

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

W oparciu o przepisy art. 12 pkt 8 lit. „a” ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm.) Rada Powiatu we Włocławku uchwałą nr XXIII/257/04 z dnia 27 października 2004 roku określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na okres dłuży niż trzy lata. Poza powyższą uchwałą w okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXXV/323/02 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 27 marca 2002 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu powiatu włocławskiego.

1.1. Stan mienia komunalnego.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu sporządził informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2012 r. - uchwałą nr 314/13 Zarządu Powiatu z 27.03.2013 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Włocławskiego za 2012 r. Informacja o stanie mienia stanowiła załącznik nr 6 do uchwały. Kontrolujący ustalili, iż na dzień 31 grudnia 2012 r. wartość mienia komunalnego Powiatu Włocławskiego zamknęła się kwotą ogólną 75.293.002,36 zł.

1.2. Obrót nieruchomościami.

Kontrolę zagadnień związanych z obrotem nieruchomościami w 2012 r. i w okresie od stycznia do września 2013 r. przeprowadzono pod kątem przestrzegania procedur i zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Włocławskiego, określonych przepisami:

1. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603),
2. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. nr 207, poz. 2108),
3. ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2005 r. nr 31, poz. 266),
4. ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r., poz. 83).
5. uchwał Rady Powiatu we Włocławku wymienionych w niniejszej części protokołu.

Nadmienić należy, iż kontroli poddano jedynie obrót nieruchomościami i sposób gospodarowania majątkiem komunalnym, zaewidencjonowanym w Starostwie Powiatowym we Włocławku.

1.2.1. Nabycie nieruchomości

W badanym okresie, tj. od stycznia 2012 r. do września 2013 r. nie dokonywano sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu Włocławskiego a będących na stanie Starostwa Powiatowego we Włocławku. Powyższe stwierdzono na podstawie przedłożonych dokumentów oraz złożonego oświadczenia Starosty Włocławskiego – Pana Kazimierza Kacę (Akta kontroli nr 3/2014/IV.1.1/1).

1.2.2. Sprzedaż nieruchomości komunalnych.

W badanym okresie nie dokonywano sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu Włocławskiego będących na stanie Starostwa Powiatowego we Włocławku. Powyższe stwierdzono na podstawie przedłożonych dokumentów oraz złożonego oświadczenia Starosty Włocławskiego – Pana Kazimierza Kacę (**Akta kontroli nr 3/2014/IV.1.1/1**).

1.2.3. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W badanym okresie w Powiecie Włocławskim nie dokonywano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości będących na stanie Starostwa Powiatowego we Włocławku. Oświadczenie w tej sprawie złożył Starosta Włocławski - Pan Kazimierz Kaca (**Akta kontroli nr 3/2014/IV.1.1/1**).

1.2.4. Najem i dzierżawa gruntów komunalnych.

W badanym okresie nie oddawano w najem i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Powiatu Włocławskiego będących na stanie Starostwa Powiatowego we Włocławku. Powyższe stwierdzono na podstawie przedłożonych dokumentów oraz złożonego oświadczenia Starosty Włocławskiego – Pana Kazimierza Kacę (**Akta kontroli nr 3/2014/IV.1.1/1**).

2. Mienie Skarbu Państwa

Gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami prowadzi ewidencję ilościową nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz gruntów Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste wykonując tym samym zadania z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące powszechnie obowiązujące akty prawne:

- a) ustawa z dn. 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- b) ustawa z dn. 29.07.2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 83),
- c) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14.09.2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.).

2.1. Sprzedaż mienia Skarbu Państwa

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w 2012 r. i w okresie od stycznia do września 2013 r. dokonano 3 sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, z tego 1 w 2012 r. i w okresie od stycznia do września 2013 r.

Kontrolą objęto wszystkie sprzedaże nieruchomości dokonane w okresie poddanym kontroli dokonanych transakcji zakończonych podpisaniem następujących aktów notarialnych:

- a) Repertorium A Nr 12395/2012 z dnia 16.10.2012 r.
- b) Repertorium A Nr 8140/2013 z dnia 11.07.2013 r.

c) Repertorium A Nr 5088/2013 z dnia 05.09.2013 r.

Powyższe zagadnienie poddano kontroli w zakresie:

- 1) Przestrzegania przepisów art. 23 ust.1 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami dotyczącego udzielania zgody przez Wojewodę na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa.
- 2) Prawidłowości ustalania wartości nieruchomości.
- 3) Poprawności wyboru trybu sprzedaży.
- 4) Przestrzegania przepisów dotyczących jawności transakcji sprzedaży (art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) i pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości (art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy).
- 5) Przestrzegania procedur wynikających z obowiązujących przepisów dotyczących przeprowadzania przetargów.
- 6) Terminowości wnoszenia opłat.
- 7) Prawidłowości ustalania ceny sprzedaży.
- 8) Stosowania prawidłowej formy zawarcia umowy.

