



WOJEWODA WIELKOPOLSKI
KN-X.431.8.2017.10

Poznań, 28 LIP 2017

Pan
Józef Kwaśniewicz
Starosta Szamotulski
ul. Wojska Polskiego 4
64-500 Szamotuły

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, przeprowadzona została w dniach od 13 marca do 7 kwietnia 2017 r. przez Huberta Osowicza – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁴, kontrola w Starostwie Powiatowym w Szamotulach⁵, zwanym dalej „Starostwem”. Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, zwanego dalej „zadaniem”, a także ocena wykonania dochodów budżetowych związanych z jego realizacją.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Powiat Szamotuły w latach 2015 – 2016 otrzymał dotacje w kwotach odpowiednio: 390.542 zł i 249.171 zł. Kwoty dotacji wykorzystanych wyniosły: 324.477,22 zł w 2015 r. oraz 217.553,52 zł w 2016 r. Ww. dotacje przeznaczone zostały, m.in. na wynagrodzenia pracowników Starostwa realizujących zadanie oraz na utrzymanie i remont nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Pobrane i zgromadzone dochody wyniosły w 2015 r. – 3.268.617,86 zł, w 2016 r. – 1.946.681,67 zł oraz 473.696,93 zł w 2017 r. (do 20 marca). Dochody przekazane na rachunek

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

⁴ Upoważnienie nr 102/17 z 9 marca 2017 r.

⁵ ul. Wojska Polskiego 4, 64-500 Szamotuły.

bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w latach 2015-2017 (do 21 marca) to odpowiednio: 2.452.930,55 zł, 1.463.739,02 zł i 355.756,52 zł.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, Powiat Szamotuly w zakresie realizacji zadania objętego kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- zgodność działania z przepisami prawa przy wykorzystaniu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadania,
- rzetelność i terminowości rozliczenia finansowego zadania,
- rzetelność i terminowość sporządzenia sprawozdań budżetowych (Rb-27ZZ⁶, Rb-50⁷),
- terminowość przekazywania dochodów budżetowych.

W kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 149⁸ przypadkach na 542 zbadane⁹ (co stanowiło 27,5%) Starostwo uregulowało zobowiązania za łączną kwotę 83.536,38 zł¹⁰ (w tym koszty postępowania komorniczego z tytułu egzekucji opłat 3.619,50 zł) po wyznaczonym terminie płatności¹¹, co było niezgodne z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wyniosły od jednego do aż 53 dni.

Z wyjaśnień złożonych przez Starostę Szamotulskiego wynika, że przyczyny nieuregulowania zobowiązań w terminie wynikały z: braku planu finansowego w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, braku środków z dotacji, braku współpracy między wydziałami w Starostwie oraz z Kancelarią Adwokacką obsługującą Starostwo, a także wpływie dowodów księgowych do Starostwa w terminie, uniemożliwiającym ich terminowe uregulowanie. Ponadto, Starosta Szamotulski poinformował, że Starostwo nie zostało obciążone odsetkami z tytułu nieterminowego

⁶ Z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁷ O wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁸ Dla 112 przypadków w 2015 r. oraz dla 37 przypadków w 2016 r.

⁹ W 2015 r. - 273 dowody księgowe, w 2016 r. - 269 dowodów księgowych.

¹⁰ W 2015 r. - 73.076,80 zł w tym koszty postępowania komorniczego z tytułu egzekucji opłat 542,88 zł, w 2016 r. - 10.459,78 zł w tym koszty postępowania komorniczego z tytułu egzekucji opłat 3.076,62 zł.

¹¹ Zestawienie skontrolowanych wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Szamotulach w 2015 r. oraz w 2016 r. w dziale 700, rozdział 70005.

uregulowania zobowiązania, a także nie spowodowało negatywnych skutków dla Skarbu Państwa w postaci negatywnego rozstrzygnięcia.

(Dowód: akta kontroli str. 36-521, 522-525, 530-691)

Odnosząc się do złożonych przez Pana Starostę wyjaśnień należy podkreślić, że nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu egzekucji opłat (dotyczących użytkownika wieczystego nieruchomości lub najmu lokalu) może powodować niepodjęcie czynności, a tym samym niewyegzekwowanie należności Skarbu Państwa przez komornika, który zgodnie z art. 40 ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o komornikach sądowych i egzekucji¹² może żądać zaliczki od strony lub innego uczestnika postępowania, który wniósł o dokonanie czynności, uzależniając czynność od jej uiszczenia.

2. Starosta Szamotulski działając w imieniu Skarbu Państwa zawarł w latach 2015-2016 r. cztery umowy zlecenie z osobą fizyczną¹³ na zapewnienie całodobowego dozoru nieruchomości¹⁴, tj. czynności, których Zleceniobiorca nie mógł z przyczyn fizycznych zrealizować, bowiem zgodnie z § 1 przedmiotowych umów, był on zobowiązany przez całą dobę, m.in. do:

- 1) zapobiegania i przeciwdziałania powstania szkód, wynikających ze zdarzeń losowych i innych;
- 2) ochrony przed kradzieżą, uszkodzeniem i włamaniem;
- 3) natychmiastowej reakcji na wykryte nieprawidłowości i zdarzenia.

Zgodnie z § 4 ww. umów, Zleceniobiorca nie mógł powierzyć zleconych czynności osobom trzecim, zatem był on zobowiązany do osobistego i samodzielnego dozoru nieruchomości w sposób ciągły, przez 24 godziny na dobę (bez przerw na odpoczynek).

Powiat Szamotulski w latach 2015-2016 wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości łącznej 45.600 zł (1.900 zł miesięcznie).

Starosta Szamotulski wyjaśnił, że sprawdzanie prawidłowości wykonania dozoru dokonywano przez sukcesywne, niezapowiedziane kontrole wykonywane przez pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Szamotulach.

(Dowód: akta kontroli str. 7-19)

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1277.

¹³ Umowy zlecenie zawarte w dniach: 31 grudnia 2014 r., 1 lipca 2015 r., 31 grudnia 2015 r. oraz 30 czerwca 2016 r. ze Zleceniobiorcą Ta* Ku*.

¹⁴ Składnik majątkowy zlikwidowanego Zespołu Placówek Szkoleniowo-Wypoczynkowych Kuratorium Oświaty w Poznaniu – Pałac w Zajączkowie.

Kontrole wskazane przez Pana Starostę w wyjaśnieniu nie zostały udokumentowane, a tym samym nie można potwierdzić, że zlecony dozór został przez Zleceniobiorcę wykonany zgodnie z umową, tj. w sposób ciągły, przez 24 godziny na dobę.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Zapewnienie właściwego dozoru nieruchomości Skarbu Państwa.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann