

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Białogardzie mającym swą siedzibę przy ul. 1 Maja 18, 78 – 200 Białogard, zwanym dalej „Starostwem” lub „Jednostką”. Kontrolę przeprowadzili: Zofia Turowska – starszy inspektor oraz Marian Tomaszczuk - inspektor wojewódzki z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w okresie od 11 do 22 kwietnia 2011 r. w oparciu o upoważnienie Nr 1.3/2011 z dnia 31 marca 2011 r. na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Tematyka kontroli

1. Ustalenia ogólne.

2. Finansowa prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w 2010 r. na:

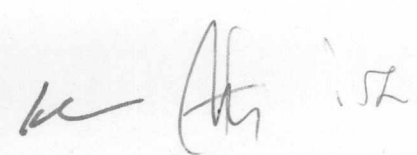
- a) Realizację przedsięwzięcia „Zakup i wymiana sprzętu transportowego” realizowanego w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007 – 2011”, w rozdziale 75411, § 6410 w kwocie 650.000,00 zł,
- b) Wykorzystanie dotacji celowej otrzymanej w rozdziale 75478, § 2110 w kwocie 6.900,00 zł.

3. Prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa w 2010 roku.

Ad. I Ustalenia ogólne:

W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania w Starostwie Powiatowym w Białogardzie tel. 094-312-09-05 200 funkcję pełnili:

- *Starosta Powiatu Białogardzkiego* – Pan Krzysztof Bagiński, wybrany na stanowisko uchwałą Nr I/5/06 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 27 listopada 2006 r., w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego, pełniący funkcję do dnia 28 listopada 2010 r.,
- *Starosta Powiatu Białogardzkiego* – Pan Tomasz Hynda, wybrany został na stanowisko uchwałą Nr I/4/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2010 r., w sprawie wyboru Starosty Białogardzkiego i pełni funkcję Starosty od 29 listopada 2010 r.,



- **Wicestarosta Powiatu Białogardzkiego** – Pan Zbigniew Raczewski, powołany na stanowisko Uchwałą Nr I/5/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 29 listopada 2010 r., w sprawie wyboru Wicestarosty Białogardzkiego,

– **Skarbnik Powiatu Białogardzkiego** – Pani Elżbieta Florek, powołana na stanowisko Skarbnika Powiatu Białogardzkiego Uchwałą Nr V/41/07 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 lutego 2007 r., w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Białogardzkiego.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Elżbieta Florek – Skarbnik Powiatu Białogardzkiego,
- Pani Agnieszka Ignaczak – Hołuj – Inspektor ds. księgowości,
- Pan Andrzej Grobelny – Główny Specjalista ds. Gospodarki Nieruchomościami,
- Pani Anna Pender – Główny Księgowy Państwowej Straży Pożarnej Komenda Powiatowa w Białogardzie.

Z dniem 01 kwietnia 2011 r. Starostwo Powiatowe w Białogardzie zmieniło siedzibę. Aktualny adres: ul. Plac Wolności 16/17, 78 – 200 Białogard.

Kontrolą objęto stan należności skarbu państwa na dzień 31 grudnia 2010 roku.

W toku kontroli:

- Przeprowadzono analizę wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanych na zadania zlecone,
- Przeprowadzono analizę aktualizacji wartości nieruchomości Skarbu Państwa przeprowadzoną w 2010 r.
- Sporządzono strukturę dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych w 2010 r.
- Przeprowadzono analizę stanu zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wykazanych na dzień 31.12.2010 roku,
- Porównano ewidencje analityczne ze sprawozdawczością,
- Dokonano oceny działalności windykacyjnej należności Skarbu Państwa.

Ad. 2. Finansowa prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w 2010 r.

2/1 Wykorzystanie dotacji celowej przyznanej na realizację zadań w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej.



a) Wojewoda Zachodniopomorski zarządzeniem nr 111/2010 z dnia 17 marca 2010 r. przyznał Powiatowi Białogardzkiemu dotacje w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 6410, w kwocie 650.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie w związku z realizacją przedsięwzięcia „Zakup i wymiana sprzętu transportowego” realizowanego w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007 – 2011”.

Przyznaną dotację w wysokości 650.000,00 zł wprowadzono do budżetu powiatu uchwałą nr XLIX/258/10 Rady Powiatu w Białogardzie z dnia 26 marca 2010 r. zmieniająca uchwałę budżetową na rok 2010.

Kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków.

Zakup samochodu ratownictwa wysokościowego. Zakup w trybie przetargu nieograniczonego – protokół z postępowania przetargowego z dnia 11 maja 2010 r. W przetargu przeprowadzonym przez Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie wybrano Fabrykę Maszyn „BUMAR KOSZALIN” S.A. mieszczącą się przy ul. Lechicka 51 w Koszalinie. Z dostawcą w dniu 11 maja 2010 r. podpisano umowę nr PL/000173404/2010-10 na dostawę 39 sztuk samochodów ratownictwa wysokościowego, samochodów z podnośnikiem o wysokości ratowniczej 23 m. (SHD – 25). Cena jednostkowa samochodu wynosiła 995.100,00 zł brutto. Termin dostawy do dnia 30 listopada 2010 r. Samochód dostarczono w dniu 28 września 2010 r. – protokół odbioru faktycznego z tego samego dnia. Samochód przyjęto na stan Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Białogardzie – dokument „OT” nr 2/2010 z dnia 29 września 2010 r.

W dniu 28 września 2010 r. dostawca wystawił fakturę VAT nr FS-1-/GOT/52 na kwotę zgodną z podaną w umowie. Faktura została zapłacona przelewem w dniu 15 października 2010 r. (w dniu 8 października 2010 r. przekazano dotację w kwocie 650.000,00 zł z ZUW do Starostwa, 14 października 2010 r. Starostwo przekazało środki do Komendy Powiatowej PSP w Białogardzie, która w dniu 15 października 2010 r. dokonała całkowitej zapłaty tj.: dotacja celowa - 650.000,00 zł. + środki własne powiatu – 295.100,00 zł + pomoc finansowa z UM Białogard – 50.000,00 zł = 995.100,00 zł do Fabryki Maszyn „BUMAR - KOSZALIN”).

Ewidencja konta „223-03”, „133-01”, wyciąg bankowy z dn. 14.10.2010 r., akta kontroli **strona od 7 do 9.**

b) Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 456/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 r. została zwiększona Powiatowi Białogardzkiemu dotacja celowa w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 2110 w kwocie 6.900,00 zł z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej PSP w Białogardzie na pokrycie kosztów związanych z udziałem w akcji ratowniczej w czasie powodzi w maju i czerwcu 2010 r.

Przyznana dotacje w wysokości 6.900,00 zł wprowadzono do budżetu powiatu uchwałą nr 258/10 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 27 sierpnia 2010 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2010.

Analizie poddano dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków. Poniesione koszty na realizację w/w zadania wynikają z oryginałów niżej wymienionych faktur przedstawionych przez jednostkę:

- Fakturę VAT Nr – 903 z dnia 19.05.2010 r. na kwotę – 1.120,01 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 8099/0464/10 z dnia 19.05.2010 r. na kwotę – 269,40 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 1128000064703 z dnia 19.05.2010 r. na kwotę – 436,71 zł.,
- Fakturę VAT Nr – WZ FWZ/589/2010 z dnia 31.05.2010 r. na kwotę – 410,40 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 1112-4560-005-0068 z dnia 10.05.2010 r. na kwotę – 53,13 zł.,
- Fakturę VAT Nr – WZ FWZ/626/2010 z dnia 10.06.2010 r. na kwotę – 185,64 zł.,
- Fakturę VAT Nr – WZ FWZ/658/2010 z dnia 14.06.2010 r. na kwotę – 500,76 zł.,
- Fakturę VAT Nr – WZ FWZ /659/2010 z dnia 14.06.2010 r. na kwotę – 240,90 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 47/2010 z dnia 10.06.2010 r. na kwotę – 91,00 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 10578/1341/10 z dnia 04.06.2010 r. na kwotę – 182,01 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 1117000332169 z dnia 05.06.2010 r. na kwotę – 385,00 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 7712/0525/10 z dnia 09.06.2010 r. na kwotę – 109,00 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 9171/10/7158 z dnia 09.06.2010 r. na kwotę – 235,01 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 7713/0525/10 z dnia 09.06.2010 r. na kwotę – 18,99 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 0290/M1/2010 z dnia 31.08.2010 r. na kwotę – 823,90 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 0301/M1/2010 z dnia 09.09.2010 r. na kwotę – 823,90 zł.,
- Fakturę VAT Nr – 63/210 z dnia 21.09.2010 r. na kwotę – 250,00 zł.,



- Fakturę VAT Nr – 2221/10/2010 z dnia 01.10.2010 r. na kwotę – 468,90 zł.

Wyciąg bankowy z dn. 30.08.2010 r., ewidencja konta „400”, „130”, „133-01”, akta kontroli **strona od 10 do 13.**

Dotacja została wykorzystana w całości tj. w kwocie 6.900,00 zł. Przedłożone powyżej faktury VAT zostały opisane w sposób prawidłowy oraz sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym.

Poniesione wydatki są bezpośrednio związane z realizowanym zadaniem.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Ad. 3. Prawidłowość prowadzenia windykacji należności budżetu państwa w 2010 roku.

3/1. Aktualizacja wartości nieruchomości Skarbu Państwa przeprowadzona w 2010 roku.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną Starostwa Powiatowego w Białogardzie ewidencję nieruchomości Skarbu Państwa na terenie powiatu białogardzkiego prowadzi Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Zestawienie przeprowadzonych aktualizacji nieruchomości Skarbu Państwa na terenie powiatu białogardzkiego w 2010 r.

Lp.	Miejscowość	Nr obrębu	Wartość przed aktualizacją	Wysokość opłaty rocznej przed aktualizacją	Wartość po aktualizacji	Wysokość opłaty rocznej po aktualizacji	% wzrost wartości działki po aktualizacji	% wzrost wartości opłaty po aktualizacji	Data poprzedniej wyceny
1	Białogard	320101_1.0002.40	53 312,00	1 599,36	93 986,00	2 819,58	176,29%	76,29%	1999
2	Białogard	320101_1.0005.1/4	0,00	0,00	34 704,00	1 041,12	100,00%	100,00%	
3	Białogard	320101_1.0005.1/6	0,00	0,00	58 355,00	1 750,65	100,00%	100,00%	
4	Białogard	320101_1.0005.1/18	0,00	0,00	26 861,00	805,83	100,00%	100,00%	
5	Białogard	320101_1.0005.51	274 893,00	8 246,79	478 329,00	14 349,87	174,00%	174,00%	1999

6	Białogard	320101_1.0005.55	48 573,00	1 457,20	143 722,00	4 311,66	295,89%	295,89%	1996
7	Białogard	320101_1.0005.56	0,00	0,00	1 638,00	16,38	100,00%	100,00%	1996
8	Białogard	320101_1.0005.57/1	0,00	0,00	4 855,00	48,55	100,00%	100,00%	1996
9	Białogard	320101_1.0005.57/2	0,00	0,00	97 757,00	2 932,71	100,00%	100,00%	1996
10	Białogard	320101_1.0005.71	8 298,00	248,94	21 708,00	651,24	261,60%	261,60%	1996
11	Białogard	320101_1.0005.88/2	1 504,00	45,12	8 421,00	252,63	559,91%	559,91%	1996
12	Białogard	320101_1.0005.88/3	8 232,00	82,32	43 151,00	431,51	524,19%	524,19%	1996
13	Białogard	320101_1.0005.186	13 536,00	406,08	44 533,00	1 335,99	329,00%	329,00%	1999
14	Białogard	320101_1.0006.272/1	54 440,00	544,40	88 576,00	885,76	162,70%	162,70%	1999
15	Białogard	320101_1.0006.285/1	83 174,49	831,74	150 450,04	1 504,50	180,88%	180,88%	1999
16	Białogard	320101_1.0006.285/2	7 076,79	70,77	12 800,84	128,01	180,88%	180,88%	1999
17	Białogard	320101_1.0006.285/3	5 981,22	59,81	10 819,12	108,19	180,88%	180,88%	1999
18	Białogard	320101_1.0006.285/4	6 928,74	69,29	12 533,04	125,33	180,88%	180,88%	1999
19	Białogard	320101_1.0006.285/5	4 944,87	49,45	8 944,52	89,45	180,88%	180,88%	1999
20	Białogard	320101_1.0006.285/6	4 856,04	48,56	8 783,84	87,84	180,88%	180,88%	1999
21	Białogard	320101_1.0006.285/7	10 185,84	101,86	18 424,64	184,25	180,88%	180,88%	1999
22	Białogard	320101_1.0006.285/8	6 277,32	62,77	11 354,72	113,55	180,88%	180,88%	1999
23	Białogard	320101_1.0006.285/9	9 978,57	99,79	18 049,72	180,50	180,88%	180,88%	1999
24	Białogard	320101_1.0006.285/10	6 188,49	61,88	11 194,04	111,94	180,88%	180,88%	1999
25	Białogard	320101_1.0006.285/11	5 803,56	58,04	10 497,76	104,98	180,88%	180,88%	1999
26	Białogard	320101_1.0006.285/12	12 732,30	127,32	23 030,80	230,31	180,88%	180,88%	1999
27	Białogard	320101_1.0006.285/13	44 222,66	1 326,68	65 752,00	1 972,56	148,68%	148,68%	1999
28	Białogard	320101_1.0006.290/4	7 165,90	71,66	10 933,58	109,34	152,58%	152,58%	1999
29	Białogard	320101_1.0006.290/5	14 720,10	147,20	22 459,62	224,60	152,58%	152,58%	1999
30	Białogard	320101_1.0006.400/1	45 533,89	455,34	87 047,70	870,48	191,17%	191,17%	1999
31	Białogard	320101_1.0006.400/3	8 820,26	88,20	16 861,80	168,62	191,17%	191,17%	1999
32	Białogard	320101_1.0006.400/4	9 747,23	97,47	18 633,90	186,34	191,17%	191,17%	1999
33	Białogard	320101_1.0006.400/5	5 702,27	57,02	10 901,10	109,01	191,17%	191,17%	1999
34	Białogard	320101_1.0006.400/6	7 191,04	71,91	13 747,20	137,47	191,17%	191,17%	1999
35	Białogard	320101_1.0006.400/7	8 848,35	88,48	16 915,50	169,16	191,17%	191,17%	1999
36	Białogard	320101_1.0006.400/8	45 337,26	1 360,12	71 081,00	2 132,43	156,78%	156,78%	1999
37	Białogard	320101_1.0006.576	65 480,00	654,80	109 340,00	1 093,40	166,98%	166,98%	1999

