



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 5 września 2013 r.

KAH.431.5.2.2013

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli		Pobieranie i przekazywanie dochodów Skarbu Państwa z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów
Jednostka kontrolowana		Miasto Świętochłowice Urząd Miejski w Świętochłowicach ul. Katowicka 54, 41-600 Świętochłowice
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie prowadzenia kontroli		Dawid Kostemski – Prezydent Miasta Świętochłowice
Okres objęty kontrolą		rok 2011 i 2012
Zespół kontrolerów	Przewodniczący	Izabela Grzondziel – inspektor wojewódzki upoważnienie nr KAH.0030.37.2013
	Członkowie	Bożena Bobusia – inspektor wojewódzki upoważnienie nr KAH.0030.37.2013
Tomasz Placzek – inspektor wojewódzki upoważnienie nr KAH.0030.37.2013		
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli		art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie
Termin kontroli		5 czerwiec 2013r. – 18 czerwiec 2013r.
Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie objętym kontrolą		nie dotyczy

USTALENIA KONTROLI w zakresie:**Obszar kontroli:****Odprowadzanie dochodów Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego.****Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą**Wydział Gospodarki Nieruchomościami
Wydział Finansowy
Skarbnik Miasta Świętochłowice**Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z badanego obszaru**

██████████ – Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w okresie od 1 maja 2009 r. do 30 września 2012 r.
██████████ – p.o. Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w okresie od 1 czerwca 2012 r. do 7 marca 2013 r.
██████████ – Główna Księgowa w okresie od 8 marca 2013 r.
██████████ – Skarbnik Miasta – Główny Księgowy Budżetu Miasta Świętochłowice w okresie od 5 września 2005 r. do 3 sierpnia 2011 r.
██████████ – Skarbnik Miasta w okresie 3 sierpnia 2011 r.
██████████ – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie 30 sierpnia 2010 r. do 7 lutego 2011 r.
██████████ – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie od 7 lutego 2011 r. do 31 lipca 2011 r.
██████████ – p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie od 1 sierpnia 2011 r. do 21 maja 2012 r.
██████████ – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie od 22 maja 2012 r.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości**Dane dotyczące gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste.**

Łączna powierzchnia nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynosiła według stanu na 1.01.2011r. 291.7715 ha, a na koniec okresu kontrolnego tj. na dzień 31.12.2012r. uległa zmianie i wynosiła 292.3877 ha.

Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

Urząd Miejski na prawach powiatu Świętochłowice, zwany dalej „Urzędem” w latach 2011, 2012 odprowadził na konto Wojewody Śląskiego dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa odpowiednio:

w § 0470 *Wieczyste użytkowanie*:

- za 2011r. kwotę 351.210,04 zł, co stanowiło 75% kwoty 468.280.10 zł wykonanych dochodów

- za 2012r. kwotę 369.824,04 zł, co stanowiło 75% kwoty 493.098,75 zł wykonanych dochodów

w § 0920 *Pozostałe odsetki*:

- za 2011r. kwotę 1.104,77 zł, co stanowiło 75% kwoty 1.473,06 zł wykonanych dochodów

- za 2012r. kwotę 4.349,10 zł, co stanowiło 75% kwoty 5.798,85 zł wykonanych dochodów

co było zgodne z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami

Kwoty odprowadzonych dochodów były zgodne z ewidencją księgową na kontach analitycznych 130 i 222 oraz z wyciągami bankowymi.