Kontroli poddano:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz sposób ich publikacji,
- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa,
- operaty szacunkowe,
- protokoły uzgodnień,
- dowody zapłaty ceny nabycia nieruchomości,
- umowy zawarte w formie aktu notarialnego.

Ustalenia:

- 1) Wojewoda Kujawsko-Pomorski zgodnie z przepisami art. 11 ust. 1 i 2, art. 23 ust. 1 pkt 7 oraz art. 37 ust. 2 pkt 6 i 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wyraził zgodę na zbycie nieruchomości Skarbu Państwa następującymi zarządzeniami:
 - nr 263/2012 z dnia 9 lipca 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie, w trybie bezprzetargowym udziału Skarbu Państwa wynoszącego 1/2 części we współwłasności niezabudowanej nieruchomości na rzecz współwłaściciela pozostałej 1/2 części,
 - nr 34/2012 z dnia 28 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości Skarbu Państwa w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
 - nr 48/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie bezprzetargowym nieruchomości Skarbu Państwa, w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.
- 2) Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym wywieszano w siedzibie Urzędu, a informację podawano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. W aktach sprawy znajduje się adnotacja o okresie wywieszenia wykazów. Okres wywieszenia wykazów był zgodny z wymogami art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
Analizując treść sporządzonych wykazów ustalono, iż w wykazach nie zawarto informacji dotyczącej składania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Postępowaniem powyższym naruszono przepis

art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2010 r. nr 102 poz.651 ze zm.), zgodnie z którym w wykazie określa się odpowiednio "termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2". Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości wyjaśnienia złożył Starosta Włocławski Pan Kazimierz Kaca, który poinformował, iż "mylnie dokonano interpretacji tego przepisu, uważając, że jeżeli brak jest takich osób, to informacja o ww. terminie jest zbędna". Wyjaśnienie to wraz z kserokopią wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży załączono do **Aktu kontroli nr 3/2014/IV.2./1**

- 3) Wybór trybu, jaki zastosowano przy sprzedaży nieruchomości, był zgodny z zasadami określonymi w przepisach art. 37 ust. 2 pkt 6 (tryb bezprzetargowy na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości) oraz art. 37 ust. 2 pkt 9 (przedmiotem zbycia jest udział w nieruchomości, a zbycie następuje na rzecz innych współwłaścicieli nieruchomości).
- 4) Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego i przedstawiona w formie operatu szacunkowego zgodnie z treścią art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat szacunkowy stanowiący podstawę do określenia wartości nieruchomości został wykorzystany w okresie wyznaczonym art. 156 ust. 3 ustawy, tzn. w okresie 12 miesięcy od daty sporządzenia.
- 5) Z przeprowadzonych rokowań sporządzono protokoły (wymóg wynikający z treści art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami). W wyniku rokowań ustalono, że koszty notarialne i sądowe oraz sporządzenia dokumentacji geodezyjnej ponosi nabywca.
- 6) Cenę sprzedaży ustalono w wyniku rokowań na poziomie nie niższym niż ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym. W przypadku sprzedaży działki nr 567/3 położonej przy ul. Młynarskiej w Kowalu oraz działki nr 10 położonej w miejscowości Śmieły cena ustalona w rokowaniach była ustalona na poziomie wartości rynkowej wynikającej z operatu szacunkowego, zaś w przypadku działek 24/2 i 24/3 położonych w miejscowości Smogorzewo cena była wyższa od ceny ustalonej na podstawie operatu szacunkowego.
- 7) Cena nieruchomości wraz z kosztami sporządzenia dokumentacji geodezyjnej została uiszczona przed zawarciem umowy w formie aktu notarialnego, tj.:
 - w dniu 17.09.2012 r. - kwota 2.722,88 zł - dz. nr 10 (wb nr 138 z dnia 17.09.2012 r.),
 - w dniu 28.06.2013 r. - kwota 6.134,88 zł - dz. nr 24/2 i 24/3 (wb nr 113 z dnia 28.06.2013 r.),
 - w dniu 02.07.2013 r. - kwota 12.915,00 zł (wraz z podatkiem VAT) - dz. nr 567/3 (wb nr 116 z 02.07.2013 r.).
- 8) Transakcje sprzedaży nieruchomości dokonane były w formie aktu notarialnego. Osoba reprezentująca Skarb Państwa posiadała pełnomocnictwo udzielone przez Starostę Włocławskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej. Pełnomocnictwo zostało udzielone w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 4878/2011 z dnia 14.04.2011 r.).