At 12

38	Białogard	320101_1.0006.709/1	10 378,20	103,78	15 834,84	158,35	152,58%	152,58%	1999
39	Białogard	320101_1.0013.109	0,00	0,00	140 744,00	0,00	100,00%	100,00%	
40	Białogard	320101_1.0014.55	0,00	0,00	35 560,00	1 066,80	100,00%	100,00%	
41	Białogard	320101_1.0017.11	5 894,00	176,82	27 081,00	812,43	459,47%	459,47%	1996
42	Białogard	320101_1.0017.673	0,00	0,00	17 676,00	530,28	100,00%	100,00%	
43	Białogard	320101_10018.11	0,00	0,00	12 785,00	383,55	100,00%	100,00%	
44	Białogard	320101_10018.13/1	184 340,18	5 530,21	539 569,06	16 187,07	292,70%	292,70%	2005
45	Białogard	320101_10018.13/2	43 231,17	1 296,94	126 538,89	3 796,17	292,70%	292,70%	2005
46	Białogard	320101_10018.45	6 156,00	61,56	10 583,76	105,84	171,92%	171,92%	1999
47	Białogard	320101_10018.46	106 299,00	1 062,99	182 755,54	1 827,56	171,92%	171,92%	1999
48	Białogard	320101_10018.47	3 875,00	38,75	6 661,27	66,61	171,90%	171,90%	1999
49	Białogard	320101_10020.101	101 928,00	3057,84	117 392,00	3 521,76	115,17%	115,17%	2005
50	Karlino	320103_4.0003.31/18	0,00	0,00	68 705,00	687,05	100,00%	100,00%	
51	Buczek	320102_2.0032.508/1	0,00	0,00	10 200,00	102,00	100,00%	100,00%	
52	Buczek	320102_2.0032.508/3	0,00	0,00	960,00	9,60	100,00%	100,00%	
53	Bukówko	320104_5.0037.28/3	0,00	0,00	6 174,00	61,74	100,00%	100,00%	
54	Bukówko	320104_5.0037.28/4	0,00	0,00	11 446,00	114,46	100,00%	100,00%	
55	Bukówko	320104_5.0037.28/5	0,00	0,00	9 690,00	96,90	100,00%	100,00%	
56	Bukówko	320104_5.0037.72	0,00	0,00	17 680,00	176,80	100,00%	100,00%	
57	Bukówko	320104_5.0037.82	0,00	0,00	13 260,00	132,60	100,00%	100,00%	
58	Bukówko	320104_5.0037.84	0,00	0,00	6 786,00	67,86	100,00%	100,00%	
59	Bukówko	320104_5.0037.87	0,00	0,00	4 959,00	49,59	100,00%	100,00%	
60	Bukówko	320104_5.0037.400	0,00	0,00	35 928,00	359,28	100,00%	100,00%	
61	Dobrowo	320104_5.0033.118	0,00	0,00	25 160,00	251,60	100,00%	100,00%	
62	Dobrowo	320104_5.0033.157	0,00	0,00	17 301,00	173,01	100,00%	100,00%	
63	Dobrowo	320104_5.0033.521	0,00	0,00	14 235,00	142,35	100,00%	100,00%	
64	Kamosowo	320102_2.0076.9/3	0,00	0,00	7 387,00	73,87	100,00%	100,00%	
65	Kamosowo	320102_2.0076.9/5	0,00	0,00	9 540,00	95,40	100,00%	100,00%	
66	Kamosowo	320102_2.0076.9/7	0,00	0,00	19 575,00	195,75	100,00%	100,00%	
67	Kamosowo	320102_2.0076.9/8	0,00	0,00	10 824,00	108,24	100,00%	100,00%	
68	Łęczno	320102_2.0072.148/1	0,00	0,00	19 662,00	196,62	100,00%	100,00%	
69	Łęczno	320102_2.0072.148/2	0,00	0,00	30 798,00	307,98	100,00%	100,00%	
70	Moczyłki	320102_2.0067.238	0,00	0,00	15 576,00	155,76	100,00%	100,00%	

71	Moczyłki	320102_2.0067.532/1	0,00	0,00	10 965,00	109,65	100,00%	100,00%
72	Nasutowo	320102_2.0078.21	0,00	0,00	29 419,00	294,19	100,00%	100,00%
73	Pobadź	320104_5.0082.127/1	0,00	0,00	2 340,00	23,40	100,00%	100,00%
74	Pobadź	320104_5.0082.143	0,00	0,00	8 428,00	84,28	100,00%	100,00%
75	Pobadź	320104_5.0082.150/1	0,00	0,00	22 274,00	222,74	100,00%	100,00%
76	Pobadź	320104_5.0082.155	0,00	0,00	1 620,00	16,20	100,00%	100,00%
77	Podwilcze	320102_2.0081.116/1	0,00	0,00	44 892,00	448,92	100,00%	100,00%
78	Rarwino	320102_2.0083.66/1	0,00	0,00	4 757,00	47,57	100,00%	100,00%
79	Rarwino	320102_2.0083.66/2	0,00	0,00	16 300,00	163,00	100,00%	100,00%
80	Rarwino	320102_2.0083.87	0,00	0,00	51 480,00	514,80	100,00%	100,00%
81	Redlino	320102_2.0017.131/3	0,00	0,00	11 521,00	345,63	100,00%	100,00%
82	Retowo	320104_5.0038.17/1	483,00	14,49	5 106,00	153,18	1057,00%	1057,00%
83	Retowo	320104_5.0038.17/2	1 363,60	13,64	14 415,20	144,15	1057,00%	1057,00%
84	Rychowo	320102_2.0080.9/287	0,00	0,00	24 642,00	246,42	100,00%	100,00%
85	Ryzyszczewo	320102_2.0064.98	3 834,00	115,00	7 952,00	238,56	207,41%	207,41%
86	Stonino	320104_5.0034.9/1	0,00	0,00	15 130,00	151,30	100,00%	100,00%
87	Stonino	320104_5.0034.27	0,00	0,00	30 072,00	300,72	100,00%	100,00%
88	Tychowo	320104_4.0001.554	16 872,00	506,16	63 048,00	1 891,44	373,68%	373,68%
89	Tychowo	320104_4.0001.387/8	0,00	0,00	51 092,00	510,92	100,00%	100,00%
90	Tychowo	320104_4.0001.387/12	0,00	0,00	29 441,00	294,41	100,00%	100,00%
91	Zagórze	320102_2.0079.30	0,00	0,00	39 347,00	393,47	100,00%	100,00%
92	Żytelkowo	320102_2.0031.66/2	9 255,00	277,65	22 860,00	685,80	247,00%	247,00%
93	Żytelkowo	320102_2.0031.246/4	103,17	1,03	251,75	2,52	244,00%	244,00%
94	Żytelkowo	320102_2.0031.246/5	22 740,84	227,41	55 491,00	554,91	244,00%	244,00%
Ogółem			1 406 438,35	28 116,80	4 039 023,79	81 356,71	287,18%	289,35%

W wyniku przeprowadzonych aktualizacji w 2010 roku wzrosła wartość nieruchomości zakualizowanych Skarbu Państwa na dzień 01.01.2011 r. na kwotę 4.039.023,79 zł, co stanowi 287,18 % wzrostu wartości nieruchomości po aktualizacji. Wartość opłat rocznych na 2011 r. wzrosła o kwotę 81.356,71 zł. tj. o 289,35 % w stosunku do opłat z 2010 roku.

