



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

SN-V.431.4.2014.13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Kole w zakresie gospodarowania przez Starostę nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, wykonywania przez niego zadań zleconych w zakresie gospodarki nieruchomościami, pobierania należności z tytułu udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa, przekazywania dochodów za udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa oraz wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej – rozdział 70005.

USTALENIA OGÓLNE:

1. Jednostka kontrolowana:

**Starostwo Powiatowe w Kole
ul. Sienkiewicza 21/23
62-600 Koło**

Starostwo Powiatowe w Kole działa na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 595 ze zm.), ustawy z dnia 24 lipca 1998 r. o zmianie niektórych ustaw określających kompetencje organów administracji publicznej – w związku z reformą ustrojową państwa (Dz. U. Nr 106, poz. 668 ze zm.), ustawy z dnia 13 października 1998 r. - Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm.), ustawy z dnia 29 grudnia 1998 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wdrożeniem reformy ustrojowej państwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 162, poz. 1126 ze zm.), Statutu Powiatu Kolskiego, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr VI/18/99 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 9 marca 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Kolskiego oraz uchwały nr XX/89/2012 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie zmiany Statutu Powiatu Kolskiego i wprowadzenia tekstu jednolitego, Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kole, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Starosty Kolskiego nr 120.3.2012 z dnia 01 lutego 2012r.

Załącznik nr 1

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Kole zadania rządowe w zakresie gospodarki nieruchomościami realizuje Wydział Gospodarki Nieruchomościami, którym kieruje Naczelnik Wydziału, podległy bezpośrednio Wicestaroscie Kolskiemu.

Załącznik nr 1

2. Okres objęty kontrolą:

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2013 r. do 28 kwietnia 2014 r.

3. Kierownictwo jednostki kontrolowanej.

Pan Wieńczysław Oblizajek - Starosta Kolski wybrany uchwałą nr II/5/2010 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 9 grudnia 2010 r., w sprawie wyboru Starosty Kolskiego.

Pan Marek Banaszewski - Wicestarosta Kolski wybrany uchwałą nr II/6/2010 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 9 grudnia 2010 r., w sprawie wyboru Wicestarosty Kolskiego.

Załączniki nr: 2, 3

4. W toku czynności kontrolnych informacji udzielali:

Pani Maria Józwiak - Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami

Pan Konrad Wiśniewski - Naczelnik Wydziału Geodezji i Katastru, Geodeta Powiatowy

Pani Grażyna Wypychowska - Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami

Załącznik nr 4

5. Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.193.2014.1 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Załącznik nr 5

6. Data kontroli (data rozpoczęcia i zakończenia kontroli):

Od 28 kwietnia 2014 r. do 8 maja 2014 r.

7. Kontrolujący:

Jacek Krystek – starszy specjalista Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolującego – uczestniczący w czynnościach kontrolnych w dniach: 28 kwietnia 2014 r., 29 kwietnia 2014 r.;

Agata Smal – starszy specjalista Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, uczestnicząca w czynnościach kontrolnych w dniach: 28 kwietnia 2014 r., 29 kwietnia 2014 r.;

Neil Kuczyński – starszy specjalista Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, uczestniczący w czynnościach kontrolnych w dniach: 28 kwietnia 2014 r., 29 kwietnia 2014 r., 8 maja 2014 r.;

Agata Żabierek – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, uczestnicząca w czynnościach kontrolnych w dniach: 28 kwietnia 2014 r., 29 kwietnia 2014 r.;

W dalszej części projektu wystąpienia pokontrolnego Starostwo Powiatowe w Kole będzie nazywane „*Starostwem*”, a Starosta Kolski „*Starostą*”.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Kole, zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami wykonywane są przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami, na czele którego stoi Naczelnik Wydziału. Stanowisko to zajmuje Pani Mariola Józwiak. Zadania z zakresu geodezji, kartografii i katastru wykonywane są przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru, na czele którego stoi Naczelnik pełniący jednocześnie funkcję Geodety Powiatowego. Stanowisko to sprawuje Pan Konrad Wiśniewski.

Zgodnie z § 31 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kole do podstawowych zadań Wydziału Gospodarki Nieruchomościami należy:

1. gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa oraz powiatu, w tym nabywanie na własność, oddawanie w wieczyste użytkowanie, oddawanie w trwały zarząd i zamiana nieruchomości,
2. zawieranie umów dzierżawy, najmu, użyczenia składników mienia powiatu i prowadzenia ich rejestru,
3. sporządzanie i podawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatu przeznaczonych do sprzedaży lub oddawanych w wieczyste użytkowanie i trwały zarząd,
4. organizowanie, ogłaszanie i przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatu,
5. sprzedaż bezprzetargowa nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatu,
6. aktualizacja opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatu,
7. udzielanie bonifikaty od opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatu,
8. wnioskowanie i opiniowanie podziałów nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatu,
9. wywłaszczanie nieruchomości, wszczynanie postępowania wywłaszczeniowego, prowadzenie rokowań o nabycie nieruchomości w drodze umowy, ustalanie odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości,
10. udzielanie zezwoleń na zajęcie nieruchomości,
11. zwrot wywłaszczonych nieruchomości,
12. ustalanie wysokości odszkodowania za grunty przejęte pod drogi publiczne powiatowe i gminne,
13. żądanie wydania przez sąd orzeczenia nieważności nabycia nieruchomości przez cudzoziemców,
14. wyrażanie zgody na zrzeczenie się przez właściciela własności nieruchomości,
15. nieodpłatne przekazywanie Lasom Państwowym wydzielonych geodezyjnie gruntów

- wchodzących w skład zasobu, przeznaczonych do zalesienia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego (albo decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu),
16. zaliczanie wartości nieruchomości pozostawionych na terenach nie wchodzących w skład obecnego obszaru państwa jako ekwiwalentu na pokrycie opłat za użytkowanie wieczyste lub ceny sprzedaży działki budowlanej oraz ceny sprzedaży położonych na niej budynków lub lokali stanowiących własność Skarbu Państwa,
 17. orzekanie o przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego we własność,
 18. orzekanie o zwrocie działek siedliskowych i dożywotniego użytkowania,
 19. scalanie i wymiana gruntów,
 20. ochrona gruntów rolnych i leśnych,
 21. sprawy dot. wspólnot gruntowych,
 22. wykonywanie innych zadań powierzonych przez Starostę.