2.2. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Na podstawie rejestru prowadzonych spraw stwierdzono, że w 2012 r. oraz w okresie od stycznia do września 2013 r. podjęto 25 decyzji (21 decyzji wydano w 2012 r. i 4 decyzje wydano do września 2013 r.) w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności.

Kontrolą objęto proces przekształcenia 6 nieruchomości w 2012 roku, tj. 28,57% decyzji

dotyczących przekształceń wydanych w 2012 roku.

Kontroli poddano:

- wnioski użytkowników wieczystych o przekształcenie prawa wieczystego w prawo własności (z dnia 02.10.2012 r., 20.12.2011 r., 29.05.2012 r., 25.07.2012 r., 21.02.2012r., 01.10.2012 r.),
- operaty szacunkowe,
- decyzje o przedmiotowym przekształceniu (znak GGN.6825.26.2.2012 z dnia 08.11.2012 r., GGN.6825.12.3.2011.2012 z 09.03.2012 r., GGN.6825.18.3.2012 z 20.08.2012 r., GGN.6825.20.2.2012 r., GGN.6825.15.1.2012 z 03.04.2012 r., GGN.6825.24.3.2012 z 17.12.2012 r.),
- wnioski o rozłożenie na raty opłaty za przekształcenie,
- dowody zapłaty za przekształcenie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (j.t. Dz. U. Nr 83 z 2012 r.).

Ustalenia:

- 1) Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie złożonych wniosków przez osoby fizyczne posiadające tytuł do prawa użytkowania wieczystego zgodnie z przepisem art. 1 ust. 1 ustawy przekształceniu prawa (...).
- 2) Wycena wartości prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nastąpiła na podstawie operatów szacunkowych spełniających warunki określone przepisem art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 67 ust. 3a oraz art. 69 ww. ustawy.
- 3) Pismami z dnia: 23.10.2012 r., 05.03.2012 r., 18.06.2012 r., 13.08.2012 r., 05.03.2012 r., 23.10.2012 r. poinformowano wnioskodawców o możliwości zapoznania się z zebraną dokumentacją w terminie 7 dni, tym samym została wypełniona dyspozycja wglądu do operatu zawarta w art. 156 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotycząca obowiązku umożliwienia przeglądania operatu oraz sporządzania z niego notatek i odpisów osobom, których interesu prawnego dotyczy treść operatu.
- 4) W poniższym zestawieniu przedstawiono wartości wynikające z decyzji o przekształceniu:

Nr sprawy	Wartość prawa własności w zł	Własność prawa użytkowania wieczystego w zł	Opłata za przekształcenie w zł	Data sporządzenia operatu	Bonifikata	Uwagi
GGN.6825.26.2012	26.370,00	15.140,00	11.230,00	19.10.2012 r.	brak	-
GGN.6825.12.2011.2012	290.800,00	175.790,00	115.010,00	02.03.2012 r.	brak	-
GGN.6825.18.2012	45.800,00	27.480,00	18.320,00	18.06.2012 r.	brak	-
GGN.6825.20.2012	15.830,00	9.500,00	6.330,00	10.08.2012 r.	brak	-
	13.410,00	8.050,00	5.360,00	10.08.2012 r.	brak	-
GGN.6825.15.2012	33.540,00	20.120,00	13.420,00	02.03.2012 r.	brak	-
GGN.6825.24.2012	241.900,00	138.870,00	103.030,00	19.10.2012 r.	brak	-
Razem	667.650,00	394.950,00	272.700,00	-	-	-

- 5) Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydał Starosta Włocławski wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej. Potwierdzenia odebrania decyzji znajdują się w aktach sprawy.

fca

Qm *[Signature]*

6) Nabywcy nieruchomości dokonali wpłat opłat w terminach ustalonych w decyzjach o przekształceniu, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

L.p.	Decyzja Nr	Kwota opłaty za przekształcenie	Termin wniesienia opłaty wg decyzji	Faktyczny termin dokonania opłaty	Kwota wpłaty	Nr wyciągu bankowego
1.	GGN.6825.26.2.2012	11.230,00	17.12.2012 r.	05.12.2012 r.	11.230,00	wb nr 171
2.	GGN.6825.12.3.2011.2012	115.010,00	27.03.2012 r.	14.03.2012 r. 15.03.2012 r. 16.03.2012 r.	45.010,00 50.000,00 20.000,00	wb nr 47 wb nr 48 wb nr 49
3.	GGN.6825.18.3.2012	18.320,00	07.09.2012 r.	03.09.2012 r.	18.320,00	wb nr 132
4.	GGN.6825.20.2.2012	11.690,00	14.09.2012 r.	10.09.2012 r.	11.690,00	wb nr 136
5.	GGN.6825.15.1.2012	13.420,00	02.05.2012 r.	07.05.2012 r.	13.420,00	wb nr 82
6.	GGN.6825.24.3.2012	103.030,00	07.01.2013 r.	08.01.2012 r.	103.030,00	wb nr 5
Razem		272.700,00	-	-	272.700,00	-

7) W dwóch przypadkach – decyzja GGN.6825.26.2.2012 z dnia 08.11.2012 r. i decyzja GGN.6825.12.3.2011.2012 z dnia 09.03.2012 r. – dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości na rzecz osób fizycznych będących następcami prawnymi użytkowników wieczystych w dniu wejścia ustawy z dn. 29.07.2005 r. o przekształceniu (...), tj. zgodnie z art. 1 ust. 3 przywołanej ustawy.

2.3. Najem i dzierżawa gruntów Skarbu Państwa.

W okresie objętym kontrolą, tj. od stycznia 2012 r. do września 2013 r. w kontrolowanej jednostce zawarte zostały 2 umowy najmu nieruchomości Skarbu Państwa. Kontrolę najmu gruntów Skarbu Państwa przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz prawa miejscowego, w następującym zakresie:

- stosowania zasady jawności (wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem) w procedurze najmu,
- przestrzegania obowiązku wynikającego z treści art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie uzyskiwania zgody wojewody w przypadku zawierania umowy najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, oraz zawierania kolejnej umowy na tą samą nieruchomość po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat.

Szczegółową kontrolą w powyższym zakresie objęto wszystkie zawarte umowy.

L.p.	Umowa z dnia	Przedmiot dzierżawy	Wysokość czynszu	Termin płatności	Uwagi
1.	11.04.2013 r.	część działki nr 453 o pow. 300 m ² w Modzerowie	400,00 zł	15 kwietnia każdego roku	pierwsza umowa
2.	16.08.2013 r.	część działki nr 26/13 o pow. 100 m ² w Kępcze Szlacheckiej	200,00 zł	15 marca każdego roku	pierwsza umowa

Ustalenia:

- Postępowanie w sprawie oddania nieruchomości gruntowych w najem wszczynano na podstawie wniosków zainteresowanych. W stosunku do gruntów przeznaczonych do oddania w najem ustalono, że kontrolowana jednostka naruszyła zasadę jawności postępowania obowiązującą w gospodarowaniu mieniem poprzez niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Powyższe narusza normy określone przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości wyjaśnienia złożył Pan Kazimierz Kaca Starosta Włocławski. W złożonych wyjaśnieniach wskazał, iż "nie kwestionuję, że w wymienionych w pkt 1 przypadkach mogło dojść do

naruszenia zasady jawności postępowania wymienionej w dyspozycji art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. 2010r., poz. 651 z późn. zm.). Nie wynikało to jednak ze złej woli tut. Organu, lecz z interpretacji pojęcia nieruchomości (nie jej części), o której mowa w art. 4 pkt 1 w związku z art. 35 ust. 1 ww. ustawy dokonanej przez Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 26 lutego 2003 r. sygn. akt. I CKN 1306/00". Wyjaśnienie to załączono do **Akt kontroli nr 3/14/IV.2./1.**

- Umowy poddane kontroli zawierane były na czas określony do 3 lat.
- W zakresie prawidłowości reprezentowania Skarbu Państwa przy składaniu oświadczeń woli nieprawidłowości nie stwierdzono. Umowy dzierżawy gruntów Skarbu Państwa były zawierane przez upoważnioną przez Starostę Włocławskiego osobę.
- Umowy zawierały unormowania dotyczące wysokości czynszu, terminu jego płatności, oraz rozliczania nakładów poniesionych na nieruchomości przez najemcę.

2.4. Oddanie w użyczenie.

W kontrolowanej jednostce w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 30 września 2013 r., Starosta Włocławski zawarł 3 umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa.