Zestawienie przeprowadzonej aktualizacji w 2010 roku, akta kontroli **strona od 14 do 16.**

At
bz

Według przedłożonej informacji przez pracownika ds. gospodarki nieruchomościami koszty za opracowanie operatów szacunkowych z wyceny 94 nieruchomości gruntowych SP w 2010 r. wyniosły 9.683,54 zł.

3/2 Zgodność wysokości opłat nieruchomości Skarbu Państwa.

Referat Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Białogardzie prowadzi ewidencję nieruchomości SP komputerowo przy pomocy programu TurboEWID.

Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami przekazuje sukcesywnie decyzje administracyjne dotyczące należności SP oraz przypis roczny z poszczególnych tytułów na poszczególnego płatnika do Wydziału Księgowości. Przedłożone wykazy przedstawiają kolumny: nazwę jednostki/ płatnika, znak i data dokumentu, wysokość należności w zł. Przedłożono do kontroli „Wykaz dłużników SP z poszczególnych tytułów” na dzień 30 kwietnia 2010 r. tj. z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami, z tytułu najmu i dzierżawy, z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, stan na dzień 30 kwietnia 2010 roku. Brak jest podsumowania wykazów z poszczególnych tytułów, wykaz nie wykazuje ogólnej kwoty przypisu na 2010 rok, jest wykazana kwota opłaty dla poszczególnego użytkownika.

W wyniku analizy wysokości opłat wykazanych w „Wykazach dłużników SP” z ewidencją księgową przypisów z poszczególnych tytułów gospodarki nieruchomościami SP, nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencjami.

Wykaz dłużników SP z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami, z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości, z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości, zestawienie przypisów, wyjaśnienie dotyczące ewidencji nieruchomości SP, akta kontroli
strona od 17 do 45.



3/3 Realizacja dochodów Skarbu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami za 2010 rok.

Struktura zrealizowanych dochodów z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2010 rok.

Lp.	Rozdział	Paragraf	Tytuł dochodów	Plan	Przypis	Przypis plus saldo początkowe minus odpisy	Dochody wykonane	Stan zaległości	% udział zaległ. w przypisie (9 : 6)	% udział zaległości w przypisie plus saldo początkowe minus odpisy (9 : 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	1008	0690	Wpływy z różnych opłat	5 000,00	0,00	1 538,33	1 607,22	0,00	0,00%	0,00%
2		0470	Z tytułu zarządu trwałego i wieczystego użytkowania gruntu	298 500,00	305 077,67	523 240,77	275 688,59	251 757,47	82,52%	48,11%
3		0750	Z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych	3 500,00	3 953,84	21 582,20	4 602,16	16 980,04	429,00%	78,68%
4		0760	Z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	3 276,90	3 348,47	3 348,47	0,00	0%	0%
5	70005	0770	Z tytułu sprzedaży odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.	0,00	70 283,55	76 480,85	70 683,55	5 860,00	8,34%	7,66%
6		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat	0,00	30 963,52	144 411,90	4 211,29	140 200,68	452%	97,08%
7		0920	Pozostałe odsetki	0,00	3 273,80	20 938,73	3 220,28	17 718,45	541%	84,62%
8		0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	60,82	60,82	60,82	0,00	0%	0%
9	71015	0570	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,00	0,00	150,00	150,00	0,00	0%	0%
10	75411	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 000,00	0,00	1 597,62	1 597,62	0,00	0%	0%
11	85203	0690	Wpływy z różnych opłat	2 000,00	0,00	6 741,42	6 741,42	0,00	0%	0%
Ogółem				310 000,00	416 890,10	800 091,11	371 911,42	432 516,64	103,75%	54,06%

AF 67

Wyżej wymieniona tabela przedstawia stan zaległości wykazanych w ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2010 roku z poszczególnych tytułów, który wynosi w stosunku do należności wykazanych ogółem (przypis plus saldo początkowe minus odpisy) 54,06 %, w stosunku do przypisu 103,75 %.

Jednostka zrealizowała dochody w 2010 r. w łącznej kwocie 371.911,42 zł tj. 119,97 % planu.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały zrealizowane w działach:

010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 1008 – Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych – 1.607,22 zł tj. 0,43 % dochodów wykonanych ogółem,

700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 361.815,16 zł, tj. 97,29 % dochodów wykonanych ogółem, w tym w paragrafach :

- z tytułu trwałego zarządu i wieczystego użytkowania nieruchomości (§ 0470) – 275.688,59 zł, tj. 74,13 % dochodów wykonanych ogółem,
- wpłaty z najmu i dzierżawy (§ 0750) – 4.602,16 zł, tj. 1,24 % dochodów wykonanych ogółem,
- odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0760) – 3.348,47 zł, tj. 0,90 % dochodów wykonanych ogółem,
- wpłaty ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych (§ 0770) – 70.683,55 zł, tj. 19 % dochodów wykonanych ogółem,
- odsetek od nieterminowych wpłat (§ 0910) – 4.211,29 zł, tj. 1,13 % dochodów wykonanych ogółem,
- pozostałe odsetki (§ 0920) – 3.220,28 zł, tj. 0,87 % dochodów wykonanych ogółem,

754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – 1.597,62 zł, tj. 0,43 % dochodów wykonanych ogółem,

852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 Ośrodki wsparcia – 6.741,42 zł, tj. 1,81 % dochodów wykonanych ogółem.

Rada Powiatu w Białogardzie Uchwałą Nr XLVI/239/09 z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Białogardzkiego na rok 2010, wprowadziła projekt planu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na 2010 rok.

Zestawienie przypisów z tytułu gospodarki nieruchomościami skarbu państwa na 2010 r., zestawienie syntetyczne konta „133-01”, akta kontroli **strona od 46 do 50**

3/4 Wykaz zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na dzień 31.12.2010 r. z tytułu wieczystego użytkowania gruntu.

Zestawienie analityczne zaległości z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu wykazanych na dzień 31 grudnia 2010 r.

Lp.	Nr. Płatnika	Zaległość stan na dzień 31.12.10 r.	Zaległości pochodzą z lat																
			1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010		
1	817	24,75										24,75							
2	56	2 888,04															2 888,04		
3	69	86,10															86,10		
4	801	4 690,66													1 491,94	1 599,36	1 599,36		
5	639	718,99															718,99		
6	606	135 905,86						8 589,40	8 589,40	8 589,40	8 589,40	16 924,71	16 924,71	16 924,71	16 924,71	16 924,71	16 924,71		
7	23	10 966,71												3 655,57	3 655,57	3 655,57	3 655,57		
8	89	36,35											36,35						
9	609	16 328,91						5 794,09					10 534,82						
10	507	230,00														115,00	115,00		
11	103	1 484,84		240,14	248,94	248,94	248,94	248,94	248,94										
12	110	5 364,48															5 364,48		
13	231	28,05															28,05		
14	662	238,72															238,72		
15	355	1 205,73														580,28	625,45		
16	97	10,99										1,79	2,30	2,30	2,30	2,30	2,30		
17	136	1 000,00						143,56	285,48	285,48	285,48								
18	137	2 569,32	285,48	285,48	285,48	285,48	285,48	285,48	285,48	285,48	285,48								
19	29	36,74														18,37	18,37		
20	152	1 118,00												179,75	179,75	179,75	179,75		

W

Okres	Zaległości z poszczególnych okresów.	% zaległości do zaległości ogółem
1	2	3
1996	285,48	0,11%
1997	525,62	0,21%
1998	534,42	0,21%
1999	1 533,99	0,61%
2000	5 704,72	2,27%
2001	20 231,77	8,04%
2002	14 659,40	5,82%
2003	14 744,09	5,86%
2004	14 895,86	5,92%
2005	22 767,00	9,05%
2006	22 793,21	9,06%
2007	32 868,93	13,06%
2008	29 196,43	11,60%
2009	30 057,33	11,94%
2010	40 895,15	16,25%
Ogółem	251 693,40	

Wyżej wymieniona tabela przedstawia stan zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntu wykazanych na dzień 31 grudnia 2010 roku z podziałem na lata.

