



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze**

Zielona Góra, dnia 22 grudnia 2010 r.

**Pan
Jan Kondarewicz
Likwidator Gospodarstwa
Pomocniczego przy Starostwie
Powiatowym w Słubicach**

LZG-4101-10-06/2010, P/10/183

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze skontrolowała Gospodarstwo Pomocnicze przy Starostwie Powiatowym w Słubicach, zwane dalej „Gospodarstwem”, w zakresie zagospodarowania majątku po zlikwidowanych drogowych przejściach granicznych w powiecie słubickim.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 21 grudnia 2010 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Panu Likwidatorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Gospodarstwa w zakresie objętym kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. Gospodarstwo zostało powołane zarządzeniem Starosty Słubickiego z dnia 31 lipca 2009 r. w celu obsługi administracyjno-gospodarczej nieruchomości Skarbu Państwa po Terminalu Towarowych Odpraw Celnych (TTOC) w Świecku i byłym Drogowym Przejściu Granicznym (DPG) w Świecku. Gospodarstwu przydzielono składniki majątkowe przekazane Starostwu przez Zarząd Drogowych Przejść Granicznych w Gorzowie Wlkp. w likwidacji, zwany dalej ZDPG.

Gospodarstwo przejęło protokolarnie od Starostwa z dniem 30 października 2009 r. środki trwałe i mienie ruchome po TTOC w Świecku o łącznej wartości początkowej 108.618,6 tys. zł, a pozostałe mienie po byłym DPG w Świecku o wartości 7.039,3 tys. zł miesiąc później, tj. 30 listopada 2009 r.

Wcześniej, tj. 31 lipca 2009 r. podpisane zostały umowy trójstronne przeniesienia praw i obowiązków wynajmującego, zawarte pomiędzy ZDPG w Likwidacji, najemcą i Starostą Słubickim, z których wynika m.in., że Starosta przejął z dniem 1 sierpnia 2009 r. wszelkie prawa i obowiązki dotychczasowego wynajmującego, a najemca z ww. dniem zobowiązany został do wnoszenia wszystkich opłat na konto wskazane na fakturze. Jak wyjaśnił Pan Likwidator, od 1 sierpnia 2009 r. czynsze i wszelkie opłaty wpływały na rachunek Gospodarstwa, mimo formalnego przekazania mienia w październiku i listopadzie 2009 r.

Z dniem 1 października 2010 r. na podstawie zarządzenia Starosty Słubickiego z 9 września 2010 r. Gospodarstwo postawione zostało w stan likwidacji z terminem jej zakończenia do 31 grudnia 2010 r. Zadania Pana Likwidatora, określone w harmonogramie likwidacji, realizowane były terminowo.

2. Przeprowadzone oględziny, którymi objęto łącznie 29 obiektów, w tym 27 zlokalizowanych na byłym TTOC w Świecku i 2 wiaty na byłym DPG w Świecku¹ wykazały, że na TTOC użytkowanych w całości jest 14 budynków, a w dalszych 2 budynkach pomieszczenia wykorzystywane były od 70 do 90%. Jedenaście obiektów o łącznej powierzchni użytkowej 1.439,69 m² nie było wykorzystywanych². Obiekty są w dobrym stanie technicznym, nie mniej w przypadku części z nich stwierdzono usterki takie jak: zerwanie i obłuzowanie płytek na schodach wejściowych (8 budynków), na ścianach zewnętrznych rysy i pęknięcia oraz ubytki tynku i farby (13 budynków), wilgoć i wybrzuszenia na zewnątrz jak również wewnątrz budynku (14 budynków). Tereny przyległe do poddanych oględzinom obiektów były należycie utrzymane, parkingi i place manewrowe czyste, trawa na zieleńcach skoszona, a ogrodzenie bez ubytków.

Stwierdzono, że Gospodarstwo nie w pełni przestrzegało zaleceń wynikających z kontroli stanu technicznego obiektów. W przypadku trzech obiektów³ wydane zostały

¹ Pozostałe obiekty DPG przekazane zostały w trwały zarząd na rzecz Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej w Krośnie Odrzańskim.

² Obiekty te, to hale odpraw weterynaryjnych (2 szt.), stanowiska wjazdowe, wyjazdowe, kontroli i sterowania ruchem (4 szt.), budynki dyspozycyjne oraz szybkich odpraw (2 szt.) oraz niewykorzystane budynki sanitarne dla kierowców (3 szt.).

³ Budynek Główny, Budynek Odpraw Towarowych Polski nr inw. 2p, Budynek Odpraw Towarowych Niemiecki nr inw. 3n.

zalecenia pokontrolne, dotyczące m.in. usunięcia obłuzowanych i brakujących płytek na schodach wejściowych do budynku głównego, wykonania remontu murka oporowego i podbudowy tarasu.

Dopiero w trakcie kontroli NIK zlecił Pan do wykonania na terenie TTOC prace budowlano-remontowe, dotyczące m.in., wymiany opierzenia poszycia dachu, wymiany rynien, papowania dachu, naprawy elewacji, uzupełnienia brakujących płytek i naprawy schodów oraz ubytków elewacji.

Natomiast zalecenia dotyczące zawilgocenia ściany, wypełnienia spoin oraz zmytej farby fasadowej były niewykonane.

Przyczyną powyższych zaniechań był, jak wynika z wyjaśnień Pana Likwidatora, brak środków finansowych w 2010 r. oraz planowana sprzedaż obiektów.

3. Gospodarstwo posiadało dla wszystkich swoich obiektów i budowli książki obiektów budowlanych. Dokonywano w nich wpisów z przeprowadzonych kontroli okresowych rocznych i kontroli przeprowadzonych, co 5 lat, a protokoły z tych kontroli i badań załączono do książek. W przypadku obiektów wielkopowierzchniowych dokonywane były kontrole, co najmniej dwa razy w roku, w terminach do 31 maja oraz do 30 listopada.