Kontrolą objęto wszystkie umowy użyczenia zawarte w okresie kontrolowanym. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2010 roku, Nr 102, poz. 651).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przepisu art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- prawidłowości zawierania umów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wypisy z rejestru gruntów,
- zarządzenia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego:
 - ✓ nr 1/2012 z dnia 02.01.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa i dz. nr 115/4 położona w obrębie Długie oraz dz. nr 59 położona w obrębie Augustynowo, gm. Izbica Kujawska - Wojewoda wyraził zgodę na zawarcie umowy użyczenia na 6 lat,
 - ✓ nr 40/2012 z dnia 24.02.2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa - dz. nr 135/1 i 137/9 położone w obrębie Śmiłowice 1, gm. Chocień - Wojewoda wyraził zgodę na zawarcie umowy użyczenia na 6 lat,
 - ✓ nr 33/2013 z dnia 27.03.2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa - dotyczy dz. nr 135/1 i dz. nr 137/9 położonych w obrębie Śmiłowice, gm. Chocień - Wojewoda wyraził zgodę na zawarcie umowy użyczenia na okres 10 lat,
 - ✓ nr 43/2013 z dnia 15.04.2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy użyczenia nieruchomości Skarbu Państwa - dotyczy dz. nr 136/1 położonej w obrębie Śmiłowice 1, gm. Chocień - Wojewoda wyraził zgodę na zawarcie umowy użyczenia na okres 10 lat,
- protokół przekazania nieruchomości oddanej w użyczenie,
- umowy użyczenia.

Ustalenia:

- 1) W kontrolowanej jednostce przestrzegano normy zawarte w art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy o gospodarce nieruchomościami i w przypadku zawierania umów użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata zgodę na ich zawarcie wyraził Wojewoda Kujawsko - Pomorski

2) Umowy użyczenia gruntów Skarbu Państwa były zawierane przez Starostę Włocławskiego. Umowy zawierały unormowania dotyczące:

- sposobu rozwiązania umowy,
- nie oddawania do korzystania osobom trzecim,
- rodzajów ponoszonych nakładów przez biorącego w użyczenie i ich uznanie,
- określenia celu oddania w użyczenie.

Stwierdzono, że zawarte umowy zabezpieczały interes Skarbu Państwa.

pa

pm *km*

V. ROZLICZENIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W kontrolowanym okresie tj. od 01.01.2012 r. do 30.09.2013 r. w Powiecie Włocławskim funkcjonowało w formie organizacyjno – prawnej przewidzianej dla jednostki budżetowej dziewiętnaście jednostek organizacyjnych (bez Starostwa Powiatowego we Włocławku) i tak:

1. Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim
2. Dom Pomocy Społecznej w Kowalu
3. Dom Pomocy Społecznej w Kurowie
4. Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach
5. Dom Pomocy Społecznej w Rzeżewie
6. Liceum Ogólnokształcące w Kowalu
7. Liceum Ogólnokształcące w Kowalu
8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włocławku
9. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego
10. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim
11. Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Lubrańcu
12. Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku
13. Powiatowy Zarząd Dróg z siedzibą w Jarantowicach
14. Wielofunkcyjna Palcówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Brzeziu
15. Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu
16. Zespół Szkół w Chodczu
17. Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej
18. Zespół Szkół w Lubrańcu
19. Zespół Szkół w Lubrańcu Marysinie.

Kontrola jednostek budżetowych obejmowała następujące zagadnienia:

- przestrzeganie zasad sporządzania planów finansowych,
- prawidłowość sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- prawidłowość rozliczania jednostek budżetowych z tytułu dochodów i wydatków.

Ustalenia:

1. Starostwo Powiatowe prowadziło obsługę finansowo-księgową jednostki samorządu terytorialnego jako organu oraz księgi rachunkowe Starostwa, pozostałe jednostki budżetowe prowadziły księgowość samodzielnie. Wszystkie wyżej wymienione jednostki budżetowe oraz Starostwo Powiatowe posiadały odrębne rachunki bankowe prowadzone w Kujawsko - Dobrzyński Banku Spółdzielczym we Włocławku.
2. Ustalono, że wydatki jednostek budżetowych w 2012 roku były prowadzone na podstawie rocznych planów finansowych sporządzonych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241, poz. 1616). W planach finansowych określono wielkość dochodów i wydatków w szczególności działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.
3. Jednostki podległe Powiatowi w okresie objętym kontrolą sporządzały i składały do Zarządu Powiatu miesięczne sprawozdania Rb- 27S z wykonania dochodów i Rb-28S z

wykonania planu wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz.103), z których wynikał obowiązek sporządzania sprawozdań za każdy kolejny miesiąc. Ustalono, iż sprawozdania zbiorcze Powiatu Włocławskiego na dzień 31 grudnia 2012 r. (roczne) sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20 poz.103). Ewidencję dochodów prowadzono na koncie 901 „Dochody budżetowe”, zaś ewidencję wydatków na koncie 902 „Wydatki budżetowe”.

4. Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dochody uzyskiwane w 2012 roku przez jednostki budżetowe były odprowadzane na rachunek budżetu powiatu. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono na koncie dla budżetu gminy o symbolu 222 – "Rozliczenie dochodów budżetowych". Zapisy w ewidencji analitycznej na 31 grudnia 2012 r. były zgodne z kwotami dochodów wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach rocznych Rb-27S.
5. Planowane i wykonane dochody jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2012 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Dochody na dzień 31.12.2012 r.		% Wykonania
		Plan po zmianach	Wykonanie	
1	2	3	4	5
Ogółem dochody		66.212.809,00	66.497.619,31	100,43
1	Starostwo Powiatowe we Włocławku	60.639.976,00	60.874.808,12	100,39
2	Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim	4.454,00	4.459,12	100,11
3	Dom Pomocy Społecznej w Kowalu	1.979.386,00	1.985.097,30	100,29
4	Dom Pomocy Społecznej w Kurowie	1.224.187,00	1.226.262,94	100,17
5	Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach	951.199,00	957.284,64	100,64
6	Dom pomocy Społecznej w Rzeźwie	715.234,00	719.764,96	100,63
7	LO w Kowalu	700,00	1.039,37	100,43
8	LO dla dorosłych w Kowalu	200,00	312,36	156,18
9	Powiatowe Centrum pomocy Rodzinie we Włocławku	51.241,00	53.311,55	104,04
10	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	-	313,01	-
11	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Lubieniu Kujawskim	200,00	1.310,50	655,25
12	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Lubrańcu	500,00	340,61	68,12
13	Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku	41.221,00	49.660,34	120,47
14	Powiatowy Zarząd Dróg z siedziba w Jaranotowicach	401.887,00	409.825,87	101,98
15	Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Brzeziu	59.501,00	63.875,67	107,35
16	Zespół Szkół Specjalnych w Brzeziu	400,00	907,01	226,75
17	Zespół Szkół w Chodczu	85.829,00	91.013,36	106,04
18	Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej	1.820,00	2.144,56	117,83
19	Zespół Szkół w Lubrańcu	14.700,00	15.084,00	102,61
20	Zespół Szkół w Lubrańcu Marysinie	40.174,00	40.804,02	101,57

6. Środki na wydatki dla jednostek budżetowych przekazywane były na podstawie zapotrzebowania na środki finansowe zgłaszanego przez jednostki. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na pokrycie wydatków budżetowych prowadzono na koncie dla budżetu powiatu o symbolu 223 – "Rozliczenie wydatków budżetowych". Na koniec 2012 r. nie występowały należności organu z tytułu

nierozliczonych przez jednostki budżetowe środków na wydatki. Konto 223 wykazywało saldo zerowe. Kontroli poddano kwoty przekazane, na pokrycie wydatków ponoszonych z budżetu powiatu, dla wszystkich jednostek budżetowych - szkół Powiatu. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 223 ustalono, że środki finansowe przekazane z rachunku budżetu na pokrycie realizowanych przez kontrolowane jednostki oświatowe wydatków budżetowych ujmowano w ewidencji szczegółowej prowadzonej z podziałem według poszczególnych jednostek. Na stronie Wn konta 223 ewidencjonowano na podstawie wyciągów bankowych, przelewy środków finansowych dokonane z rachunku budżetu na rachunek bieżący szkół z tytułu pokrycia wydatków objętych planem finansowym, przyznanych na realizację wydatków jednostek oświatowych w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Po stronie Ma konta ewidencjonowano w okresach miesięcznych kwotę wykorzystania środków na wydatki przez badane szkoły, w wielkości wynikającej ze sprawozdań budżetowych Rb-28S w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”. W wyniku analizy danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 223 dla badanych szkół z przelewami środków finansowych na wydatki dla kontrolowanych jednostek oświatowych dokonanymi w 2012 roku z rachunku budżetu na rachunki badanych jednostek, stwierdzono bieżące ewidencjonowanie zrealizowanych przelewów. Zapisy w ewidencji analitycznej na 31 grudnia 2012 r. były zgodne z kwotami wydatków wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach rocznych Rb-28S.