Z wymienionych zaległości wykazanych na dzień 31.12.2010 r. przypada 16,25 % na zaległości z 2010 roku.

Zestawienie analityczne zaległości z tytułu wieczystego użytkowania wykazanych w ewidencji poniżej 10,00 zł:

Lp.	Nr Płatnika	Zaległość ogółem na dzień 31.12.10 r.	Uwagi
1	798	0,50	
2	259	1,70	
3	290	0,15	
4	380	0,10	splacone
5	4	1,71	wszczęte postępowanie komornicze
7	35	0,17	
8	185	0,02	
9	622	0,60	
10	638	0,30	
11	777	0,25	
12	744	0,10	splacone
13	375	2,95	
14	503	0,40	
15	93	1,71	wszczęte postępowanie komornicze
16	75	0,20	
17	688	0,80	splacone
18	176	5,45	wszczęte postępowanie komornicze
19	508	0,26	
20	78	0,10	
21	142	0,40	
22	45	0,10	splacone
23	474	0,60	
24	743	0,30	
25	249	6,70	splacone
26	285	0,20	
27	143	2,14	
28	659	5,26	wszczęte postępowanie komornicze
29	321	0,10	
30	161	0,10	
31	412	4,86	
32	170	8,81	zmarł
33	174	0,57	
34	96	9,79	brak adresu
35	823	0,35	
36	181	1,00	
37	157	0,10	
38	465	0,40	
39	407	0,30	
40	218	4,52	wszczęte postępowanie komornicze
		64,07	

Na dzień 31 grudnia 2010 r. należności SP z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu wynoszą ogółem 251.757,47 zł. W ewidencji analitycznej jest wykazanych 70 dłużników.

Zestawienie zaległości z tytułu wieczystego użytkowania na dzień 31.12.10 r., akta kontroli **strona od 51 do 53.**

u



29	624	57 872,87				999,57	5 170,30	5 170,30	5 170,30	5 170,30	5 170,30	5 170,30	5 170,30	5 170,30			
30	224	13,41													13,41		
		251 693,40	285,48	534,42	534,42	1 533,99	5 704,72	14 579,60	14 659,40	14 895,86	14 895,86	27 654,27	27 959,95	22 326,71	29 294,15	30 102,50	32 511,74
																	13 763,71

W stosunku do wyżej wymienionych zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntu podjęto działania windykacyjne w okresach:

Okres	Zaległości pochodzą z lat - wykazana na dzień 31.12.2010 r.	Zaległości zgłoszonych na drogę postępowania egzekucyjnego	Zaległości zgłoszone do masy upadłości	Zaległości nie objęte tytułami	% zaległości zgłoszonych na drogę postępowania egzekucyjnego (3/2)	% zaległości zgłoszonych do masy upadłości (4/2)	% zaległości nie objętych tytułami (5/2)
1	2	3	4	5	6	7	8
1996	285,48	285,48	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0,00%
1997	525,62	525,62	0,00	0,00	100%	0,00%	0,00%
1998	534,42	534,42	0,00	0,00	100%	0,00%	0,00%
1999	1 533,99	1 533,99	0,00	0,00	100%	0,00%	0,00%
2000	5 704,72	5 704,72	0,00	0,00	100%	0,00%	0,00%
2001	20 231,77	14 437,68	5 794,09	0,00	71,36%	28,64%	0,00%
2002	14 659,40	14 659,40	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0%
2003	14 744,09	14 744,09	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0%
2004	14 895,86	14 895,86	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0,00%
2005	22 767,00	22 767,00	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0,00%
2006	22 793,21	22 793,21	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0,00%
2007	32 868,93	22 326,71	10 534,82	7,40	67,93%	32,07%	0,00%
2008	29 196,43	29 196,43	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0,00%
2009	30 057,33	30 057,33	0,00	0,00	100,0%	0,00%	0,00%
2010	40 895,15	31 863,61	0,00	9 031,54	77,92%	0,00%	22,08%
Ogółem	251 693,40	226 325,55	16 328,91	9 038,94	89,92%	6,49%	3,59%

AK bz

Powyżej przedstawione zestawienie przedstawia podjęte działania w stosunku do zaległości SP :

- zaległości skierowane na drogę postępowania sądowego w wysokości 226.325,55 zł tj. 89,92 % zaległości wykazanych ogółem,
- zgłoszenie zaległości do masy upadłości w wysokości 16.328,91 zł,
- zaległości w wysokości 9.038,94 zł do których nie podjęto działań windykacyjnych tj. 3,59 % ogółem wykazanych zaległości.

Zaległości SP wykazanych za lata 1996 – 2000 dotyczą 3 dłużników z tytułu gospodarki nieruchomościami i wynoszą 8.584,23 zł :

- Nr płatnika – 103 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 1.484,84 zł, dotyczą okresu 1997 – 2002. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu nakazowym z dn. 23.04.2003 r., sygn., akt VINC 231/03, z dn. 23.04.2003 r., sygn. Akt VINC 232/03, opatrzone klauzulą wykonalności z dnia 29.12.2003 r. Komornik Sądowy pismem nr KP KM 230/10 z dnia 16 listopada 2010 r., zawiadamia Wierzyciela o stanie egzekucji. Została wszczęta egzekucja z nieruchomości, w toku postępowania jest prowadzona wycena szacunkowa nieruchomości przez biegłego.
- Nr płatnika – 137 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 2.569,32 zł, dotyczą okresu 1996 – 2004. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu nakazowym z dn. 23.04.2003 r., sygn., akt VI NC 227/03, z dn. 06 grudnia 2005 r., sygn. Akt VI NC 106/05. Komornik Sądowy pismem nr KM 274/08 z dnia 12 maja 2010 r., postanawia umorzyć postępowanie egzekucyjne. Komornik Sądowy pismem nr KM 1837/09 z dnia 13 grudnia 2010 r., postanawia umorzyć postępowanie egzekucyjne.
- Nr płatnika – 624 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 57.872,87 zł, dotyczą okresu 1999 – 2010. Komornik Sądowy pismem nr KMS 567/10 sygn., INC 1066/10 z dn. 11.10.2010 r., zawiadamia o wszczęciu egzekucji z nieruchomości. W dniu 02.02.2011 r., informuje Wierzyciela o licytacji nieruchomości.

Wykazane zaległości za 2001 rok dotyczą 6 dłużników i wynoszą 20.231,77 zł :

- Nr płatnika – 606 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 135.905,86 zł, dotyczą okresu 2001 – 2010. Sąd w dniu 6.09.2010 r. sygn., akt I C 284/10 wydał wyrok zaoczny o zapłatę na rzecz SP kwotę w wysokości 16.933,51zł. Komornik



Sądowy pismem z dnia 02.07.2010 r., informuje Wierzyciela o licytacji z nieruchomości która odbędzie się w dniu 30.07.2010 r. w budynku nieruchomości.

