



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze**

Zielona Góra, dnia 21 grudnia 2010 r.

**Pan
Andrzej Markulak
Likwidator Gospodarstwa Pomocniczego
Starostwa Powiatowego w Żarach**

LZG-4101-10-07/2010, P/10/183

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 Zielonej Górze skontrolowała Gospodarstwo Pomocnicze Starostwa Powiatowego w Żarach, zwane dalej „Gospodarstwem”, w zakresie zagospodarowania majątku po zlikwidowanych drogowych przejściach granicznych w powiecie żarskim. Kontrolą objęto działalność Gospodarstwa od 1 października 2009 r. do 31 października 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 20 grudnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje 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 Powiatu Żarskiego², w celu obsługi administracyjno-gospodarczej nieruchomości należących do zasobu Skarbu Państwa, na których zlokalizowane były Drogowe Przejścia Graniczne (DPG) w Olszynie i Przewozie oraz Terminal Towarowych Odpraw Celnych (TTOC) w Olszynie.

Nieruchomości te, wraz z ruchomościami przekazanymi przez likwidowany Zarząd Drogowych Przejść Granicznych, Gospodarstwo przejęło z dniem 1 października 2009 r.

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

² Zarządzenie numer 32 z dnia 30 września 2009 r.

Z tytułu zarządzania tym mieniem Gospodarstwo uzyskało przychody w kwotach netto (z wyłączeniem dochodów budżetowych z tytułu czynszów za najem i dzierżawę): za IV kwartał 2009 r. – 735.162,06 zł i za 10 miesięcy 2010 r. – 1.680.957,10 zł. Natomiast koszty w kwotach netto poniesione przez Gospodarstwo w ww. okresach wynosiły odpowiednio 560.953,24 zł i 1.698.924,74 zł.

W okresie objętym kontrolą Gospodarstwo realizowało zadania z zakresu administracji rządowej, polegające przede wszystkim na wynajmowaniu i użyczaniu pomieszczeń oraz dzierżawie gruntów.

Gospodarstwo pobierało czynsze i świadczyło usługi związane z administrowaniem nieruchomościami: w okresie od października do grudnia 2009 r. – na podstawie przekazanych przez Starostę Żarskiego do realizacji umów najmu, dzierżawy i użyczenia, a przez 10 miesięcy 2010 r. – na podstawie 42 samodzielnie zawartych umów z podmiotami prowadzącymi działalność na terenie byłych DPG w Olszynie i Przewozie oraz TTOC w Olszynie (w tym: 38 umów najmu/dzierżawy, 2 umów użyczenia nieruchomości dla Izby Celnej w Rzepinie i Nadodrzańskiego Oddziału Straży Granicznej w Krośnie Odrzańskim oraz 2 porozumień dotyczących pokrycia kosztów eksploatacyjnych).

Według stanu na dzień 7 września 2010 r. Gospodarstwo wydzierżawiło: 0,2% powierzchni gruntu, wynajęło 11,8% powierzchni użytkowej budynków, a 7% powierzchni budynków użyczyło.

Z dniem 1 października 2010 r. na podstawie zarządzenia Starosty Żarskiego z 28 września 2010 r. Gospodarstwo postawione zostało w stan likwidacji z terminem jej zakończenia do 31 grudnia 2010 r. Pozostałe po likwidacji składniki majątkowe, należności i zobowiązania zlikwidowanego Gospodarstwa przejmie Starostwo Powiatowe w Żarach.

2. Kwota pobranych i przekazanych do Starostwa, w okresie od 1 października 2009 r. do 20 października 2010 r., dochodów budżetowych z tytułu oddania nieruchomości po byłych przejściach granicznych w najem i dzierżawę wyniosła łącznie 798.188,31 zł.

NIK negatywnie ocenia przekazywanie dochodów z tytułu realizacji ww. zadań, z naruszeniem terminów określonych 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 jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych

z realizacją tych zadań³, zwanego dalej *rozporządzeniem w sprawie planów finansowych*. Nieprawidłowość ta wystąpiła w przypadku dochodów uzyskanych na dzień 10 i 20 listopada, 10 grudnia 2009 r. oraz 20 stycznia, 10 i 20 lutego, 10 i 20 marca, 10 kwietnia, 10 sierpnia i 10 września 2010 r.

I tak przykładowo:

- dochody pobrane na dzień 10 i 20 listopada oraz 10 grudnia 2009 r., w łącznej kwocie 95.890,83 zł, zostały przekazane do Starostwa 23 grudnia 2009 r., tj. po upływie od 10 do 40 dni od terminów określonych w wyżej powołanych przepisach;
- dochody wykonane na dzień 20.01.2010 r. w kwocie 3.777,60 zł zostały przekazane 23 lutego 2010 r., tj. po upływie 34 dni od terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie planów finansowych;
- dochody wykonane na dzień 20.02.2010 r. w kwocie 16.500 zł, zostały przekazane do Starostwa w dniu 23.06.2010 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 120 dni w stosunku do terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie planów finansowych;
- dochody wykonane na dzień 20 marca 2010 r. w kwocie 2.580,91 zł i na dzień 10 kwietnia 2010 r. w kwocie 566,94 zł zostały przekazane 23.04.2010 r. Terminy przekazania dochodów, określone w rozporządzeniu w sprawie planów finansowych, zostały przekroczone odpowiednio o 31 i 10 dni.

Wbrew obowiązкови określoneму w § 8 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie planów finansowych, 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 1.099,39 zł⁴ zostały uregulowane dopiero w wyniku kontroli NIK, tj. 15 grudnia 2010 r.

Dochody pobrane przez Gospodarstwo w pozostałych okresach zostały przekazane do Starostwa z zachowaniem terminów określonych w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 3 pkt 1 cyt. wyżej rozporządzenia.

4. W okresie objętym kontrolą Gospodarstwo przekazało Zarządowi Powiatu Żarskiego cztery sprawozdania kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ). Sprawozdania te zostały przekazane

³ 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.

⁴ 2009 r. – 497,06 zł; 2010 r. – 602,33 zł.

z zachowaniem terminów określonych w załączniku numer 38 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2009 r. oraz II i III kwartał 2010 r. odpowiadały stanowi faktycznemu.

Zastrzeżenia NIK budzą natomiast dane dotyczące należności, dochodów wykonanych i salda końcowego, wykazane w sprawozdaniu za I kwartał 2010 r., które były niezgodne ze stanem faktycznym⁶. Z wyjaśnień Pana Likwidatora i Głównej Księgowej wynikało, że przyczyną nieprawidłowości był nawal pracy, niedokładne opisywanie przelewów przez najemców, dokonywanie wpłat na niewłaściwy rachunek bankowy oraz błędne księgowania.

5. Dla wszystkich obiektów zarządzanych przez Gospodarstwo prowadzono książki obiektów budowlanych, które spełniały wymogi wynikające z art. 64 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁷. W książkach tych dokonywano wszystkich wymaganych zapisów z przeprowadzanych co rok oraz co 5 lat kontroli okresowych stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego.

Mając na uwadze przepis art. 87. ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁸, 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

⁵ Dz.U. z 2006 r. Nr 115, poz. 871.

⁶ Należności zaniżono o 16.488,88 zł, dochody zaniżono o 18.245,16zł, saldo końcowe zawyżono o 1765,28 zł.

⁷ Dz.U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.

⁸ Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.