7. Planowane i wykonane wydatki jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2012 roku zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Jednostka organizacyjna	Wydatki na dzień 31.12.2012 r.		Środki zwrócone do dnia 31 grudnia 2012 r.	% Wykonania (kol 3/2)
		Plan po zmianach	Wykonanie		
	1	2	3	4	5
Ogółem wydatki		66.212.809,00	62.333.442,65	3.198.113,62	94,14
1	Starostwo Powiatowe we Włocławku	15.256.239,00	13.058.264,10	1.516.722,17	85,59
2	Dom Dziecka w Lubieniu Kujawskim	1.414.126,00	1.414.125,30	0,70	100,00
3	Dom Pomocy Społecznej w Kowalu	3.126.301,00	3.114.141,76	12.159,24	99,61
4	Dom Pomocy Społecznej w Kurowie	1.878.086,00	1.878.086,00	-	100,00
5	Dom Pomocy Społecznej w Wilkowiczkach	2.623.722,00	2.623.722,00	-	100,00
6	Dom Pomocy Społecznej w Rzeżewie	983.288,00	983.288,00	-	100,00
7	Liceum Ogólnokształcące w Kowalu	961.770,00	943.578,23	18.191,77	98,11
8	LO dla dorosłych w Kowalu	186.948,00	185.979,50	968,50	99,48
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	2.314.617,00	2.286.817,67	27.799,33	98,80
10	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	476.200,00	476.166,16	33,84	99,99
11	Poradnia Psych.Pedag.w Lubieniu Kujawskim	670.279,00	669.511,00	768,00	99,89
12	Poradnia Psych.Pedag.w Lubrańcu	688.757,00	688.007,00	750,00	99,89
13	Powiatowy Urząd Pracy we Włocławku	18.116.354,00	17.153.652,85	962.701,55	94,69
14	Powiatowy Zarząd Dróg z siedzibą w Jarantowicach	8.311.476,00	7.947.750,30	363.725,70	95,62
15	Wielofunkcyjna Placówka Opiekuńczo Wychowawcza w Brzeziu	1.939.150,00	1.853.781,51	85.368,49	95,60
16	Zespół Szkół w Brzeziu	415.805,00	405.537,51	10.267,49	97,53
17	Zespół Szkół w Chodczu	1.741.699,00	1.607.830,45	133.868,55	92,31
18	Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej	1.868.777,00	1.868.008,24	768,76	99,86
19	Zespół Szkół w Lubrańcu	1.552.514,00	1.518.950,57	33.563,43	97,84
20	Zespół Szkół w Lubrańcu Marysinie	1.686.701,00	1.656.244,50	30.456,50	98,19

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Powiat Włocławski nie posiadał jednostek organizacyjnych z formą finansowania przewidzianą dla zakładów budżetowych.

Kontrolujący w trakcie kontroli udzieli instruktażu pracownikom kontrolowanej jednostki w zakresie zagadnień, w których stwierdzono nieprawidłowości.

Częścią składową protokołu są załączniki:

1. Protokół kontroli stanu druków ścisłego zarachowania.
2. Zestawienie akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie kierownika jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2014.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:


Paweł Łukaszewski
Inspektor kontroli finansowej


Justyna Smardzewska
Inspektor kontroli finansowej

STAROSTWO POWIATOWE
WE WŁOCŁAWKU
ul. Cyganka 28
87-800 WŁOCŁAWEK
tel.: 54 230-46-00 fax: 54 230-46-71


STAROSTA
Kazimierz Kaca
Starosta Włocławski


Skarbnik Powiatu
Iga Przystańska
Skarbnik Powiatu

Włocławek, dnia 21 marca 2014 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

PROTOKÓŁ

kontroli stanu druków ścisłego zarachowania Starostwa Powiatowego we Włocławku przeprowadzonej w dniu 18 marca 2014 roku w godzinach od 11:30 do 12:00 przez Pawła Łukaszewskiego i Justynę Smardzewską - inspektorów kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Ireny Nowakowskiej – Głównego Księgowego w Starostwie Powiatowym we Włocławku oraz Pani Agnieszki Bednarskiej – inspektora ds. księgowości.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

Druki ścisłego zarachowania przechowywano w Starostwie Powiatowym we Włocławku na stanowisku inspektor ds. księgowości w Wydziale Finansowo - Księgowym. Stan ilościowy druków przedstawiał się następująco:

- kwitariusze przychodowe K -103 - na stanie 10 bloczków ponumerowanych: seria AF od nr 0725001 do nr 0725200 (2 bloczki), seria AD od nr 6195501 do nr 6195600 (1 bloczek), seria AF od nr 0725501 do nr 0726000 (5 bloczków), seria AF od nr 0726801 do nr 0727000 (2 bloczki),
- arkusze spisu z natury - 9 arkuszy ponumerowanych od nr 232 do nr 240.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania ustalony w trakcie kontroli zgodny był ze stanem ewidencyjnym wykazany w książce druków ścisłego zarachowania prowadzonej na stanowisku inspektora ds. księgowości w Wydziale Finansowo - Księgowym.