- Nr płatnika – 136 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 1.000,00 zł, dotyczą okresu 2001 - 2004. Komornik Sądowy postanowieniem z dn. 19.10.2007 r. zawiesił postanowienie egzekucyjne. Dłużnik w miarę możliwości spłaca zaległości.
- Nr płatnika – 609 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 16.328,91 zł, dotyczą 2001 roku w wysokości 5.794,09 zł, 2007 r. w wysokości 10.534,82 zł. Sąd Rejonowy w Koszalinie VII Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych, postanowieniem z dnia 16 listopada 2007 r., sygn., akt VII GU 20/07 ogłosił upadłość Koszalińskiej Centrali Materiałów Budowlanych Spółka z o.o w Koszalinie.

Wykazane zaległości za 2002 rok dotyczą 6 dłużników i wynoszą 14.659,40 zł.

Wykazane zaległości za 2003 rok dotyczą 6 dłużników i wynoszą 14.744,09 zł:

- Nr płatnika – 197 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 7.225,69 zł, dotyczą okresu 2003 – 2010. Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn.16.08.2010 r., sygn., akt I Nc 1607/10. Komornik Sądowy pismem nr KM 1828/09 z dn. 05.05.2010 r., zawiadamia Wierzyciela o terminie pierwszej licytacji z nieruchomości. Wierzyciel w dniu 13.12.2010 r. przesyła wniosek do Komornika Sądowego o wszczęcie postępowania egzekucyjnego wraz z wnioskiem o przyłączenie się do egzekucji z nieruchomości.

Wykazane zaległości za 2004 rok dotyczą 6 dłużników i wynoszą 14.895,86 zł.

Wykazane zaległości za 2005 rok dotyczą 4 dłużników i wynoszą 22.767,00 zł.

Wykazane zaległości za 2006 rok dotyczą 6 dłużników i wynoszą 22.793,21 zł.

Wykazane zaległości za 2007 rok dotyczą 8 dłużników i wynoszą 32.868,93 zł.

Wykazane zaległości za 2008 rok dotyczą 10 dłużników i wynoszą 29.196,43 zł:

- Nr płatnika – 801 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 4.690,66 zł, dotyczą okresu 2008 - 2010. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 13.08.2010 r., sygn., akt I Nc 1606/10. Komornik Sądowy pismem nr KM 1139/10 z dnia 06.09.2010 r., zawiadamia Wierzyciela o wszczęciu egzekucji z nieruchomości.
- Nr płatnika – 23 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 10.966,71 zł, dotyczą okresu 2008 – 2010. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu



upominawczym z dn. 28.01.2010 r., sygn., akt I Nc 213/10, nakaz jest opatrzony klauzulą wykonalności. W dniu 15.03.2010 r. skierowano wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do Komornika Sądowego.

Wykazane zaległości za 2009 rok dotyczą 14 dłużników i wynoszą 30.057,33 zł:

- Nr płatnika – 355 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 1.205,73 zł, dotyczą okresu 2009 – 2010. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 16.09.2009 r., sygn., akt I Nc 581/09, z dn. 13.08.2010 r., sygn., akt I Nc 152/10. W dniu 02.11.2010 r., skierowano wniosek do Komornika Sądowego o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.

Wykazane zaległości za 2010 rok dotyczą 20 dłużników i wynoszą 40.895,15 zł:

- Nr płatnika – 69 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 86,10zł, dotyczą 2010 roku. W dniu 04.11.2010 r., skierowano wniosek do Komornika Sądowego o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.
- Nr płatnika – 56 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 2.888,04 zł, dotyczą 2010 roku. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 13.08.2010 r., sygn., akt I Nc 1605/10 . Komornik Sądowy pismem nr Km z dnia 04.11.2010 r., zawiadamia Wierzyciela o wszczęciu egzekucji z nieruchomości.
- Nr płatnika – 639 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 718,99 zł, dotyczą 2010 roku. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 13.08.2010 r., sygn., akt I Nc 1511/10. Wierzyciel pismem z dnia 23.03.2011 r. skierował wniosek do Komornika Sądowego o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.
- Nr płatnika – 25 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 1.484,21 zł, dotyczą 2010 roku. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 16.08.2010 r., sygn., akt I Nc 1608/10. Komornik Sądowy pismem z dnia 21.12.2010 r., KM 2028/10, zawiadamia Wierzyciela o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat.
- Nr płatnika – 110 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 5.364,48 zł, dotyczą 2010 roku. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 13.08.2010 r., sygn., akt I Nc 1590/10. Dłużnik zwrócił się z prośbą w dniu 24.08.2010 r., o rozłożenie spłaty na raty. Starostwo przychyliło się do prośby dłużnika. Dłużnik nie wpłacał należności w określonych terminach. W dniu 19.10.2010



r. Wierzyciel skierował wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego do Komornika Sądowego.

Do wykazanych zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntu podjęto działania windykacyjne.

3/5 Wykaz zaległości z tytułu odpłatnego nabycia praw własności na dzień 31.12.2010 r.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. należności SP z tytułu odpłatnego nabycia praw własności wynoszą ogółem 5.860,00 zł.

Zestawienie analityczne zaległości z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności.

Lp.	Nr. Płatnika	Zaległość na dzień 31.12.10 r.	Zaległości pochodzą z lat									
			1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
1	1	960,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00		
2	3	3 200,00			400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
3	9	1 700,00						300,00	350,00	350,00	350,00	350,00
		5 860,00	120,00	120,00	520,00	520,00	520,00	820,00	870,00	870,00	750,00	750,00

Wyżej wymieniona tabela przedstawia stan zaległości z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności wykazanych na dzień 31 grudnia 2010 roku z podziałem na lata. W ewidencji analitycznej jest wykazanych 3 dłużników.

Okres	Zaległości pochodzą z lat – wykazane na dzień 31.12.10 r.	% zaległości do zaległości ogółem
1	2	3
1999	120,00	2,05%
2000	120,00	2,05%
2001	520,00	8,87%
2002	520,00	8,87%
2003	520,00	8,87%
2004	820,00	13,99%
2005	870,00	14,85%
2006	870,00	14,85%
2007	750,00	12,80%
2008	750,00	12,80%
Ogółem	5 860,00	

Z wymienionych zaległości wykazanych na dzień 31.12.2010 r. przypada 12,80 % na zaległości z 2008 roku.

Zestawienie analityczne zaległości z tytułu odpłatnego nabycia praw własności w stosunku do których podjęto działania windykacyjne.

Lp.	Nr. Płatnika	Stan zaległość na dzień 31.12.10 r.	Roszczenia zgłoszone na drogę egzekucji sądowej										Uwagi
			1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
1	1	960,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00			Postępowanie umorzone
2	3	3 200,00			400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	II licytacja z nieruchomości bezskuteczna
3	9	1 700,00						350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	zawieszone postępowanie spłacają
		5 860,00	120,00	120,00	520,00	520,00	520,00	870,00	870,00	870,00	750,00	750,00	

Zaległości z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności dotyczą 3 dłużników za okres 1999 – 2008 i wynoszą 5.860,00 zł:

- Nr płatnika – 1 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 960,00 zł, dotyczą okresu 1999 - 2006. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 12.06.2006 r. Komornik Sądowy pismem nr Km 1251/06 z dn. 28.12.2009 r., postanawia umorzyć postępowanie.
- Nr płatnika – 3 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 3.200,00 zł, dotyczą okresu 2001 - 2008. Komornik Sądowy pismem nr KM 386/06 z dn. 19.05.2010 r., zawiadamia Wierzyciela o licytacji nieruchomości, która odbędzie się w dniu 23.06.2010 r. Komornik Sądowy pismem nr KM 386/06 z dn. 07.09.2010 r., informuje Wierzyciela o zawieszeniu postępowania wobec dłużnika.
- Nr płatnika – 9 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 1.700,00 zł, dotyczą okresu 2004 - 2008. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 17.11.2008 r. Komornik Sądowy pismem nr Km 283/07 z dn. 17.12.2009 r., zawiadamia Wierzyciela o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego. Wierzycielka sukcesywnie spłaca zaległość w ratach.

