nieruchomości o łącznej powierzchni 1,8668 ha¹¹, które pozostawały w trwałym zarządzie pięciu jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

W użytkowanie wieczyste na rzecz osób fizycznych i prawnych oddane zostały nieruchomości Skarbu Państwa o powierzchni: 163,0706 ha w latach 2011 - 2012 (112 nieruchomości); 162,3829 ha w 2013 r. (111 nieruchomości).

[dowód: akta kontroli str. 80, 85, 93-101, 594-596]

1.3.1. W kontrolowanym okresie w Starostwie prowadzona była ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa (tj. nieruchomości oddanych w trwały zarząd¹²) oraz

¹¹ Powierzchnia nieruchomości zasobu Skarbu Państwa w proporcji do udziałów w nieruchomościach kształtowała się na poziomie: 1,7947 ha wg stanu na 31.12.2011 r., 1,7717 ha wg stanu na 31.12.2012 r., 1,7717 ha wg stanu na 31.12.2013 r.

¹² W tym mieniu komunalne Gminy Wąbrzeźno w użytkowaniu wieczystym Skarbu Państwa, oddane w trwały zarząd.

ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste. Ewidencje te były prowadzone w formie dwóch plików arkusza kalkulacyjnego (powiązanych ze sobą za pomocą hiperłącza), tj.:

- pliku z danymi o podmiotach zobowiązanych do uiszczania opłat z tytułu trwałego zarządu i użytkowania wieczystego, m.in. z informacją na temat łącznej wysokości opłaty rocznej;

- pliku z danymi o nieruchomościach we władaniu tych podmiotów, przeznaczonego do wprowadzania informacji wymaganych art. 23 ust. 1c u.o.g.n.¹³

W latach 2011 - 2013 w Starostwie nie wprowadzono pisemnych procedur w zakresie aktualizowania danych w ww. ewidencjach.

Według wyjaśnień kierownika Wydziału GG odpowiedzialnego za prowadzenie ww. ewidencji, aktualizacji danych dokonywano pod koniec każdego roku m.in. w oparciu o prowadzoną ewidencję gruntów i budynków oraz odpowiednio posegregowaną dokumentację, a skala prowadzonych spraw nie wymagała bieżącej aktualizacji danych.

Na podstawie analizy danych dotyczących 32 nieruchomości¹⁴ ujętych w ww. ewidencjach stwierdzono, iż w 29 przypadkach dane były zgodne z bazą danych ewidencji gruntów i budynków oraz wpisami w księgach wieczystych. Pozostałe trzy przypadki zostały opisane w części niniejszego wystąpienia dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

Ewidencjonowane dane były odpowiednio zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych. W celu zabezpieczenia przed ewentualną utratą danych ewidencje podlegały archiwizacji na odrębnym komputerze.

[dowód: akta kontroli str. 83-88, 105-106, 109, 112, 123, 127, 198, 223-225, 282]

Starosta sporządzał¹⁵ i terminowo przekazywał Wojewodzie roczne sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa¹⁶, o których mowa w art. 23 ust. 1a u.o.g.n. Zakres informacji ujmowanych w tych sprawozdaniach obejmował każdorazowo: nazwę gminy, numer obrębu, numery działek ewidencyjnych wchodzących w skład danej nieruchomości, powierzchnie tych działek, numer księgi wieczystej dla nieruchomości, udział i nazwę dysponenta.

[dowód: akta kontroli str. 64, 68, 85, 113-122]

W latach 2011 - 2013 w ramach gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa Starosta prognozował dochody z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu. We wskazanym powyżej okresie nie występowały inne formy rozdysponowania nieruchomości Skarbu Państwa.

Wydatki związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa były planowane na etapie opracowywania propozycji w zakresie wielkości dotacji celowych niezbędnych do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, m.in. w oparciu o analizy kosztów z lat ubiegłych.

¹³ Źródło stanowiły: [1] dane z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej za pomocą programu komputerowego pn. „EWOPIS”; [2] dane nieobjęte ewidencją gruntów i budynków, ewidencjonowane w okresie od 1 lipca 2010 r. do 31 grudnia 2011 r. za pomocą aplikacji komputerowej pn. „TurboEWID”; [3] dane nieobjęte ewidencją gruntów i budynków, wynikające z dokumentacji Starostwa.

¹⁴ W tym 10 nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd oraz 22 nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste.