W 2 przypadkach na 52 skontrolowane zbiorcze przelewy na konto Wojewody Śląskiego, nieterminowo odprowadzono dochody Skarbu Państwa:

1. dochód należny do odprowadzenia w dniu 15.04.2011r. w kwocie 267.784,53 zł został pomniejszony o kwotę 1.643,25 zł, która to

kwota została odprowadzona 16.05.2011r. tj. 31 dni po terminie;

2. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 16.537,96 zł, w dniu 15.03.2012r., został odprowadzony 16.03.2012r. tj. 1 dzień po terminie.

co było niezgodne z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

W 7 przypadkach na 45 skontrolowanych wpłat z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa w latach 2011, 2012 stwierdzono nieterminowe odprowadzenie na rachunek bankowy Wojewody Śląskiego dochodu Skarbu Państwa z tytułu pobranej opłaty:

1. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 1.206,82 zł, w dniu 25.03.2011r., został odprowadzony 15.04.2011r. tj. 21 dni po terminie;
2. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 528,17 zł w dniu 15.03.2012r., został odprowadzony 23.03.2012r. tj. 8 dni po terminie;
3. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 47,25 zł w dniu 26.03.2012r., został odprowadzony 25.04.2012r. tj. 30 dni po terminie;
4. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 43,54 zł w dniu 16.04.2012r., został odprowadzony 15.05.2012r. tj. 29 dni po terminie;
5. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 6,87 zł w dniu 16.04.2012r., został odprowadzony 15.05.2012r. tj. 29 dni po terminie;
6. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 2.326,31 zł w dniu 15.03.2012r., został odprowadzony 16.03.2012r. tj. 1 dzień po terminie;
7. dochód należny do odprowadzenia w kwocie 4,01 zł w dniu 15.03.2012r., został odprowadzony 16.03.2012r. tj. 1 dzień po terminie;

co było niezgodne z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Odsetki, naliczone w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w kwocie 36,34 zł, od nieterminowo przekazanych dochodów zostały zapłacone w trakcie kontroli, tj. 18.06.2013r.

Przyczyna: brak nadzoru w zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa, błędna interpretacja przepisów prawa.

Skutek: powyższe nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w przepisach Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004r.

Na 15 poddanych kontroli Raportów Kasowych w 4 - RK nr 53 za okres od 17 marca do 19 marca 2012r.; RK nr 61 za okres od 29 marca do 29 marca 2012r.; RK nr 34/SP2 za okres 05 marzec do 05 marzec 2011r.; RK nr 54 za okres od 18 marca do 18 marca 2011r. - stwierdzono uchybienia polegające na:

- nieprawidłowym korygowaniu treści dokumentów,
- braku podpisu osoby sporządzającej dokument
- braku podpisu kasjera na każdej ze stron raportu
- braku pełnej dekretacji (występuje tylko dekrektacja paragrafowa)
- brak złożenia podpisu osoby upoważnionej.

co było niezgodne z art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości¹.