Zestawienie zaległości z tytułu odpłatnego prawa nabycia praw własności wykazanych na dzień 31.12.10 r., akta kontroli **strona 54.**

3/6 Wykaz zaległości z tytułu najmu i dzierżawy na dzień 31.12.2010 r.

Na dzień 31.12.2010 r. wykazane są należności SP z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie 16.980,04 zł.

m *Alt h*

Zaległości wykazane na dzień 31.12.2010 r. pochodzą z lat:

Okres	Kwota zaległości na dzień 31.12.2010 r.	% zaległości do zaległości ogółem
1	2	3
2002	1 998,21	11,77%
2003	7 317,40	43,09%
2004	7 664,43	45,14%
	16 980,04	

Wyżej wymienione zaległości dotyczą 5 dłużników:

- Nr płatnika – 19 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 4.228,91 zł, dotyczą okresu 2002 - 2003. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 23.04.2004 r., sygn., akt VI NC 65/04. Komornik Sądowy pismem nr JB KM 1169/09 z dnia 17.12.2010 r., zawiadamia Wierzyciela o zajęciu wierzytelności,
- Nr płatnika – 6 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 2.638,91 zł, dotyczą okresu 2003 – 2004. Komornik Sądowy pismem nr KM 1968/05 z dn. 21.10.2010 r., zawiadamia Wierzyciela o planie podziału sumy uzyskanej z egzekucji wynagrodzenia.
- Nr płatnika – 12 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 4.712,08 zł, dotyczą okresu 2003 – 2004. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 17.01.2005 r., sygn., akt VI NC 933/04. Komornik Sądowy pismem z dnia 24.06.2009 r., zawiadamia Wierzyciela o planie podziału sumy uzyskanej z egzekucji wynagrodzenia za pracę.
- Nr płatnika – 16 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 2.827,01 zł, dotyczą okresu 2003 – 2004. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 27.09.2005 r., sygn., akt VI NC 781/05. Komornik Sądowy pismem nr KM 2114/05 z dnia 04.01.2005 r., zawiadamia Wierzyciela o zajęciu świadczenia z pracy. Starostwo Powiatowe w dniu 21 marca 2006 r., zwraca się z prośbą do Komornika Sądowego o udzielenie informacji na jakim etapie jest prowadzone postępowanie egzekucyjne.
- Nr płatnika – 17 na dzień 31.12.2010 r., są wykazane zaległości w kwocie 2.573,13 zł, dotyczą okresu 2004. Sąd wydał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym z dn. 23.04.2007 r., sygn., akt VI NC 239/07. Komornik Sądowy pismem nr KM 1445/07 z dn. 19.06.2009 r., zawiadamia Wierzyciela o umorzeniu postępowania.

W stosunku do zaległości z tytułu najmu lokali toczy się postępowanie egzekucyjne.

Zestawienie zaległości z tytułu najmu lokali wykazanych na dzień 31.12.10 r., akta kontroli **strona 55**.

Jednostka zgłosiła zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami na drogę postępowania sądowego. Na wniosek Wierzyciela Komornik wszczynał postępowanie egzekucyjne. W wyniku analizy zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami SP nie stwierdzono przedawnienia należności SP.

3/7 Wykaz zaległości z tytułu opłat melioracyjnych wykazanych na dzień 31.12.2010 r.

Na dzień 31 grudnia 2010 r., nie występują zaległości z tytułu opłat melioracyjnych . Jednostka zrealizowała dochody z tytułu opłat w wysokości 1.607,22 zł.

W dniu 06.04.2010 r. Starostwo Powiatowe w Białogardzie przekazało protokołem zdawczo – odbiorczym zaległości z tytułu opłat melioracyjnych do Zachodniopomorskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Szczecinie.

Protokoły zdawczo – odbiorcze z dnia 06.04.2010 r., akta kontroli **strona od 56 do 59**.

3/8 Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję należności długoterminowych Skarbu Państwa z tytułu przekształcenia prawa własności, sprzedaży oraz opłat melioracyjnych na koncie „221”, na dzień 31 grudnia 2010 roku saldo konta wynosi – 19.395.301,78 zł, w tym:

Z tytułu odpłatnego nabycia praw własności – 62,70 zł,

Z tytułu wieczystego użytkowania – 19.395.239,08 zł.

Zestawienie syntetyczne konta „221-07”, „221-04”, akta kontroli **strona od 60 do 63**.

Jednostka nalicza odsetki od nieterminowych wpłat należności w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zgodnie z art. 40 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)



Zestawienie należności ujętych na urządzeniach księgowych i wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31 grudnia 2010 r.

Opłaty z tytułu	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe	
		ogółem	w tym: potrącenia przez j.s.t.		Należności pozostałe do zapłaty	Nadpłaty
					Ogółem	w tym zaległości
01008 - 0690 wpłaty z różnych opłat						
- Rb-27ZZ	1 538,33 zł	1 607,22 zł	80,36 zł	1 526,86 zł	- zł	68,89 zł
- konto 221	1 538,33 zł	1 607,22 zł	80,36 zł	1 526,86 zł	- zł	68,89 zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
70005 - 0470 - użytkowanie wieczyste						
- Rb-27ZZ	523 240,77 zł	275 688,59 zł	68 922,14 zł	206 766,45 zł	251 757,47 zł	4 205,29 zł
- konto 221	523 240,77 zł	275 688,59 zł	68 922,14 zł	206 766,45 zł	251 757,47 zł	4 205,29 zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
0750 - dochody z tytułu najmu i dzierżawy						
- Rb-27ZZ	21 582,20 zł	4 602,16 zł	1 150,52 zł	3 451,64 zł	16 980,04 zł	- zł
- konto 221	21 582,20 zł	4 602,16 zł	1 150,52 zł	3 451,64 zł	16 980,04 zł	- zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
0760 - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania						
- Rb-27ZZ	3 348,47 zł	3 348,47 zł	167,43 zł	3 181,04 zł	- zł	- zł
- konto 221	3 348,47 zł	3 348,47 zł	167,43 zł	3 181,04 zł	- zł	- zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
0770 - wpływy ze sprzedaży skl. majątkowych						
- Rb-27ZZ	76 480,85 zł	70 683,55 zł	17 670,88 zł	53 012,67 zł	5 860,00 zł	62,70 zł
- konto 221	76 480,85 zł	70 683,55 zł	17 670,88 zł	53 012,67 zł	5 860,00 zł	62,70 zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
0910 - odsetki od nieterminowych wpłat						
- Rb-27ZZ	144 411,90 zł	4 211,29 zł	1 052,81 zł	3 158,48 zł	140 200,68 zł	0,07 zł
- konto 221	144 411,90 zł	4 211,29 zł	1 052,81 zł	3 158,48 zł	- zł	- zł
różnica						
0920 - pozostałe odsetki						
- Rb-27ZZ	20 938,73 zł	3 220,28 zł	805,05 zł	2 415,23 zł	17 718,45 zł	- zł
- konto 221	20 938,73 zł	3 220,28 zł	805,05 zł	2 415,23 zł	- zł	- zł
różnica						