¹⁵ Na podstawie wskazanych powyżej ewidencji, raportów z programów komputerowych (pn.: „UW - Użytkowanie Wieczyste”, „EWOPIS”, „TurboEWID”) powiązanych z bazą danych ewidencji gruntów i budynków oraz dokumentów źródłowych (decyzji administracyjnych potwierdzających nabycie prawa wieczystego użytkowania).

¹⁶ Sprawozdania dotyczyły 10 nieruchomości Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 1,8668 ha, oddanych w trwały zarząd.

Relacje prognozowanych oraz wykonanych dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (bez względu na źródło) do wydatków w latach 2011 - 2013 przedstawiono w tabeli poniżej.

(w tys. zł)

Rok	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa					
	Plan dochodów	Plan wydatków po zmianach	2/3	Wykonanie dochodów	Wykonanie wydatków	5/6
1	2	3	4	5	6	7
2011	125,0	24,7	5,1	170,2	24,7 ¹⁷	6,9
2012	125,0	5,5	22,7	150,3	5,5 ¹⁸	27,3
2013	120,0	7,1	16,9	377,9	6,9	54,8
Razem	370,0	37,3	9,9	698,4	37,1	18,8

[dowód: akta kontroli str. 64, 65, 68-71, 108, 109, 111, 112, 581-586]

W kontrolowanym okresie dochody uzyskane z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przekroczyły poniesione wydatki łącznie o 661,3 tys. zł.

Największy udział w kwocie wykonanych dochodów stanowiły opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego, które w poszczególnych latach wynosiły: 108,9 tys. zł w 2011 r. (64,0%), 109,2 tys. zł w 2012 r. (72,6%), 150,7 tys. zł w 2013 r. (39,9%). Ponadto w 2013 r. dodatkowym źródłem dochodów była opłata za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności w wysokości 131,3 tys. zł (34,7%)¹⁹.

[dowód: akta kontroli str. 68-71]

W latach 2012 - 2013 (w stosunku do 2011 r.) nastąpiło ograniczenie planowanych wydatków na zadania w ww. zakresie odpowiednio: o 77,7 % i o 71,3%.

Według wyjaśnień inspektora w Wydziale Finansowym Starostwa powyższe było spowodowane zbyciem w 2012 r. części udziału w nieruchomości znajdującej się w zasobie Skarbu Państwa w formie darowizny na rzecz Gminy Miasta Wąbrzeźno, co miało wpływ na zmniejszenie kosztów eksploatacji i zostało uwzględnione przy planowaniu wydatków na kolejny rok.

[dowód: akta kontroli str. 565-567, 573-574]

W latach 2011 - 2013 nie dokonano aktualizacji opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa.

W 2012 r. przeprowadzono aktualizację opłat rocznych dla 15 nieruchomości Skarbu Państwa będących przedmiotem użytkowania wieczystego sześciu podmiotów. Opłaty dla tych nieruchomości były wcześniej aktualizowane w latach 1999 - 2000. W przypadku czterech podmiotów zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej opłaty. W wyniku przeprowadzonych aktualizacji łączna wysokość opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa wzrosła o 51.877,46 zł²⁰.

[dowód: akta kontroli str. 145-150, 594, 595]

¹⁷ Kwota dotacji została uzupełniona środkami własnymi powiatu wąbrzeskiego w wysokości 815,72 zł.

¹⁸ Kwota dotacji została uzupełniona środkami własnymi powiatu wąbrzeskiego w wysokości 12,36 zł.

¹⁹ Decyzja Starosty Wąbrzeskiego nr GG.6810.4.2013 z dnia 8 sierpnia 2013 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego dwóch nieruchomości Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 0,8516 ha w prawo własności na rzecz PKS Grudziądz Spółki z o.o.

²⁰ Kwota ta nie obejmuje zmian wysokości opłaty ustalonej dla dwóch nieruchomości, w przypadku których w 2013 r. nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz PKS Grudziądz Spółki z o.o.

1.3.2. Starosta zgodnie z ustawowym terminem, tj. do dnia 19 maja 2013 r., przekazał Wojewodzie i innym podmiotom²¹ kompletne wykazy nieruchomości, o których mowa w art. 1 ust. 1 u.u.w.n.