Ostatnia kontrola stanu ilościowego druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Wydziale Finansowo - Księgowym przeprowadzona została w dniu 31 grudnia 2013 r. podczas przeprowadzania inwentaryzacji. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ustalonym w trakcie kontroli a stanem wykazany w książce druków ścisłego zarachowania.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono na stanowisku inspektora ds. księgowości w Wydziale Finansowo - Księgowym Starostwa Powiatowego we Włocławku. Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole nie wniesiono uwag i zastrzeżeń.

Podpisy:

Kontrolujący:



Paweł Łukaszewski
inspektor kontroli



Justyna Smardzewska
inspektor kontroli

Włocławek, dnia 18 marca 2014 r.

INSPEKTOR
ds. księgowości

Agnieszka Bednarska

Agnieszka Bednarska
Inspektor ds. księgowości

Główny Księgowy
Starostwa Powiatowego


Irena Nowakowska
Główny Księgowy

STAROSTA

Kazimierz Kaca

AKTA KONTROLI POWIATU WŁOCŁAWSKIEGO

Nr Akt 3/14/II.1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Oświadczenie Pani Igi Przysiałowskiej - Skarbnika Powiatu Włocławskiego w sprawie służbowych kart płatniczych.	1

Nr Akt 3/14/II.2.3. Rozrachunki i roszczenia

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zestawienie należności i zobowiązań na dzień 31.12.2012 r.	1-14

Nr Akt 3/2014/III.1.1. Subwencje i dotacje.

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu wraz z: kserokopią sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 r. sporządzonego przed korektą i po korekcie, kserokopią wyciągu bankowego nr 6 z dnia 09.01.2013 r. oraz wydruk komputerowy konta budżetu powiatu 224-3-9 "Rozrachunki budżetu" za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012r.	1-7

Nr Akt 3/14/III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Raport programu analizy i kontroli danych ACL z przekroczenia wydatków budżetowych w okresie od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., tj. na każdy dzień 2012 r. w Starostwie Powiatowym we Włocławku	1

Nr Akt 3/14/III.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Zestawienie - Terminowość odprowadzania do ZUS składek za 2012 rok i pierwsze III kwartały 2013 r.	1-2
2	Zestawienie - Terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.	1-2
3	Wyjaśnienie Pana Lecha Chymkowskiego - Naczelnika Biura Rady i Ochrony Informacji wraz z uchwałą nr II/35/10 z 22.12.2010 r. i zarządzeniem nr 33 z 18.04.2011 r.	1-9

[Handwritten mark]

[Handwritten signatures]

Nr Akt 3/14/III.2.2. Wydatki majątkowe

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Przebieg kontroli postępowania w sprawie udzielenia zamówienia na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów dla terenu gminy Fabianki.	1-7
2	Przebieg kontroli postępowania w sprawie udzielenia zamówienia na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów dla terenu gminy Włocławek.	1-7

Nr Akt 3/14/III.2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wykaz udzielonych w roku 2012 z budżetu Powiatu Włocławskiego dotacji dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych.	1-10
2	Wykaz udzielonych w roku 2012 z budżetu Powiatu Włocławskiego dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.	1-8
3	Wyjaśnienie Pana Włodzimierza Majewskiego - Naczelnika Wydziału Rozwoju, Edukacji i Spraw Społecznych.	1-2

Nr Akt 3/14/III.3.3. Pożyczki i kredyty.

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Oświadczenie w sprawie kredytów i pożyczek.	1
2	Zestawienie obowiązujących umów kredytowych i terminowość spłat.	1-2
3	Oświadczenie w sprawie poręczeń i gwarancji.	1

Nr Akt 3/14/IV.1. Gospodarka mieniem komunalnym

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Oświadczenie Starosty Włocławskiego w sprawie obrotu nieruchomościami.	1

Nr Akt 3/14/IV.2. Mienie Skarbu Państwa

L.p.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	Wyjaśnienie Starosty Włocławskiego wraz z zapytaniem inspektora kontroli oraz kserokopią sporządzonych wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.	1-5

As

Przebieg kontroli postępowania w sprawie udzielenia zamówienia na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów dla terenu gminy Włocławek.