Załącznik nr 1

EWIDENCJONOWANIE NIERUCHOMOŚCI

Zgodnie z art. 7d ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287, ze zm.) do zadań starosty należy w szczególności: prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu. W związku z tym Pan Konrad Wiśniewski – Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru, Geodeta Powiatowy udzielił następujących wyjaśnień:

„Ewidencja gruntów podlega ciągłej bieżącej aktualizacji na podstawie ostatecznych dokumentów, otrzymywanych od różnych organów, z których wynikają zmiany danych objętych tą ewidencją oraz na podstawie dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej przyjętej od państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, zawierającego wykazy zmian danych ewidencyjnych. Takich aktualizacji jest średnio około 8000 rocznie, czyli dziennie około 32 zmiany. Aktualizacja ewidencji gruntów i budynków (Egib) jest zadaniem Starosty, a wykonuje ją 4 pracowników Starostwa Powiatowego w Kole.

Nadzór nad prawidłowością wprowadzonych zmian w Egib polega na zatwierdzeniu każdej zmiany przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru, czyli osobę nie związaną z dokonywaniem tych operacji w bazie danych.

Kopia zapasowa danych Egib tworzona jest codziennie na nośniku zewnętrznym, a jeden raz w tygodniu wykonywana jest pełna kopia zapasowa danych serwera obsługującego Egib. Kopie te przechowywane są w innym pomieszczeniu niż serwer.

Ewidencja gruntów i budynków jest prowadzona według zasad wynikających z rozporządzenia w sprawie Egib, z zastosowaniem podziału na grupy i podgrupy rejestrowe. Przyporządkowanie gruntów do tych grup i podgrup umożliwia wyodrębnienie nieruchomości Skarbu Państwa, w tym działek będących w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa oraz gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste. Ponadto program wykorzystywany do prowadzenia Egib posiada wbudowane filtry, które umożliwiają zadawanie różnych pytań do bazy danych, w tym również o grunty będące we władaniu Skarbu Państwa. Oczywiście skuteczność filtra jest uwarunkowana prawidłowością zapisu danych w bazie Egib.

Program Integra, wykorzystywany do prowadzenia Egib, umożliwia przeglądanie zbiorów działek zakwalifikowanych do poszczególnych grup i podgrup rejestrowych oraz prezentowania tych danych według stanu rzeczy na wybrany dzień. Umożliwia zatem

monitoring gruntów Skarbu Państwa w pewnym zakresie, np. można ustalić ogólną powierzchnię tych gruntów w zasobie na dany dzień. Oczywiście można sobie wyobrazić cały zestaw innych pytań, na które nie uzyska się odpowiedzi z programu Integra. Możliwe jest również generowanie zestawień na dowolnie wybraną datę.

Załączniki nr: 6, 7

Zgodnie z art. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518) zdefiniowano pojęcie zasobu nieruchomości, a w art. 21 wskazanej wyżej ustawy określono, jakie nieruchomości wchodzą do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa zalicza się nieruchomości, które stanowią przedmiot własności Skarbu Państwa i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego Skarbu Państwa. Z przepisu tego wynika, że poza zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, aktualnie pozostają tylko nieruchomości trwale rozdysponowane (poprzez oddanie w użytkowanie wieczyste).

Pani Grażyna Wypychowska wskazała, iż wydział posiada możliwość określenia, przy pomocy programu komputerowego:

- liczby i powierzchni wszystkich nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa z podziałem na : nieruchomości nieudostępnione, nieruchomości udostępnione, w tym odpłatnie i nieodpłatnie oraz nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym,
- wyodrębnienia nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste.

Ponadto program ten jest powiązany z planem wykorzystania zasobu nieruchomości poprzez analizę nieruchomości o uregulowanym stanie prawnym, a nie rozdysponowanych.

Załączniki nr: 6, 8

W toku kontroli sporządzony został wykaz nieruchomości Skarbu Państwa wg ewidencji gruntów i budynków na dzień 1 stycznia 2014 r., których zestawienie przedstawia tabela poniżej:

Lp	grupa i podgrupa rejestrowa właścicieli nieruchomości	powierzchnia (ha)
1	1 grunty Skarbu Państwa z wyłączeniem gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste	13 666
2	1.1 grunty wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa	2 485
3	1.2 grunty w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe	9 134
4	1.3 grunty w trwałym zarządzie państwowych jednostek organizacyjnych z wyłączeniem PGL	1 200
5	1.4 grunty wchodzące w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa z wyłączeniem gruntów przekazanych w trwały zarząd	356
6	1.5 grunty Skarbu Państwa przekazane do zagospodarowania Agencji Mienia Wojskowego	0
7	1.6 grunty Skarbu Państwa przekazane do zagospodarowania Wojskowej Agencji Mieszkaniowej	0

8	1.7 pozostałe grunty Skarbu Państwa spośród gruntów zaliczanych do 1 grupy	491
9	2 grunty Skarbu Państwa przekazane w użytkowanie wieczyste	429
10	2.1 grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych	26
11	2.2 grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym państwowych osób prawnych	268
12	2.3 grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym spółdzielni mieszkaniowych	0
13	2.4 grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym pozostałych osób	135

Załączniki nr: 9, 10

Mając na uwadze powyższe, działania Starosty Kolskiego z zakresu ewidencjonowania nieruchomości Skarbu Państwa należy ocenić pozytywnie.

UJAWNIEŃ W KSIĘGACH WIECZYSTYCH PRAWA WŁASNOŚCI NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA

Przepisy ustawy z 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (*Dz. U. z 2012 r. poz. 1460*) nakładają na starostę obowiązki związane z uregulowaniem stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa oraz poinformowaniem mieszkańców powiatu o potrzebie sprawdzenia zgodności ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym i udzieleniem im pomocy w tym zakresie. W powyższej kwestii informacji udzieliła Pani Mariola Józwiak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, wskazując, iż:

1) po wejściu w życie w/w ustawy i określeniu wzoru wykazu w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, z dnia 31 stycznia 2008 r., niezwłocznie przystąpiono do jego sporządzenia.

*Następnie, mając na względzie ustawowy obowiązek Starosty, pismami z dnia 20 i 21 maja 2009 r. przekazano Wojewodzie Wielkopolskiemu oraz właściwym wójtom i burmistrzom z terenu powiatu kolskiego, sporządzony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, z dnia 31 stycznia 2008 r., wykaz nieruchomości, które na mocy odrębnych przepisów przeszły na własność Skarbu Państwa i stanowią jego własność albo własność j.s.t., a także niestanowiących własności Skarbu Państwa albo własności j.s.t. i niepozostających w posiadaniu ich właścicieli nieruchomości zabudowanych, w których lokale zajmowane są przez osoby objęte przepisami ustawy z dnia 21 czerwca 2011 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. (*Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz 266, ze zm.*)*

Pismem z dnia 12.12.2013 r. przekazano Marszałkowi Województwa Wielkopolskiego wykaz nieruchomości Skarbu Państwa stanowiących grunty pod wodami płynącymi oraz urządzeniami melioracji wodnych podstawowych.

2) do dnia dzisiejszego do Sądu Rejonowego w Kole złożono 168 wniosków o ujawnianie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa (w tym drogi, wody płynące, urządzenia melioracji wodnych podstawowych – wały przeciwpowodziowe) – 1943

działki o pow. 1015,5790 ha.

Biorąc pod uwagę, iż w dalszym ciągu trwa analiza gruntów o nieuregulowanym stanie prawnym pod kątem sposobu ich uregulowania, nie jesteśmy w stanie określić terminu zakończenia prac, jak również ile jeszcze wniosków zostało do złożenia.

3) złożono 27 wniosków o stwierdzenie nabycie własności nieruchomości przez Skarb Państwa (zasiedzenia) – 257 działek o pow. 91,6791 ha:

2014 r. - 2 wnioski

2013 r. - 2 wnioski

2012 r. - 8 wniosków,

2011 r. - 3 wnioski,

2009 r. - 12 wniosków,

4) w celu rozpropagowania akcji informacyjnej, została ogłoszona w prasie lokalnej – t.j. w „Przeglądzie Kolskim” i na stronie internetowej [tut.](#) Starostwa, informacja Starosty Kolskiego w sprawie konieczności sprawdzenia zgodności ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym. Ogłoszenie przedmiotowej informacji nastąpiło również poprzez jej wywieszenie na tablicach ogłoszeń: Starostwa Powiatowego w Kole i wszystkich urzędów miast, miast i gmin oraz gmin znajdujących się na terenie powiatu kolskiego.

W zakresie informacji o rodzaju i sposobie działań niezbędnych do uzyskania tytułu prawnego, do zajmowanych przez mieszkańców powiatu kolskiego nieruchomości i ujawnienia ich praw w księgach wieczystych, szczegółowych informacji i wyjaśnień problematyki udzielają w godzinach urzędowania Starostwa Powiatowego w Kole pracownicy zatrudnieni w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami [tut.](#) Starostwa.

Z uwagi na fakt, że nie jest prowadzona statystyka w zakresie udzielonych porad i informacji, można jedynie stwierdzić, że udzielono ich kilkudziesięciu osobom.

Załączniki nr: 11, 12

Wydłużony ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2012 r. poz. 840) termin do wykonania obowiązku przewidzianego w art. 2 ust. 1 w zw. z art. 2a cytowanej ustawy upłynął z dniem 19 listopada 2013 r., a proces regulacji wieczystoksięgowej nieruchomości nie został zakończony.

Pomimo zastrzeżeń co do tempa prac w zakresie ujawnienia w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa, działania Starosty Kolskiego w przedmiotowym obszarze ocenia się pozytywnie.

Zaleca się intensyfikację prac w powyższym zakresie celem jak najszybszego wypełnienia nałożonego przez ustawę obowiązku.

GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI SKARBU PAŃSTWA

I. SPORZĄDZANIE PLANÓW WYKORZYSTANIA ZASOBU NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA

Zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, starostowie wykonując zadania z zakresu administracji rządowej sporządzają plany wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Przepis art. 23 ust. 1d określa elementy planu wykorzystania zasobu wskazując, iż winien on zawierać:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- prognozę:
 1. dotyczącą udostępnienia nieruchomości z zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 2. poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości z zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 3. wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
 4. dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Nadto przepis powyższy wskazuje, iż plany wykorzystania zasobu winny być sporządzane na okres 3 lat.

W toku kontroli uzyskano plany wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2013-2015. Powyższy plan zawiera wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Załączniki nr: 13, 14

Obowiązek w postaci sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa należy uznać za wykonany prawidłowo.

II. ZBYWANIE MAJĄTKU SKARBU PAŃSTWA

W toku kontroli analizie poddano sprawy dotyczące obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa. Zgodnie z oświadczeniem Pani Marioli Józwiak – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami - w okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 28 kwietnia 2014 r., Starostwo Powiatowe w Kole nie prowadziło spraw dotyczących darowizn nieruchomości Skarbu Państwa. Ponadto w okresie od 1 stycznia 2014 do 28 kwietnia 2014 r. nie prowadzono spraw dotyczących zamian nieruchomości oraz ich sprzedaży.

Załącznik nr 15

Zarejestrowano łącznie 12 spraw będących przedmiotem kontroli. Spośród nich:

- 6 spraw dotyczy zbywania nieruchomości Skarbu Państwa, (1 zakończono)
- 5 spraw dotyczy nabywania nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa w drodze zasiedzenia,
- 1 sprawa dotyczy zamiany nieruchomości (1 zakończono).

Kontrolą objęto wszystkie sprawy.

ZBYCIA, NABYCIA I ZAMIANA NIERUCHOMOŚCI

Lp	Nr sprawy	Temat sprawy	Wniosek – data sprawy	dalsze podjęte kroki	uwagi
ZBYCIA					
1					
Lp	Nr sprawy	Temat sprawy	Wniosek – data sprawy	dalsze podjęte kroki	uwagi
NABYCIA					
1					
ZAMIANA					
1					

Załączniki nr: 22 - 25

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 28 kwietnia 2014 r. zawarto:

- 1 umowę zbycia nieruchomości Skarbu Państwa w drodze bezprzetargowej,
- 1 umowę zbycia nieruchomości Skarbu Państwa w drodze przetargu ustnego nieograniczonego,
- 2 umowy darowizny nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa,
- 1 umowę zamiany.

Powyższe umowy poprzedzone były uzyskaniem zgody Wojewody Wielkopolskiego w formie zarządzenia.

Powierzchnia nieruchomości podgalających obrotowi wyniosła 9.5793 ha, z czego:

- 9.3199 ha Skarb Państwa zbył,
- 0.2594 ha Skarb Państwa nabył.

ZBYCIA

Lp	nieruchomość				tryb nabycia	zgoda wojewody zarządzenie nr	data nabycia
	obręb	ark. mapy	działka nr	powierzchnia (ha)			
1							
2							
3							
4							
5							
NABYCIA							
1							

W odniesieniu do spraw z zakresu zbywania nieruchomości Skarbu Państwa i nabywania nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości, w związku z czym działania w tym obszarze Starosty Kolskiego należy ocenić pozytywnie.

III. NAJEM, DZIERŻAWA I TRWAŁY ZARZĄD

W toku kontroli analizie poddano sprawy dotyczące oddawania w dzierżawę i w trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa oraz aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu.

Zgodnie z oświadczeniem Pani Marioli Józwiak – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, w okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 28 kwietnia 2014 r., Starosta Kolski nie posiadał w zasobie wynajętych i użyczonych nieruchomości Skarbu Państwa. Ponadto żadne nieruchomości Skarbu Państwa nie pozostawały w bezumownym korzystaniu.

Załącznik nr 15

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 28 kwietnia 2014 r., w odniesieniu do nieruchomości Skarbu Państwa, obowiązywała 1 umowa dzierżawy, którą poddano kontroli.

Załącznik nr 16

W rejestrach o symbolu 6845.1 „przekazywanie nieruchomości do korzystania, w tym w dzierżawę lub najem”, za lata 2013 i 2014, znajdowały się sprawy dot. przekazywania gruntów na rzecz Skarbu Państwa - PGL – Lasy Państwowe, zatem nie stanowiły one przedmiotu kontroli.

Załączniki nr: 17 – 18

Dane dot. ww. umowy dzierżawy zawiera poniższa tabela:

Lp	Umowa zawarta z	Data zawarcia umowy	Okres na jaki zawarta została umowa	Przedmiot umowy	Aneksy do umowy	Data zawarcia aneksu	Okres na jaki została przedłużona umowa	Zgoda wojewody	Uwagi
DZIERŻAWA									
1									

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 28 kwietnia 2014 r., w odniesieniu do nieruchomości Skarbu Państwa, 7 jednostek sprawowało trwały zarząd.
Załącznik nr 19

Kontroli poddano wszystkie wyżej wymienione sprawy.

Lp	sprawujący trwały zarząd	decyzja	podstawa ustalenia opłaty rocznej	okres sprawowania trwałego zarządu	data ostatniej aktualizacji opłat rocznych	uwagi
1.						

W badanym okresie trwały zarząd sprawowano na podstawie 15 decyzji (w jednym przypadku wysokość opłaty jest regulowana dwoma decyzjami) i 2 aktów notarialnych. Obowiązujące stawki opłat rocznych zostały ustalone w oparciu o operaty szacunkowe, sporządzone w celu ustalenia po raz pierwszy opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu lub w celu aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu.

9 opłat zostało ustalonych po raz pierwszy i obowiązuje nieprzerwanie od:

- | | |
|------------------------|------------------------|
| 1. 2014 r. - 1 opłata, | 5. 2007 r. - 1 opłata, |
| 2. 2012 r. - 1 opłata, | 6. 2006 r. - 2 opłaty, |
| 3. 2009 r. - 1 opłata, | 7. 2005 r. - 1 opłata, |
| 4. 2008 r. - 1 opłata, | 8. 2003 r. - 1 opłata. |

Ponadto 7 opłat zostało wypowiedzianych w:

- | | |
|------------------------|------------------------|
| 1. 2013 r. - 1 opłata, | 3. 2008 r. - 4 opłaty. |
| 2. 2012 r. - 2 opłaty, | |

Działania Starosty Kolskiego w odniesieniu do spraw z zakresu trwałego zarządu i dzierżawy, należy ocenić pozytywnie.

IV. UŻYTKOWANIE WIECZYSTE

W toku kontroli analizie poddano dokonywanie aktualizacji opłat rocznych uiszczanych przez użytkowników wieczystych. Ogólna liczba użytkowników wieczystych wynosiła 182. Badanie przeprowadzono na próbie 57 użytkowników wieczystych, co stanowi około 27 % wszystkich użytkowników wieczystych.

Załącznik nr 19

W przypadku (...) opłata z tytułu użytkowania wieczystego została przewidziana już w pochodzącej z roku 1982 r. decyzji o oddaniu nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Jednakże zaczęła być ona naliczana dopiero od 2011 r., o czym świadczy pismo Starosty Kolskiego z dnia 3 sierpnia 2010 r. znak GN.6843.359.2011. W konsekwencji Skarb Państwa przez wiele lat nie uzyskiwał przychodu z tytułu udostępniania przedmiotowej nieruchomości. Wyjaśnień w tej sprawie udzieliła Pani Jadwiga Simińska – pracownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Kole:

„W roku (...) wydzielona została działka nr (...) o pow. (...) ha, którą w roku 1982 Naczelnik Miasta Koła przekazał w użytkowanie wieczyste na rzecz (...) z przeznaczeniem na powiększenie (...). Z decyzji wynikało, że (...) ma zapłacić z góry za 15 lat użytkowania działki, a opłaty roczne dopiero od roku 1998. Użytkowanie wieczyste zostało ujawnione w rejestrze gruntów w jednostce rejestrowej nr (...).

Natomiast w 1985 roku został odnowiony operat ewidencji gruntów miasta Koła. W odnowionym operacie ewidencji gruntów popełniono dwa błędy tj. :

- jako odpowiednik działki (...) wyznaczono działkę nr (...) ark. mapy (...) o pow. (...) ha, podczas gdy faktycznie działce nr (...) odpowiadają działki oznaczone obecnie w ewidencji gruntów numerami (...) o pow. (...) ha i (...) o pow. (...) ha,

- jako właściciela działki nr (...) wpisano (...) (zamiast Skarbu Państwa) w jednostce rejestrowej nr (...) założonej dla pozostałych gruntów stanowiących własność tej parafii.

Popołnione błędy zostały zauważone dopiero w grudniu 2009 roku, w związku z czym Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru (prowadzący ewidencję gruntów) przygotował dokumenty do sprostowania ewidencji gruntów. Sprostowanie to polegało na założeniu nowej jednostki rejestrowej dla gruntów będących w użytkowaniu wieczystym (...) i wpisanie w niej działki nr (...) i (...) ark. mapy (...).

W roku 2010 analizując wieczystych użytkowników zauważono, że w ewidencji gruntów jest wpisany użytkownik wieczysty – (...), w związku z czym wszczęto postępowanie i naliczono opłatę za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa.

W związku z powyższym istniejący w ewidencji gruntów miasta Koła wyżej opisany błąd (dane przekazane przez Naczelnika Geodezji), w latach 1985-2009, przyczynił się do nie naliczenia opłaty rocznej od roku 1998.”

Załącznik nr 20

W związku z tym, że niektórzy użytkownicy wieczyci posiadają prawo do więcej niż jednej działki i nie dla wszystkich działek opłaty były aktualizowane w tym samym czasie, przedstawiona poniżej ilość aktualizacji opłat nie jest tożsama z ilością użytkowników wieczystych.

Stwierdzono, że 5 opłat zostało ustalonych na podstawie opłaty wnoszonej przez poprzedniego użytkownika wieczystego i obowiązywało nieustannie od:

1. 2010 r. - 1 opłata,
2. 2008 r. - 3 opłaty,
3. 2007 r. - 1 opłata.