[dowód: akta kontroli str. 81, 92, 103, 124, 127, 129-130, 196-198, 206, 208-219]

Prace obejmujące badanie danych należących do działu pierwszego i drugiego ksiąg wieczystych, wprowadzanie tych informacji do systemu informatycznego, kontrolę i weryfikację pozyskanych danych oraz sporządzenie wykazu nieruchomości zostały wykonane przez pracowników Starostwa na podstawie umów o dzieło zawartych w 2008 r. na łączną kwotę 39.000 zł brutto.

[dowód: akta kontroli str. 71, 164-173, 196, 197, 299-302, 352]

Stwierdzono²², że dane zawarte w wykazach nieruchomości były rzetelne i kompletne. Porównanie danych dotyczących oznaczenia i powierzchni nieruchomości zawartych w tych wykazach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz z ksiąg wieczystych nie wykazało rozbieżności.

[dowód: akta kontroli str. 105, 106, 283-298]

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki ujawnienia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa, w których podstawę wpisu stanowiło postanowienie sądu o nabyciu własności nieruchomości Skarbu Państwa. Nie były też prowadzone postępowania dotyczące uzgodnienia treści księgi wieczystej ani zasiedzenia nieruchomości Skarbu Państwa.

[dowód: akta kontroli str. 71, 72, 92]

W ramach działań mających na celu uregulowanie w księgach wieczystych stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa wystąpiono z wnioskami o założenie księgi wieczystej dla 237 nieruchomości o powierzchni 1.858,0000 ha. Ostatni taki wniosek został skierowany do sądu w dniu 14 kwietnia 2011 r. Starosta nie wnioskował o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa, gdyż nie stwierdził przypadków nieruchomości wymagających podjęcia takich działań.

Według wyjaśnień Bożeny Szprynieckiej - Wicestarosty Wąbrzeskiego, w ramach ww. działań dokonano ujawnienia praw własności Skarbu Państwa w tzw. „dawnych księgach wieczystych”²³, które utraciły moc prawną „zachowując znaczenie dokumentów”. Dla nieruchomości objętych ww. księgami kierowano do sądu wnioski o założenie nowej księgi wieczystej. Ponadto Wicestarosta wskazała, że postępowania w celu uporządkowania danych o nieruchomościach Skarbu Państwa zawartych w księgach wieczystych zostały zakończone oraz że założone zostały wszystkie księgi wieczyste, o które wnioskowano do sądu.

[dowód: akta kontroli str. 71, 123, 124, 127-128, 303-338]

1.4. W powiecie wąbrzeskim nie funkcjonował specjalistyczny ośrodek wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, o którym mowa w art. 6 ust. 4 pkt. 1 u.o.p.p.r.

Starosta wyjaśnił, iż powyższe było spowodowane trudną sytuacją finansową powiatu wąbrzeskiego. Według jego wyjaśnień zjawisko przemocy w rodzinie nie występowało nagminnie na terenie działania powiatu, stąd też dodatkowe koszty związane z utworzeniem specjalistycznego ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie i utrzymywaniem go w gotowości mogły okazać się niewspółmiernie wysokie do potrzeb.

[dowód: akta kontroli str. 162, 163]

²¹ Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Burmistrzowi Wąbrzeźna, Wójtowi Gminy Dębowa Łąka, Wójtowi Gminy Książki, Wójtowi Gminy Płużnica, Wójtowi Gminy Wąbrzeźno.

²² Na podstawie dobranej losowo próby 20 nieruchomości.

²³ Według rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 14 lipca 1986 r. w sprawie prowadzenia ksiąg wieczystych założonych przed dniem 1 stycznia 1947 r. oraz utraty mocy prawnej niektórych takich ksiąg (Dz. U. Nr 28, poz. 141).

W ramach realizacji zadania własnego powiatu, o którym mowa w art. 6 ust. 3 pkt. 4 u.o.p.p.r., osobom dotkniętym przemocą w rodzinie zapewniono miejsca w ośrodku interwencji kryzysowej, zwanym dalej „OIK”, funkcjonującym od 2005 r. w strukturze organizacyjnej PCPR.