0970 - wpływy z różnych dochodów									
- Rb-27ZZ	60,82 zł	60,82 zł	3,04 zł	57,78 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- konto 221	60,82 zł	60,82 zł	3,04 zł	57,78 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
różnica	- zł	- zł	0,00 zł	0,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
71015- 0570 wpływy z różnych dochodów									
- Rb-27ZZ	150,00 zł	150,00 zł	7,50 zł	142,50 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- konto 221	150,00 zł	150,00 zł	7,50 zł	142,50 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
75411- 0970 wpływy z różnych dochodów									
- Rb-27ZZ	1 597,62 zł	1 597,62 zł	79,88 zł	1 517,74 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- konto 133-01	1 597,62 zł	1 597,62 zł	79,88 zł	1 517,74 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
85203 - '0910 odsetki od nieterminowych wpłat									
- Rb-27ZZ	6 741,42 zł	6 741,42 zł	337,09 zł	6 404,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
- konto 133-01	6 741,42 zł	6 741,42 zł	337,09 zł	6 404,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
różnica	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

W wyniku analizy zapisów należności SP z tytułu gospodarki nieruchomości na koncie „221” z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r., nie stwierdzono rozbieżności.

Zestawienie syntetyczne i analityczne konta „221” stan na dzień 31.12.2010 r., sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2010 rok, akta kontroli **strona od 64 do 96.**

Podjęte działania windykacyjne w 2010 roku w stosunku do należności SP z tytułu gospodarki nieruchomościami.
Zestawienie skierowanych pozwów do sądu.

Lp.	Nr platnika	Pozew skierowany do sądu - data	Nakaz zapłaty -Sygnat akt,	Data nakazu	Kwota	Nakazy opatrzone - klauzulę wykonalności	Data skierowania do Komornika	Uwagi
1	421	13.07.10	INc 1596/10	13.08.2010	14,39	22.10.10	zapł.	
2	76	02.07.10	INc 1512/10	13.08.2010	3 220,17	11.10.10	zapł.	
3	110	13.07.10	INc 1590/10	13.08.2010	5 435,28	19.10.10	zapł.	
4	29	13.07.10	INc 1591/10	13.08.2010	18,37	15.10.10	22.10.10	
5	355	13.07.10	INc 1592/10	13.08.2010	625,45	11.10.10	02.11.10	
6	218	13.07.10	INc 1593/10	13.08.2010	4,52	11.10.10	19.10.10	
7	857	13.07.10	INc 1595/10	13.08.2010	23,41	14.10.10	02.11.10	
8	158	13.07.10	INc 1598/10	13.08.2010	9,28	zapł.	zapł.	
9	663	13.07.10	INc 1589/10	13.08.2010	845,70	15.10.10	zapł.	
10	634	13.07.10	INc 1600/10	13.08.2010	1 006,37	zapł.	zapł.	
11	507	13.07.10	INc 1601/10	13.08.2010	123,80	22.10.10	04.11.10	
12	56	13.07.10	INc 1605/10	13.08.2010	3 100,00	05.10.10	19.10.10	
13	801	13.07.10	INc 1606/10	13.08.2010	1 599,36	05.10.10	02.11.10	
14	28	13.07.10	INc 1594/10	13.08.2010	18,37	11.10.10	19.10.10	
15	431	06.08.10	INc 1883/10	20.08.2010	41,64	22.10.10	zapł.	
16	606	05.07.10	IC 284/10	16.09.2010	16 933,51	11.10.10		
17	624	13.07.10	INc 1610/10	16.08.2010	5 170,30	11.10.10		
18	197	13.07.10	INc 1607/10	16.08.2010	1 740,87	11.10.10	13.12.10	
19	152	13.07.10	INc 1609/10	16.08.2010	179,75	11.10.10	19.10.10	
20	659	13.07.10	INc 1604/10	16.08.2010	5,08	22.10.10	04.11.10	
21	93	06.08.10	INc 1881/10	20.08.10	1,71	14.10.10	19.10.10	
22	4	06.08.10	INc 1885/10	20.08.2010	1,71	22.10.10	04.11.10	
23	69	06.08.10	INc 1882/10	20.08.10	115,00	22.10.10	04.11.10	
24	293	13.07.10	INc 1602/10	13.08.10	21,29	22.10.10	04.11.10	
25	639	02.07.10	INc 1511/10	13.08.10	718,99	11.10.10	23.03.11	
26	96	13.07.10	INc 1599/10	26.08.10	9,79	11.10.10	brak adresu zamieszkania	
27	120	02.07.10	INc 1513/10	26.08.10	19,85	11.10.10	zapł.	

AK
bz

W

28	662	13.07.10	INe 1587/10	13.08.10		665,70	11.10.10	19.10.10	
29	249	13.07.10	INe 1603/10	16.08.10		6,70	07.10.10	22.10.10	
30	176	06.08.10	INe 1884/10	20.08.10		5,45	14.10.10	zapł.	
31	25	13.07.10	INe 1608/10	16.08.10		1 484,21	05.10.10	19.10.10	
32	799	30.08.10	INe 2287/10	08.10.10		10,18	22.11.10	13.12.10	
33	231	28.09.10	INe 2268/10	02.11.10		27,95	31.12.10	13.01.11	
Razem						43 204,15			

W wyniku podjętej działalności windykacyjnej Sąd Rejonowy w Białogardzie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na kwotę 43.204,15 zł, z tego dłużnicy spłacili kwotę 10.758,80 zł.

Zestawienie sporządzonych pozwów do sądu za 2010 rok, akta kontroli **strona od 97 do 98.**

Kontrolowana jednostka posiada rejestr wysłanych wezwań podmiotów zalegających z opłatami z tytułu gospodarki nieruchomościami skarbu państwa.

W wyniku analizy ewidencji wysłanych wezwań do zapłaty stwierdzono, że w 2010 roku jednostka wysłała 144 wezwań z tytułu wieczystego użytkowania gruntu w terminach:

- w dniu 26.04.2010 r. wysłano 60 wezwań tj. 26 dni po terminie zapłaty,
- w dniu 27.04.2010 r. wysłano 43 wezwań tj. 27 dni po terminie zapłaty,
- w dniu 28.04.2010 r. wysłano 32 wezwań tj. 28 dni po terminie zapłaty,
- Powtórnie wysłano 9 wezwań do zapłaty.

Zestawienie wysłanych wezwań do zapłaty należności SP z tytułu gospodarki nieruchomościami skarbu państwa za 2010 rok, wezwania do zapłaty z dn. 26,28.04.2010 r., akta kontroli **strona od 99 do 101.**

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.):

- „*Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3*” - **ust. 2**
- „*Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.*” – **ust. 3**
- „*Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.*” – **ust. 4**
- „*Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.*” – **ust. 5**
- „*Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.*” – **ust. 6**

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 przekazano do Starostwa Powiatowego w Białogardzie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Białogardzie pod poz.2/11.



Białogard, dnia 04 maja 2011 r.

Kontrolowany:

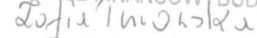
STAROSTA


mgr Tomasz Hynda

(data, miejscowość)

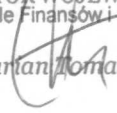
Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR
W WYDZIALE FINANSÓW I BUDŻETU


Zofia Tyrowaska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Finansów i Budżetu


mgr Marian Tomaszczuk


Rozsuzin dn. 04.05.2011 r.

(data, miejscowość)