Ponadto 8 opłat zostało ustalonych po raz pierwszy i obowiązuje nieprzerwanie od:

1. 2013 r. - 2 opłaty,
2. 2012 r. - 2 opłaty,
3. 2010 r. - 4 opłaty.

Pozostałe 39 opłat zostało wypowiedzianych w:

1. 2013 r. - 4 opłaty,
2. 2012 r. - 14 opłat,
3. 2011 r. - 2 opłaty,
4. 2010 r. - 1 opłata,
5. 2009 r. - 8 opłat,
6. 2007 r. - 1 opłata,
7. 2006 r. - 2 opłaty,
8. 2005 r. - 3 opłaty,
9. 2002 r. - 1 opłata.

z czego:

- 1 opłata została ustalona ugodą zawartą przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym (w 2009 r.),
- 2 opłaty zostały ustalone orzeczeniem Sądu Rejonowego (w 2013 r. i 2010 r.),
- od 1 opłaty udzielono bonifikaty w wysokości 50 % (art. 74 ust. 1 u.g.n.).

Aktualizacji opłat dokonywano, do 8 października 2011 r. nie częściej niż raz w roku, a po tej dacie nie częściej niż co 3 lata. Aktualizując opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, każdorazowo wypowiadano na piśmie wysokość dotychczasowej opłaty, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego, przesyłając równocześnie ofertę przyjęcia jej nowej wysokości. W wypowiedzeniu wskazywano sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i pouczano użytkownika wieczystego o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia. Do wypowiedzenia dołączano informację o wartości nieruchomości oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym

W odniesieniu do spraw z zakresu użytkowania wieczystego, pomimo stwierdzonego uchybienia, w tym zakresie należy ocenić działania Starosty Kolskiego pozytywnie.

Zaleca się stałą kontrolę nad obowiązkiem uiszczania opłat z tytułu posiadania prawa użytkowania wieczystego.

PRZEKSZTAŁCANIE PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W PRAWO WŁASNOŚCI

W okresie kontrolowanym (2013 – 2014) sprawy dotyczące przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości znajdujących się w zasobie Skarbu Państwa gospodarowanym przez Starostę Kolskiego rejestrowane były pod sygnaturą 6825 – zgodnie z JRWA (rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., nr 14, poz. 67))

Zgodnie ze spisami spraw prowadzonymi pod wyżej wskazaną sygnaturą w 2013 roku zarejestrowano 3 sprawy, w 2014 roku również zarejestrowano 3 sprawy. Kontrolą objęto wszystkie sprawy z ww zakresu.

Wykaz spraw podlegających kontroli zawiera tabela poniżej.

Lp.	Wnioskodawca	Sygnatura sprawy	Położenie nieruchomości	Decyzja, postanowienie, pismo kończące sprawę	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

W sprawach przyjętych do kontroli z zakresu przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości związanych z niewłaściwym zastosowaniem przepisów prawa materialnego.

Natomiast organ kontrolujący wskazuje na kwestie proceduralne wymagające zmiany.

Pierwszą kwestią, na którą należy zwrócić uwagę jest terminowość w realizacji zadań i prowadzeniu postępowań administracyjnych. Wojewoda Wielkopolski kontrolując sprawy w tym zakresie nie badał szybkości załatwiania wniosków o przekształcenia, lecz skupił się na ocenie korzystania przez organ z zawiadomień o terminie rozstrzygnięcia sprawy przewidzianych w art. 35 i art. 36 kodeksu postępowania administracyjnego. Wskazane przepisy nakładają na organy administracji publicznej obowiązek informowania stron o niemożności załatwienia sprawy w ustawowym terminie z jednoczesnym wskazaniem przyczyn oraz podaniem nowego terminu rozstrzygnięcia. Pomimo przyjęcia najdalej idącego, dwumiesięcznego terminu rozpoznania sprawy, a także założenia kilkudniowego marginesu w zakresie akceptowalnych opóźnień, Starosta Kolski w sprawie znak GN.6825.3.2013 uchybił obowiązkowi wynikającemu z przywołanych przepisów.

W drugiej kolejności należy wskazać, że Starosta Kolski w sposób lakoniczny orzekł o wartości dowodowej operatu szacunkowego. Zgodnie z definicją zawartą w art. 75 kodeksu postępowania administracyjnego operat szacunkowy jako sformalizowana prawnie opinia rzeczoznawcy majątkowego może zostać uznany za dowód. Na podstawie art. 77 i art. 80 KPA organ administracji publicznej jest obowiązany w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały zebrany materiał i dokonać jego oceny pod względem wartości dowodowej. Operat szacunkowy, jak każdy dowód w sprawie, podlega ocenie organu administracyjnego. W decyzjach sporządzanych przez Starostę Kolskiego widnieją zapisy, że operat został sporządzony zgodnie z prawem i z standardami zawodowymi rzeczoznawców majątkowych, jednocześnie organ nie uzasadnia dokładnie dlaczego dopuszcza dany operat jako dowód w sprawie. Przy podejmowaniu decyzji organ jest zobowiązany do wyczerpującego zbadania materiału dowodowego i należytego uzasadnienia dlaczego uznaje dany operat w sprawie za wiarygodny dowód. Zgodnie art 8 i art. 11 kodeksu postępowania administracyjnego organ winien dokładnie wyjaśnić zasadność przesłanek, którymi się kierował przy wydawaniu decyzji.

Po trzecie należy wskazać na zapis znajdujący się we wniosku z 31 października 2013 roku (...) w sprawie znak (...) złożony przez uprawnioną osobę o poniesieniu kosztu sporządzenia operatu przez wnioskodawcę w razie odstąpienia od przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Zaakcentowania wymaga, że zasadą jest ponoszenie kosztów postępowania przez organy administracji, które je prowadzą, co stanowi ich ustawowy obowiązek. Dopiero zaś ustalenie, że koszty w sprawie przekraczają zakres obciążający organy z mocy obowiązującego prawa, pojawia się ewentualność nałożenia kosztów na stronę. Obowiązek poniesienia kosztów sporządzenia operatu w postępowaniu o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości spoczywa na organie prowadzącym postępowanie z mocy art. 4 ust. 2 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w zw. z art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jest to ustawowy obowiązek organu prowadzącego postępowanie w rozumieniu przepisów postępowania administracyjnego i koszty sporządzenia operatu nie mogą być nakładane na strony postępowania nawet, gdy rezygnują one z możliwości przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Reasumując wyniki kontroli w zakresie prowadzenia spraw dotyczących przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości znajdujących się w zasobie Skarbu Państwa, uznać należy, iż pomimo wskazanych kwestii proceduralnych, generalna ocena działań Starosty Kolskiego jest pozytywna.