Rada Powiatu w Wąbrzeźnie, zwana dalej „Rada”, uchwałą nr XVII/87/2012 z dnia 22 marca 2012 r. przyjęła do realizacji „Powiatowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie w Powiecie Wąbrzeskim na lata 2012 - 2015”, zwany dalej „Programem Przeciwdziałania Przemocy”, który zawierał m.in. diagnozę zjawiska przemocy w rodzinie na terenie powiatu wąbrzeskiego w latach 2010 - 2011. W programie tym postanowiono, że w ramach OIK, finansowanego przez powiat, może być udzielone przez całą dobę schronienie dla 4 osób będących ofiarami przemocy domowej lub znajdujących się w sytuacji kryzysowej, a pobyt tych osób nie może przekroczyć 3 miesięcy. W kontrolowanym okresie ze schronienia w OIK nie korzystała żadna osoba będąca ofiarą przemocy domowej lub znajdująca się w sytuacji kryzysowej. Osoby doświadczające przemocy korzystały z poradnictwa psychologicznego. W 2011 roku poradnictwo psychologiczne, prawne, pedagogiczne funkcjonowało tylko w miesiącu styczniu. W tym czasie nikt nie skorzystał z tych form wsparcia. Od 1 lutego 2011 r. poradnictwo zostało zawieszono ze względu na brak środków finansowych. Wznowiono je od lipca 2012 r., w tym psychologiczne (w ramach umowy zlecenia) i socjalne, prowadzone przez pracowników socjalnych PCPR w ramach zakresu ich obowiązków. Z poradnictwa psychologicznego skorzystało: w 2012 r. 8 osób, (udzielono 16 porad) i w 2013 r. 8 osób (udzielono 15 porad). W sytuacji, w której osoby doznające przemocy w rodzinie zgłaszają potrzebę zabezpieczenia lokalowego, by odseparować ofiarę od sprawcy przedstawiane są jej informacje o możliwości skorzystania ze schronienia, które znajduje się w Bliźnie, w budynku Caritas Diecezji Toruńskiej.

Jak wyjaśnił Starosta, realizacja zadania własnego w formie prowadzenia OIK zabezpieczała potrzeby mieszkańców powiatu wąbrzeskiego w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie i pomocy w sytuacjach kryzysowych, w związku z czym nie występował do Wojewody o środki na utworzenie i prowadzenie na terenie powiatu ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy.

Starostwo, w ramach współpracy między PCPR a Komendą Powiatową Policji w Wąbrzeźnie (dalej: „KPP”) i szkołami, otrzymywało informacje dotyczące przypadków założenia tzw. „Niebieskich Kart”. W 2011 r. KPP poinformowała o 35 założonych kartach, w 2012 r. o 20, a w 2013 r. o 43. Z informacji pięciu ośrodków pomocy społecznej działających na terenie powiatu wąbrzeskiego wynikało, iż w latach 2012 - 2013²⁴ ujawniono 91 przypadków przemocy w rodzinie (14 w 2011 r., 38 w 2012 r. i 53 w 2013 r.) oraz założono 90 niebieskich kart²⁵ (4 w 2011 r., 37 w 2012 r. i 53 w 2013 r.). Z informacji Sądu Rejonowego w Chełmnie wynika, że w kontrolowanym okresie sąd nie zobowiązał żadnego skazanego do uczestnictwa w oddziaływaniach korekcyjno-edukacyjnych, o których mowa w art. 6 ust. 4 pkt. 2 u.o.p.p.r.

W kontrolowanym okresie nie składano zapotrzebowania do Wojewody o środki na utworzenie i prowadzenie specjalistycznego ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, a jedynie na realizację programów korekcyjno-edukacyjnych.

²⁴ Okres, w którym we wszystkich gminach na terenie powiatu wąbrzeskiego działały zespoły interdyscyplinarne ds. przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

²⁵ Dotyczy niebieskich kart założonych przez podmioty wymienione w art. 9d ust. 2 u.o.p.p.r.

W marcu 2011 r. złożono do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (dalej: „K-PUW”) zapotrzebowanie na 16.708 zł w celu realizacji programu korekcyjno-edukacyjnego dla 10 sprawców przemocy. Środki nie zostały uruchomione, gdyż zabrakło uczestników programu²⁶. W 2012 r. ponownie wnioskowano o środki na ww. program w kwocie 18.400 zł. Decyzją Wojewody z dnia 25 kwietnia 2012 r. przyznano kwotę 14.200 zł na realizację programu, po czym decyzją z dnia 1 sierpnia 2012 r. Wojewoda zmniejszył przyznaną dotację o całą wnioskowaną kwotę, gdyż nie pozyskano osób do prowadzenia programu korekcyjno-edukacyjnego posiadających wymagane kwalifikacje²⁷. Informacje w tym zakresie zostały przedstawione w części niniejszego wystąpienia dotyczącej stwierdzonych nieprawidłowości.