	<p><i>Przyczyna: brak nadzoru w zakresie sporządzania dokumentacji kasowej.</i></p> <p>Ustalono również, że przepisy wewnętrzne Miasta na prawach powiatu Świętochłowice nie regulowały zasad prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej dochodów Skarbu Państwa. Ewidencja księgowa została wyodrębniona przy jednostce – Urząd Miejski, konto 221 prowadzone przez Wydział Finansowy było prowadzone w kwotach zbiorczych bez wyszczególnienia kontrahentów uwzględniając jedynie podział związany z klasyfikacją budżetową. Karty imienne użytkowników wieczystych Skarbu Państwa, prowadzone w Wydziale Gospodarki nieruchomościami, stanowiły analitykę do konta 221 według kontrahentów. Dla wpłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa utworzono odrębny rachunek bankowy, z którego odprowadzano dochody na konto Wojewody oraz należne gminie potrącenia, nie ujmowano tych wpłat na kontach budżetu Miasta, co jest niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów dotyczącego Planu kont².</p> <p><i>Przyczyna: błędna interpretacja przepisów prawa.</i></p>
Ocena	Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta na prawach powiatu Świętochłowice w ww. zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam negatywnie .
Dowód	<i>Teczka I, II</i>
Zalecenia lub wnioski, dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej	<p>Zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. odprowadzanie dochodów budżetowych na rachunek bankowy jednostki w dniu ich przyjęcia do kasy jednostki; 2. terminowe odprowadzanie dochodów Skarbu Państwa z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntów na rachunek Wojewody Śląskiego; 3. dostosowanie uregulowań wewnętrznych do obowiązujących przepisów prawa w zakresie zasad prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej dochodów Skarbu Państwa; 4. zwiększenie nadzoru na wszystkich etapach realizacji zadań w zakresie pobierania i przekazywania dochodów Skarbu Państwa; 5. nanoszenie właściwej dekretacji na dokumentach kasowych.
Obszar kontroli:	
Sprawozdawczość z zakresu realizacji dochodów z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa	
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Wydział Gospodarki Nieruchomościami Wydział Finansowy Skarbnik Miasta Świętochłowice
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z badanego obszaru	<p>██████████ – Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w okresie od 1 maja 2009 r. do 30 września 2012 r.</p> <p>██████████ – p.o. Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w okresie od 1 czerwca 2012 r. do 7 marca 2013 r.</p> <p>██████████ – Główna Księgową w okresie od 8 marca 2013 r.</p> <p>██████████ – Skarbnik Miasta – Główny Księgowy Budżetu Miasta Świętochłowice w okresie od 5 września 2005 r. do 3 sierpnia 2011 r.</p> <p>██████████ – Skarbnik Miasta w okresie 3 sierpnia 2011 r.</p> <p>██████████ – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie 30 sierpnia 2010 r. do 7 lutego 2011 r.</p> <p>██████████ – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie od 7 lutego 2011 r. do 31 lipca 2011 r.</p> <p>██████████ – p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie od 1 sierpnia 2011 r. do 21 maja 2012 r.</p> <p>██████████ – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w okresie od 22 maja 2012 r.</p>

¹ Dz. U. Nr 152 poz. 1223 późn. zm.

² Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.

<p>Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości</p>	<p>Zbadano wszystkie 16 złożonych sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2011 i 2012r. Wszystkie 16 sporządzono na podstawie ewidencji księgowej w paragrafach 0470 i 0920 prowadzonej przez Urząd oraz danych z zestawienia sporządzanego przez pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu, co było niezgodne z § 6 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz niezgodnie z § 6 ust 2 instrukcji nr 39.</p> <p><i>Przyczyna: błędna interpretacja przepisów prawa.</i></p> <p>W 3 przypadkach, na 8 skontrolowanych, nieterminowo przekazano sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sprawozdanie za I kwartał 2011 złożono 14 kwietnia 2011r. tj. - 3 dni po terminie; 2. sprawozdanie za II kwartał 2012r. złożono 11.07.2012r. tj. 1 dzień po terminie; 3. sprawozdanie za I kwartał 2012r. - nieudokumentowano daty złożenia sprawozdania w wersji papierowej za I kwartał 2012r., przedłożono jedynie potwierdzenie nadania z dnia 10.04.2012r. <p>co było niezgodne z załącznikiem nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³</p> <p><i>Przyczyna: brak nadzoru w zakresie terminowego przekazywania sprawozdawczości budżetowej do jednostki nadrzędnej.</i></p> <p><i>Skutek: powyższe nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonych w przepisach Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 17 grudnia 2004r.</i></p>
<p>Ocena</p>	<p>Działania podejmowane przez Prezydenta Miasta na prawach powiatu Świętochłowice w ww. zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam negatywnie.</p>
<p>Dowód</p>	<p><i>Teczka II, III</i></p>
<p>Zalecenia lub wnioski, dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej</p>	<p>Zalecam:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. terminowe składanie sprawozdań Rb 27ZZ do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach; 2. zwiększenie nadzoru w zakresie prawidłowego i bieżącego dokumentowania terminów składania sprawozdań w jednostce nadrzędnej; 3. zwiększenie nadzoru w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb 27ZZ.
<p>Termin realizacji zaleceń: Oczekuję przedstawienia przez Pana Prezydenta informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.</p>	
<p>DATA I PODPIS WOJEWODY</p>	

³ Dz. U. Nr 20, poz. 103

--	--