WYKONYWANIE, OGRANICZANIE, POZBAWIANIE PRAW DO NIERUCHOMOŚCI ORAZ ZWROT NIERUCHOMOŚCI

W okresie kontrolowanym (2013 – 2014) sprawy dotyczące wykonywania, ograniczania, pozbawiania praw do nieruchomości oraz zwroty nieruchomości rejestrowane były pod sygnaturą 6821 wynikającą z jednolitego rzeczowego wykazu akt organów powiatu oraz starostw powiatowych, stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67).

Zgodnie ze spisami spraw prowadzonymi pod wyżej wskazaną sygnaturą w okresie kontrolowanym zarejestrowano 1 sprawę w 2014 roku i 5 spraw w 2013 roku. Kontrolą zostały objęte wszystkie sprawy.

Wykaz spraw podlegających kontroli zawiera tabela poniżej.

Lp.	Wnioskodawca	Sygnatura sprawy	Położenie nieruchomości	Decyzja, postanowienie, pismo kończące sprawę	Uwagi
1.					
2.					
3.					
4					
5.					
6.					

W sprawach przyjętych do kontroli z zakresu wykonywania, ograniczania, pozbawiania praw do nieruchomości i zwrotów nieruchomości stwierdzono nieprawidłowości związane z niewłaściwym zastosowaniem przepisów prawa materialnego wymagające zmiany.

W sprawie znak (...) zakończonej ostateczną decyzją z 30 grudnia 2013 roku Starosta Kolski nie zbadał czy wniosek o zwrot nieruchomości został złożony przez wszystkich uprawnionych do występowania z żądaniem, czym naruszono art. 136 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Na mocy wskazanej regulacji organ administracji publicznej jest zobligowany do oceny czy pismo wszczynające postępowanie pochodzi od wszystkich byłych właścicieli lub ich spadkobierców i w razie uzasadnionej wątpliwości wezwać wnioskodawców do uzupełnienia wniosku o stosowne dokumenty z pouczeniem, że niezrealizowanie żądania organu będzie skutkowało pozostawieniem sprawy bez rozpoznania.

Reasumując wyniki kontroli w zakresie prowadzenia powyższych spraw, uznać należy, iż pomimo podniesionych kwestii, generalna ocena działań Starosty Kolskiego jest pozytywna.

USTALANIE I WYPŁATA ODSZKODOWAŃ ZA NIERUCHOMOŚCI, W TYM ODSZKODOWAŃ ZA ZAJĘCIE NIERUCHOMOŚCI POD DROGI PUBLICZNE

W okresie kontrolowanym (2013 – 2014) sprawy dotyczące ustalania i wypłaty odszkodowań, w tym odszkodowań za zajęcie nieruchomości pod drogi publiczne rejestrowane były pod sygnaturą 6830 - zgodnie z JRWA (rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67))

Zgodnie ze spisami spraw prowadzonymi pod wyżej wskazanymi sygnaturami w 2013 roku zarejestrowano 3 sprawy, zaś w 2014 roku nie zarejestrowano żadnej sprawy. Kontrolą zostały objęte wszystkie sprawy.

Wykaz spraw podlegających kontroli zawiera tabela poniżej.

Lp.	Wnioskodawca	Sygnatura sprawy	Położenie nieruchomości	Decyzja, postanowienie, pismo kończące sprawę	Uwagi
1.					
2.					
3.					

W sprawach przyjętych do kontroli z zakresu ustalania i wypłaty odszkodowań za nieruchomości, w tym za nieruchomości zajęte pod drogi publiczne nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości związanych z niewłaściwym zastosowaniem przepisów prawa materialnego i procedury administracyjnej.

Załącznik nr 40

Reasumując wyniki kontroli w zakresie prowadzenia powyższych spraw, uznać należy, iż pomimo podniesionych kwestii, generalna ocena działań Starosty Kolskiego jest pozytywna.

W celu usprawnienia prowadzonych postępowań administracyjnych należy podjąć następujące działania:

- w postępowaniach wszczynanych z urzędu i na wniosek należy przestrzegać terminowości załatwianych spraw tj. tuż przed upływem najdłuższego z możliwych terminów rozstrzygnięcia sprawy (2 miesiące), strony winny być zawiadomione o niemożności jej załatwienia w ww. okresie z podaniem zindywidualizowanych przyczyn. Organ ponadto winien podać nowy termin rozstrzygnięcia, odpowiednio dostosowany do stopnia złożoności sprawy, planowanych czynności procesowych czy też awizowanych doręczeń;
- przy rozpoznawaniu sprawy organ jest zobowiązany do zbadania całego materiału dowodowego zebranego w sprawie, w tym operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości. Przy rozpoznawaniu sprawy organ winien poddać operat dogłębnej analizie pod względem formalnym i ocenić czy został sporządzony w sposób prawidłowy i zgodnie z zasadami wskazanymi w przepisach ;
- w zakresie spraw dotyczących wykonywania, ograniczania, pozbawiania praw do nieruchomości oraz zwrotu nieruchomości organ winien każdorazowo ocenić czy wnioskodawca jest uprawniony do składania wniosku z żądaniem przekształcenia.

WINDYKACJA NALEŻNOŚCI ZA NIERUCHOMOŚCI UDOSTĘPNIANE Z ZASOBU

W Starostwie Powiatowym w Kole obowiązuje procedura windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Kolskiego oraz należności cywilnoprawnych Powiatu Kolskiego. Celem procedury jest usystematyzowanie czynności windykacyjnych podejmowanych w stosunku do należności cywilnoprawnych, stanowiących dochód Skarbu Państwa lub Powiatu, a w szczególności opłat z tytułu użytkowania wieczystego i innych umów cywilnoprawnych.

Załącznik nr 26

Podczas kontroli przekazano kontrolerom wykaz zaległości na 31.12.2013 r., z którego wynika, iż:

- kwota zaległości z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 184.192,74 zł,
- kwota zaległości z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wynosiła 72.576,00 zł.

Powyższe kwoty są zgodne z danymi prezentowanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Przedstawiony wykaz zaległości zawiera ponadto wyszczególnienie poszczególnych dłużników oraz opis podjętych działań windykacyjnych.

Załącznik nr 27

W 2013 roku Starostwo Powiatowe w Kole wysłało 188 wezwań do zapłaty, na łączną kwotę 144.367,75 zł.

Załącznik nr 28

Jednocześnie w minionym roku, na drogę sądową skierowano 12 spraw, na łączną kwotę 61.138,65 zł.