[dowód: akta kontroli, str. 67-74, 339-350, 355-450, 547-556, 561-563, 587-593]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W wyniku analizy danych²⁸ dotyczących 10 nieruchomości oddanych w trwałe zarząd, ujętych w ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa (100%) oraz 22 nieruchomości ujętych w ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste (19,8% nieruchomości rozdysponowanych w tej formie) stwierdzono, iż ww. ewidencje nie zawierały wszystkich elementów wymaganych przepisami art. 23 ust. 1c u.o.g.n. oraz zawierały dane niezetelne, tj.:

- we wszystkich badanych przypadkach brak było informacji o powierzchni nieruchomości, co stanowiło naruszenie wymogu art. 23 ust. 1c pkt. 2 u.o.g.n.;

- w 10 z 22 przypadków nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz w czterech z 10 przypadków nieruchomości zasobu Skarbu Państwa ewidencje nie zawierały informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planach miejscowych lub w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, co stanowiło naruszenie wymogu art. 23 ust. 1c pkt. 4 u.o.g.n.;

- w dwóch z 22 przypadków nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz w siedmiu z 10 przypadków nieruchomości zasobu w ewidencji nie wskazano daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa, co stanowiło naruszenie wymogu art. 23 ust. 1c pkt. 5 u.o.g.n.;

- w dwóch z 22 przypadków nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste w ewidencji brakowało oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej wymaganego art. 23 ust. 1c pkt. 1 u.o.g.n. (dane te zostały uzupełnione w trakcie kontroli NIK w dniu 2 czerwca 2014 r.).

W ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste²⁹ ujęto informacje dotyczące 17 podmiotów z prawem użytkowania wieczystego, bez wskazania danych wymaganych art. 23 ust. 1c w związku z ust. 1b u.o.g.n. Uzupełnienia tych danych dokonano w trakcie kontroli NIK w dniu 2 czerwca 2014 r., w wyniku czego do ewidencji wpisano informacje o pięciu nieruchomościach Skarbu

²⁶ PCPR współpracował z Komendą Powiatową Policji w Wąbrzeźnie i miał rozeznanie dotyczące rodzin borykających się z problemem przemocy w rodzinie i z ich grona starał się zwerbować uczestników do programu korekcyjno-edukacyjnego. W 2011 r. nie udało się pozyskać chętnych do uczestniczenia w programie.

²⁷ Stosownie do wymogów § 9 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 lutego 2011 r. w sprawie standardu podstawowych usług świadczonych przez specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie, kwalifikacji osób zatrudnionych w tych ośrodkach, szczegółowych kierunków prowadzenia oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych wobec osób stosujących przemoc w rodzinie oraz kwalifikacji osób prowadzących oddziaływanie korekcyjno-edukacyjne (Dz. U. Nr 50, poz. 259), dalej: „Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 lutego 2011 r.”

²⁸ Według stanu na 31 grudnia 2013 r.

²⁹ J. w.

Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste na rzecz tych podmiotów, o łącznej powierzchni 0,7108 ha.

W wyniku analizy danych³⁰ dotyczących 32 nieruchomości ujętych w ww. ewidencjach stwierdzono trzy przypadki, w których dane dotyczące nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste były niezgodne z danymi w ewidencji gruntów i budynków oraz w księgach wieczystych, tj.:

- w dwóch przypadkach nieruchomości o łącznej powierzchni 0,8516 ha były zaewidencjonowane jako oddane w użytkowanie wieczyste, pomimo że nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dane dotyczące tych nieruchomości zostały usunięte w trakcie kontroli NIK w dniu 2 czerwca 2014 r.);

- w jednym przypadku rozbieżność dotyczyła powierzchni nieruchomości (0,6319 ha wg ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste; 0,6245 ha wg ewidencji gruntów i budynków oraz wpisów w księdze wieczystej).

Kierownik Wydziału GG wyjaśnił, iż przyczyną ww. nieprawidłowości oraz stwierdzonych niezgodności było przeoczenie. Wskazał, iż w ramach weryfikacji danych w toku kontroli NIK zauważono „rekordy” zawierające niepełne dane i w związku z tym zostały one niezwłocznie uzupełnione. Odnosząc się do braku danych o powierzchni nieruchomości wyjaśnił, że możliwe jest ręczne ustalenie tej powierzchni w oparciu o dane o numerze działek, ich powierzchni i numerze księgi wieczystej, w której działki są zapisane.