Kontrola kompletności i poprawności dokonanych w książkach wpisów, wykazała, iż prowadzone one były niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego⁴. A mianowicie:

- we wszystkich książkach (29) wpisu dokonywała osoba, która nie posiadała do tego pisemnego upoważnienia oraz brak w nich było informacji odnośnie pozwolenia na użytkowanie obiektu;
- w 27 książkach brak było informacji w zakresie protokołu odbioru;
- w 6 przypadkach występowały rozbieżności między zamieszczonymi w książkach obiektu budowlanego i protokołach kontroli powierzchniami nieruchomości;
- w 4 przypadkach w książce obiektu budowlanego dokonywano zamazywania wpisów i poprawiania korektorem;
- w 2 przypadkach brak było informacji w zakresie numeru ewidencyjnego gruntów.

Przyczyną braku wymaganych wpisów, wg wyjaśnienia Pana Likwidatora, było niezamieszczenie w książkach tych danych przez ZDPG oraz nieudane próby poszukiwania brakujących dokumentów.

⁴ Dz. U. z 2003 r. Nr 120, poz. 1134.

4. W 2009 i 2010 r. Gospodarstwo na utrzymanie obiektów otrzymywało środki ze Starostwa Powiatowego, odpowiednio na podstawie not księgowych oraz faktur, 1.292.051,56zł oraz 1.311.474,86 zł netto (brutto 1.599.999,32 zł).

Obciążanie Starostwa notami księgowymi powodowało nieodprowadzanie przez Gospodarstwo podatku VAT za świadczone usługi. Po otrzymaniu 2 marca 2010 r. interpretacji indywidualnej⁵ w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług, Gospodarstwo wystąpiło do Naczelnika Urzędu Skarbowego o rozłożenie na raty zaległości podatkowej w podatku VAT za okres od sierpnia 2009 r. do stycznia 2010 r. W rezultacie Gospodarstwo zostało zobowiązane do zapłaty podatku VAT - 235.975 zł, odsetek - 8.476 zł i opłaty prolongacyjnej.

Do not księgowych w 2009 r. oraz do faktur za 2010 r. Gospodarstwo nie załączało dowodów, z których wynikałaby kwota obciążenia Starostwa, jak również nie sporządzało miesięcznych lub kwartalnych rozliczeń kosztów utrzymania TTOC, z uwagi na brak takiego wymogu ze strony Starostwa. Jak wynika z wyjaśnień Głównej Księgowej kwoty obciążeń były telefonicznie uzgadniane ze Starostwem w dniu otrzymania przez Starostwo dotacji z LUW w Gorzowie Wlkp.

5. Oprócz działalności na rzecz Starostwa, Gospodarstwo wykonywało także zadania związane z obsługą najemców (dostawa ciepła, wody, energii elektrycznej, sprzątnięcia), za które uzyskało w 2009 r. (od sierpnia do grudnia) przychody netto 523.192,54 zł, a w okresie od stycznia do października 2010 r. uzyskało łącznie netto 1.222.421,85 zł.

Gospodarstwo za 2009 r. osiągnęło zysk netto w kwocie 28.373,39 zł. Połowa zysku pozostała w Gospodarstwie a połowa wpłacona została 20 kwietnia 2010 r. na rachunek Powiatu Ślubickiego. Za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r. Gospodarstwo wykazało - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-31 - zysk brutto w kwocie 23.908,84 zł.

W 2009 r. oraz od 1 stycznia do 31 października 2010 r. Gospodarstwo uzyskało i przekazało na rachunek bankowy Powiatu Ślubickiego dochody budżetowe w kwotach odpowiednio 622.901,81 zł i 1.406.720,68 zł.

Dochody za okres od 11 stycznia do 20 stycznia 2010 r. w kwocie 32.887,93 zł oraz za okres od 21 stycznia do 10 lutego 2010 r. w wysokości 119.181,31 zł odprowadzone zostały na rachunek Powiatu Ślubickiego z naruszeniem terminów, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

⁵ Z której wynika m.in., że usługi administracyjne świadczone na rzecz Starostwa Powiatowego podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, a Gospodarstwo za swoje czynności powinno wystawiać faktury VAT ze stawką dla usługi będącej przedmiotem świadczenia.

jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań⁶. Wbrew obowiązкови określönemu w § 8 ust. 4 pkt 2 ww. rozporządzenia Gospodarstwo wraz z nieterminowo przekazywanymi dochodami nie odprowadzało odsetek za zwłokę, które winny być naliczane w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Należne odsetki z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów w łącznej kwocie 516,80 zł, jak wynika z dodatkowych wyjaśnień Pana Likwidatora, przekazane zostały na rachunek Starostwa Powiatowego 20 grudnia 2010 r.

Przyczyną nieterminowego odprowadzenia dochodów, wg wyjaśnień Głównej Księgowej, była duża ilość spraw księgowych związanych z zamknięciem roku.

Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa w 2009 r. była m.in. przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze, która wykazała m.in. nieterminowe przekazywanie pobranych dochodów na rachunek Starostwa Powiatowego oraz nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27 ZZ za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r.

Mając na uwadze treść art. 87. ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁷, zgodnie z którym z dniem 31 grudnia 2010 r. zakończeniu ulega likwidacja gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych, NIK odstępuje od zawarcia w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wniosków w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Otrzymują:

1. Adresat
2. aa

⁶ Dz.U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955 – według stanu środków na: 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca; 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca – stwierdzone opóźnienia wynosiły 5 i 26 dni.

⁷ Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.