Załącznik nr 29

Na skutek działań egzekucyjnych, w 2013 roku wyegzekwowano należności w kwocie 87.378,95 zł.

Załącznik nr 30

W roku 2013 Starostwo Powiatowe w Kole uzyskało 1.002,79 tys. zł dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Kwota należności, tj. wymaganych opłat z tytułu użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa, które nie zostały wpłacone w terminie, wynosiła na koniec 2013 roku 256,77 tys. zł.

Kwotę tę stanowią głównie zaległe opłaty z lat ubiegłych (89%), pozostałe 11 % należności, stanowią nieuiszczone opłaty z bieżącego roku.

Część zaległych opłat stanowią należności, które należy uznać za nieściągalne (200,23 tys. zł).

Załącznik nr 31

Urealniona kwota należności (zredukowana o należności nieściągalne) wynosi 56,54 tys. zł.

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż kwota należności jest nieduża w stosunku do uzyskanych dochodów (stanowi 6% dochodów).

Można stwierdzić, iż windykacja należności prowadzona zgodnie z obowiązującą w Starostwie procedurą jest skuteczna, na co wskazuje niewysoka kwota należności na koniec 2013 roku.

WYKORZYSTANIE DOTACJI CELOWYCH UDZIELONYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ – ROZDZIAŁ 70005, POBIERANIE I PRZEKAZYWANIE NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU UDOSTĘPNIANIA NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych w rozdziale 70005, a także w obszarze realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych dwóch nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Starostwu Powiatowemu w Kole dotacji w części niewykorzystanej do końca roku,
- ujęcie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- terminowe przekazywanie dochodów budżetowych zrealizowanych w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zawarcie, a następnie realizację umów o wykonanie prac przy zimowym utrzymaniu nieruchomości Skarbu Państwa w sposób niezabezpieczający celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych.
2. Realizację wydatków publicznych z uchybieniem terminu wynikającego z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ad. 1

Kontrola wydatków dokonanych przez Powiat Kolski ze środków budżetu państwa przekazanych ww. jednostce samorządu terytorialnego na realizację zadań w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* ujawniła, iż z przedmiotowej dotacji poniesione zostały nieuprawnione wydatki.

Ustalono, iż w dniu 31 października 2012 r. Starosta Kolski zawarł z (...) umowę o wykonanie prac przy zimowym utrzymaniu nieruchomości Skarbu Państwa. Na podstawie przedmiotowej umowy wykonawca przyjął do wykonania: „1. Świadczenie usług przy zimowym utrzymaniu nieruchomości stanowiących drogi na terenie miasta Kłodawa, oznaczonych niżej wymienionymi nr geod. Działek: (...) o łącznej długości ok. 2,2 km, polegających na:

- a) usuwaniu śliskości zimowej poprzez posypywanie dróg mieszanką soli i piasku w miejscach szczególnie niebezpiecznych, t.j. zakręty, przystanki autobusowe, itp. - nie na całej długości w/w dróg,
- b) odśnieżanie w/w dróg sprzętem wymaganym w zaistniałej sytuacji pogodowej”.

Zgodnie z § 1 ust. 2 ww. umowy „Do świadczenia w/w usług **Wykonawca** stawia do dyspozycji środki sprzętowe: ciągnik z pługiem, koparko-ladowarkę oraz mieszankę piasku z solą”. W myśl § 4 ust. 1 kontraktu: „Za wykonanie usługi określonej w § 1 **Wykonawca** będzie pobierał wynagrodzenie wg cen podanych w załączniku nr 1 do umowy (wg oferty cenowej za zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2012/2013”. Wykonawca zobowiązał się - zgodnie z § 5 ust. 1 umowy - do wykonywania prac będących przedmiotem umowy z należytą starannością z własnych materiałów.

Do przedmiotowej umowy zawarto w dniu (...) r. aneks, na podstawie którego uległy zmianie postanowienia kontraktu w zakresie terminów wystawiania przez wykonawcę faktur za wykonane usługi.

Umowę zawierającą analogiczne postanowienia zawarto w dniu (...) . Także w przypadku tej umowy wynagrodzenie wykonawcy określał załącznik nr 1 - według oferty cenowej za zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2012/2013, tj. cennika aktualnego zarówno dla usług realizowanych na podstawie umowy zawartej w dniu (...) , jak i dla usług wykonywanych na podstawie kontraktu podpisanego w dniu (...).

W trakcie czynności kontrolnych realizowanych w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach od 28 do 30 kwietnia 2014 r. przedłożono kontrolerowi, wraz z oryginałami ww. umów, przywołany w ich treści załącznik. Dokument opatrzony był odręcznie dopisanym nagłówkiem („Zał. nr 1”) i tytułem „Wykaz sprzętu wraz z cenami najmu do zimowego utrzymania dróg”. Konfrontacja przedmiotowych umów z wystawionymi na ich podstawie przez wykonawcę fakturami VAT wykazała znaczące rozbieżności pomiędzy zakresem i kosztami prac określonymi ww. umowami (wraz z cennikiem) i przedłożonymi fakturami. Ustalono, że wykonawca wyspecyfikował na każdej z wystawionych faktur dwie usługi, a mianowicie:

- „za posypywanie ulic w m. Kłodawa” - (...)
- „za załadunek mieszanki” - (...)

Z uwagi na fakt, iż w przedmiotowych umowach przewidziano wyłącznie wynagrodzenie za usuwanie śliskości zimowej poprzez posypywanie dróg mieszaniną soli i piasku w miejscach szczególnie niebezpiecznych oraz odśnieżanie ww. dróg, kontroler poprosił o wskazanie przyczyn, dla których jednostka kontrolowana akceptowała bez zastrzeżeń, a następnie wypłacała wykonawcy pełną kwotę należności wskazanych na fakturach pomimo, iż znacząca część kosztów zestawionych w ww. dokumentach dotyczyła usługi nie będącej przedmiotem kontraktów, tj. załadunku mieszaniny piasku z solą.

Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Kole wyjaśnił: „(...) *Wszystkie umowy zawarte w powyższej sprawie dotyczą świadczenia usług polegających na usuwaniu śliskości z dróg poprzez posypywanie ich mieszaniną soli i piasku oraz ich odśnieżanie odpowiednim sprzętem. Tak więc, określenia (budzące wątpliwość) zawarte w fakturach a dotyczące nazwy towarów lub usługi wpisane jako: „za załadunek mieszaniny” należy uznać jako „za mieszaninę” - co jest logiczne w tej sprawie*”.