[dowód: akta kontroli str. 220, 221, 223-282]

2. W kontrolowanym okresie Starosta nie sporządził planów wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, co stanowiło naruszenie wymogu art. 23 ust. 1 pkt. 3 u.o.g.n.

Starosta wyjaśnił, że przyczyną niesporządzenia planów była niewielka liczba nieruchomości stanowiących zasób Skarbu Państwa, tj. 10 nieruchomości zagospodarowanych w formie trwałego zarządu (według stanu na 3 czerwca 2014 r.). Wskazał on, iż prognozowane w tym zakresie wydatki i dochody wykazywane były corocznie w propozycjach dotyczących dotacji celowych niezbędnych do realizacji zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa kierowanych do K-PUW oraz w materiałach do sporządzenia budżetu powiatu wąbrzeskiego.

[dowód: akta kontroli str. 108, 111]

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. NIK zwraca uwagę, iż do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, tj. do 12 maja 2014 r., nie zrealizowano zaleceń Wojewody wynikających z wystąpienia pokontrolnego nr WSPN.DT.431.1.2013 z dnia 10 stycznia 2014 r., dotyczących prowadzenia ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd oraz w użytkowanie wieczyste według nieruchomości, a nie według trwałych zarządców i użytkowników wieczystych. Powyższe skutkowało m.in. trudnościami z ustaleniem danych dotyczących liczby i powierzchni nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste. Na podstawie ww. ewidencji nie można też było ustalić, które nieruchomości nie zostały objęte aktualizacją opłat. Dane zbiorcze na ten temat nie były zagregowane, a ich ustalenie wymagało ręcznej analizy danych zawartych w tych ewidencjach oraz w dokumentacji źródłowej Starostwa.

³⁰ Według stanu na 31 grudnia 2013 r.

Kierownik Wydziału GG wyjaśnił, że prowadzenie ww. ewidencji według podmiotów korzystających z nieruchomości Skarbu Państwa pozwalało w łatwy sposób przypisać opłaty roczne do konkretnego podmiotu, usprawniało współpracę z Wydziałem Finansowym Starostwa oraz windykację i egzekucję ewentualnych zaległości z tytułu tych opłat.

[dowód: akta kontroli str. 75-79, 85, 86, 91-101, 108, 111]

2. W kontrolowanym okresie miało miejsce sześć przypadków aktualizacji wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa. Pięciu dokonano dopiero po 12 latach od ostatniej aktualizacji, a jednego - po 13 latach. Ponadto stwierdzono 14 przypadków, w których nie dokonano aktualizacji opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu oraz wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa, pomimo że ostatniej aktualizacji dokonano w latach 1997 - 2007.

W ocenie NIK brak aktualizacji tych opłat w odniesieniu do zmiany wartości nieruchomości od 2008 r. może przyczynić się do obniżenia potencjalnych wpływów z tytułu tych opłat oraz ich radykalnego wzrostu.

Kierownik Wydziału GG wyjaśnił, że powyższe było spowodowane niedoborami kadrowymi, koniecznością realizacji wielu innych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych powiatu. Wskazał m.in., iż poza gruntami Skarbu Państwa pracownicy Wydziału GG byli i są odpowiedzialni za gospodarowanie gruntami powiatu, jak również za klasyfikację gruntów, ochronę gruntów rolnych i leśnych, prowadzenie ewidencji gruntów i budynków, rekultywację, itp.

[dowód: akta kontroli str. 145-150, 221-225]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Planowanie i wydatkowanie środków niezbędnych do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Opis stanu faktycznego

2.1. Na etapie konstruowania projektu budżetu na lata 2011 - 2013 Starostwo przekazało do K-PUW informacje o szacowanych kwotach niezbędnych wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej. Dotyczyło to dotacji m. in. na: gospodarkę gruntami i nieruchomościami (rozd. 70005), zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozd. 85205). Badanie dokumentów planistycznych dotyczących dotacji w rozdz. 70005, 85205 wykazało, że sporządzone były: na podstawie szacunkowych kosztów planowanych działań na lata 2011 - 2013 oraz informacji o realizacji zadań i wydatkach poniesionych w roku poprzednim (2010 - 2012). Ustalono, iż wnioskowana przez powiat wąbrzeski kwota dotacji nie pozwoliła pokryć wszystkich planowanych wydatków wynikających z realizacji planowanych zadań.

