



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia

lutego 2011 r.

**Pani
Mirosława GAL-GRABOWSKA
Starosta Kutnowski**

**LLO-4101-24-07/2010
P/10/150**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi skontrolowała Starostwo Powiatowe w Kutnie, zwane dalej „Starostwem”, w zakresie realizacji dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, w latach 2008–2010 (do 30 września).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 stycznia 2011 r. - Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli – mimo stwierdzonych uchybień dotyczących opóźnień w podejmowaniu działań windykacyjnych i przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ do Regionalnej Izby Obrachunkowej – pozytywnie ocenia działalność Starostwa w badanym zakresie.

1. Nieruchomości Skarbu Państwa udostępnione przez Starostę Kutnowskiego w trybie określonym w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami², zwanej dalej „ugn”, obejmowały na dzień 30 września 2010 r., łączną powierzchnię 1.631,3 ha, w tym 878,9 ha oddanych w użytkowanie wieczyste, a 752,4 ha pozostających w zasobie nieruchomości. Powierzchnia nieruchomości nieudostępnionych na dzień 30 września

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

2010 r. wynosiła 1,5 ha i dotyczyła 19 działek o jednostkowych powierzchniach od 0,0076 ha do 0,2 ha. Analiza dokumentacji dotyczącej 23 nieruchomości wykazała, że miała ona odzwierciedlenie w ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa.

2. Plany finansowe dochodów z zakresu administracji rządowej sporządzano zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym w tym okresie rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. 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 zadań³, z uwzględnieniem kwot dochodów określonych przez dysponenta części budżetowej. Zaplanowane do przekazania do budżetu państwa dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami wykonane zostały w 2008 r. w 131,2% (796,4 tys. zł), w 2009 r. w 129,5% (857,1 tys. zł), a w 2010 r. (do 30 września) w 107,8% (1.004,3 tys. zł).

Uzyskane dochody odprowadzano do budżetu państwa terminowo, po potrąceniu udziału Powiatu w prawidłowej wysokości.

3. W badanym okresie dokonano sprzedaży 9 nieruchomości o łącznej powierzchni 28,2 ha, za kwotę brutto 2.434.8 tys. zł. Ponadto udostępniono nieodpłatnie w trwały zarząd 29 działek o pow. 75 ha. Analiza dokumentacji dotyczącej sprzedaży i udostępniania tych nieruchomości wykazała, że postępowania te prowadzone były z zachowaniem wymogów określonych w ugn.
4. Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone zostały rzetelnie, prawidłowo pod względem formalnym i rachunkowym, a przedstawione w nich dane wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania te przekazywano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminów określonych w obowiązujących w badanym okresie rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej: z dnia 27 czerwca 2006 r.⁴ i z dnia 3 lutego 2010 r.⁵.

Z przekroczeniem obowiązującego terminu o 11 do 14 dni, przekazano natomiast sprawozdania kwartalne za 2008 r. oraz za 3 kwartały 2009 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Od 2010 r. sprawozdania te przekazywane były terminowo.

³ Dz. U. Nr 135, poz. 955

⁴ Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103

Skarbnik Powiatu w powyższej sprawie wyjaśniła m.in., że „w celu oszczędności wysyłano je jedną przesyłką pocztową wraz ze sprawozdaniami, które przedkładano tylko do Regionalnej Izby Obrachunkowej.”

5. W badanym okresie dokonano przeszacowania wartości 185 nieruchomości (443 działek) tj. 77,9% spośród wszystkich działek oddanych odpłatnie w trwałe zarząd i użytkowanie wieczyste. Aktualizacje przeprowadzono w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone przez uprawnionych rzeczoznawców majątkowych, przy wykorzystaniu na ten cel środków z dotacji celowej. Analiza aktualizacji cen 211 działek wykazała, że podstawą do naliczania opłat za korzystanie z nieruchomości w przypadku 204 działek (96,7%) były operaty szacunkowe sporządzone w latach 2007-2010, a w przypadku 7 działek operaty z 1999 r. i z 2003 r.

W złożonych wyjaśnieniach dyrektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa podała m.in., że przeszkodą w wykorzystaniu większych środków na dokonanie wycen nieruchomości dla aktualizacji opłat są „ograniczone moce przerobowe – czyli za mało kadry pracowniczej do prowadzenia zadań z tego zakresu”.

6. Mimo podejmowanych działań windykacyjnych, wysokość zaległości z tytułu korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa zwiększyła się z 463,3 tys. zł na koniec 2008 r. do 609,3 tys. zł na dzień 30 września 2010 r., tj. o 31,5% (w tym 91,5 tys. zł kwota zaległości podmiotów w likwidacji lub objętych postępowaniem upadłościowym).

Na dzień 30 września 2010 r. działaniami windykacyjnymi (sądowymi tytułami wykonawczymi) objęta była kwota 374,5 tys. zł (61,4% zaległości), a na kwotę 135,5 tys. zł (22,2%) wystawiono wezwania do zapłaty. W wyniku zastosowanych czynności windykacyjnych dokonane wpłaty wyniosły 66,5 tys. zł w 2008 r., 85,6 tys. zł w 2009 r. i 12,6 tys. zł w okresie 3 kwartałów 2010 r.

Analiza zaległości 30 największych dłużników wykazała, że w 4 sprawach, obejmujących zaległości od 13 zł do 13,1 tys. zł, wezwania do zapłaty wysyłano w terminach od 85 do 144 dni od daty płatności. Opóźnienia te Skarbnik Powiatu tłumaczyła „nałożeniem się innych terminowych zadań z zakresu administracji rządowej”, co zdaniem NIK, nie może stanowić ich usprawiedliwienia.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli wnosi o bezzwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych do zaległości z tytułu udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pani Starosty w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.