[dowód: akta kontroli, str. 445 - 459]

2.2. Informację o ostatecznych kwotach dotacji celowych przyznanych na podstawie ustawy budżetowej Starosta otrzymał: 25 lutego 2011 r., 29 marca 2012 r. i 21 lutego 2013 r., tj. w wymaganym w art. 148 u.o.f.p terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej.

W kontrolowanym okresie Starosta nie zgłaszał zapotrzebowania na środki w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (rozd. 85205). Na wniosek Starosty w 2012 r. decyzją z 25 kwietnia 2012 r. Wojewoda zwiększył plan dotacji

celowych na ww. zadania o 14.200 zł (w związku z realizacją programów korekcyjno-edukacyjnych), a decyzją z 1 sierpnia 2012 r., w związku z brakiem stosownych uprawnień przez trenerów prowadzących ww. programy, zmniejszono plan dotacji o kwotę 14.200 zł.

Na zadania w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (rozd. 70005) Starosta złożył zapotrzebowanie na kwotę 26.000 zł na 2011 r., 27.000 zł na 2012 r. oraz 2.500 zł na 2013 r.³¹ Wojewoda przyznał dotacje celowe w wysokości 6.000 zł na 2011 r. (23,1% zapotrzebowania) i 19.000 zł na 2012 r. (70,4% zapotrzebowania) oraz 3.000 zł na 2013 r. (120% zapotrzebowania). W trakcie roku Starosta wnioskował o zwiększenie dotacji, uzasadniając to nowymi okolicznościami (kosztami eksploatacji nieruchomości Skarbu Państwa, wykonaniem operatów szacunkowych).

Na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (rozd. 70005 § 2110) na wniosek Starosty:

- w 2011 r. zwiększono plan dotacji celowych decyzjami Wojewody z 11 sierpnia 2011 r. o kwotę 2.821 zł z przeznaczeniem na zwrot kosztów procesowych w sprawie o ustalenie wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz decyzją z 14 listopada 2011 r. o 15.878 zł na wykonanie operatu szacunkowego dwóch nieruchomości, podatek od nieruchomości oraz zaliczkę na poczet energii cieplnej i kosztów eksploatacji nieruchomości będącej w trwałym zarządzie (Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Wąbrzeźnie);

- w 2012 r. zmniejszono plan dotacji celowych decyzją Wojewody z 22 października 2012 r. o kwotę 13.800 zł w związku z trwałym rozdysponowaniem nieruchomości Skarbu Państwa oraz zwiększono decyzją z 14 listopada 2012 r. o kwotę 300 zł z przeznaczeniem na koszty procesowe;

- w 2013 r. zwiększono plan dotacji celowych decyzjami Wojewody z 12 lipca 2013 r. o kwotę 3.200 zł oraz z 4 września o kwotę 870 zł z przeznaczeniem na sporządzenie operatów szacunkowych.

Otrzymana przez Starostwo kwota dotacji nie pozwoliła całkowicie zrealizować zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami planowanych na lata 2011 - 2012, o czym świadczyło częściowe ich dofinansowanie środkami własnymi w łącznej wysokości 828,08 zł. Natomiast otrzymana kwota dotacji pozwoliła na pełną realizację ww. zadań zleconych zaplanowanych na 2013 r.

[dowód: akta kontroli, str. 458 - 560, 540-580]

2.3. Otrzymana kwota dotacji na realizację zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami wykorzystana została w kontrolowanym okresie zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystana kwota dotacji za 2013 r. w wysokości 180,00 zł. została terminowo zwrócona do budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli, str. 540-546]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

³¹ Planowane kwoty wydatków obejmowały m.in. podatek od nieruchomości, wycenę nieruchomości, koszty eksploatacji.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³², wnosi o:

1. Uzupelnienie brakujących danych w prowadzonych ewidencjach nieruchomości Skarbu Państwa, w zakresie wymaganym przepisami u.o.g.n.
2. Rzetelne prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste i usunięcie niezgodności pomiędzy danymi ewidencyjnymi a danymi w rejestrze gruntów oraz w księgach wieczystych.
3. Sporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK prosimy o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Bydgoszcz, dnia lipca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Kontrolerzy
Emil Wojak
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

.....
Podpis

.....
Podpis

Mateusz Grynicz
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

³² Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.