Przywołane oświadczenie nie rozstrzyga o prawidłowości czynności podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w Kole w niniejszej sprawie. Stanowiący załącznik do umów cennik nie koresponduje z postanowieniami zawartych kontraktów. O ile, zgodnie z umowami, wykonawca otrzymywał wynagrodzenie za wykonanie usług zdefiniowanych jako:

- usuwanie śliskości zimowej poprzez posypywanie szczególnie niebezpiecznych miejsc drogi mieszaniną soli i piasku - nie na całej długości drogi,
 - odśnieżanie dróg sprzętem wymaganym w zaistniałej sytuacji pogodowej,
- to cennik ustala, zgodnie z treścią umieszczoną w nagłówku dokumentu, ceny najmu sprzętu do zimowego utrzymania dróg.

Zgodnie z cywilistycznym rozumieniem najmu ww. umowa polega na oddaniu przez wynajmującego przedmiotu najmu do używania, zaś najemca ma prawo do używania tej rzeczy za wynagrodzeniem określanym dla umowy najmu jako czynsz. Przyjmując, iż wykonawca faktycznie w cenniku określiłby cenę najmu sprzętu do zimowego odśnieżania dróg, ww. dokument nie koreluje z treścią zawartych umów. W konsekwencji analiza umów zawartych przez Starostę Kolskiego z (...) wskazuje na niejednoznaczne zdefiniowanie praw i obowiązków stron tych kontraktów. W szczególności wątpliwości mogą budzić tak podstawowe kwestie zawartych umów, jak zakres prac objętych kontraktami oraz wynagrodzenie przysługujące wykonawcy za ich realizację.

Załączony do umów cennik przewidywał, oprócz cen najmu sprzętu drogowego, wyłącznie cenę 1 Mg mieszaniny piasku z solą. W tym stanie rzeczy wynagrodzenie wypłacone wykonawcy w zakresie załadunku ww. mieszaniny zostało wypłacone nienależnie.

Kontrola wykazała, iż jednostka kontrolowana nie dochowała obowiązków w obszarze weryfikacji doręczonych jej faktur pod względem merytorycznym. Dowodzi tego fakt, że Starostwo Powiatowe w Kole nie zwróciło się do wykonawcy o wyjaśnienie przyczyn obciążenia Zamawiającego kosztami nieprzewidzianymi w zawartych kontraktach.

Poproszony o wskazanie przyczyn tego stanu rzeczy, Starosta Kolski w piśmie z dnia 21 maja 2014 r. oświadczył, iż: „(...) *W trakcie prowadzonej kontroli, pomyłkowo przekazano osobie kontrolującej z akt dot. w/w sprawy niewłaściwy załącznik do umowy (cennik), który został skorygowany z uwagi na błąd w poz. 10 dot. ceny mieszaniny piasku z solą. (...) Właściwy - skorygowany cennik znajduje się w aktach sprawy, jednak przez przeoczenie pracownika nie został przedłożony w trakcie kontroli, co niniejszym czynię*”. Do pisma Starosty Kolskiego załączono jednostronicowy wydruk tożsamy z cennikiem przedłożonym w trakcie kontroli, z wyłączeniem ceny jednostkowej mieszaniny piasku z solą. Na ww. wydruku nadpisano odręcznie „Zał. Nr 1”. Przesłany jako dokument wydruk nie został potwierdzony za zgodność z oryginałem przez jednostkę kontrolowaną.

Wobec faktu, iż w trakcie czynności kontrolnych przeprowadzanych w Starostwie

Powiatowym w Kole w dniach od 28 do 30 kwietnia 2014 r., pomimo pytań kontrolera dotyczących usługi wyspecyfikowanej na fakturach jako „załadunek mieszaniny” oraz rozbieżności pomiędzy ceną ww. usługi a cennikiem stanowiącym załącznik do umowy, jednostka kontrolowana nie sygnalizowała jakichkolwiek wątpliwości co do cennika, nie ma podstaw do przyjęcia, iż przedłożony przy piśmie Starosty Kolskiego z dnia 21 maja 2014 r. wydruk jest kopią cennika załączonego do umów.

Ustalono, że:

- 1) na fakturze VAT nr (...) z dnia (...) wskazano:
 - posypywanie ulic w mieście Kłodawa – (...)
 - załadunek mieszaniny – (...)
- 2) na fakturze VAT nr (...) z dnia (...) wskazano:
 - posypywanie ulic w mieście Kłodawa – (...)
 - załadunek mieszaniny – (...)
- 3) na fakturze VAT nr (...) z dnia (...) wskazano:
 - posypywanie ulic w mieście Kłodawa – (...)
 - załadunek mieszaniny – (...)

W efekcie wykazanych powyżej nieprawidłowości zrefundowano Wykonawcy wydatki o kwotę wyższą o 715,58 zł od należnej. Kwota ta stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w trybie przewidzianym przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Stwierdzono również, iż okresy wykonywania poszczególnych usług wskazane w opisach faktur nie są tożsame z datami sprzedaży wskazywanymi przez Wykonawcę na fakturach, a mianowicie:

- faktura nr (...) – data sprzedaży (...), natomiast zgodnie z opisem usługa została wykonana w dniach 25 do 31 grudnia 2012 r.,
- faktura nr (...) – data sprzedaży (...), natomiast zgodnie z opisem usługa została wykonana w dniach 2 do 9 stycznia 2013 r.,
- faktura nr (...) – data sprzedaży (...), natomiast zgodnie z opisem usługa została wykonana w dniach 10 do 21 stycznia 2013 r.

Poproszony o wskazanie przyczyn wykazanej nieprawidłowości Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wyjaśnił: „(...) *Po realizacji usług objętych w/w umowami (...) sukcesywnie składał faktury z wykonanych prac. Jak jednak wynika po ich szczegółowej analizie w fakturach tych, w pozycji „data sprzedaży” nieprawidłowo wpisywano datę (w dwóch przypadkach taką samą jak data wystawienia faktury a w trzecim przypadku jak data wystawienia faktury korygującej) a winny być wpisane daty faktycznego wykonania usługi – jak to wynika z załączonych do faktur kart drogowych, w których wskazana jest konkretna czynność i data jej wykonania. (...)*”.

Ad. 2.

Kontrola ujawniła dwa przypadki dokonania wydatków publicznych z uchybieniem terminu wynikającego z zaciągniętych wcześniej zobowiązań. Nieprawidłowości dotyczyły wydatków dokonanych w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, a mianowicie:

- zobowiązanie wynikające z faktury (...) z dnia (...), z terminem płatności 30 dni, zostało zrealizowane w dniu (...), tj. 5 dni po terminie.
- zobowiązanie wynikające z faktury (...) z dnia (...), z terminem płatności 30 dni, zostało zrealizowane w dniu (...), tj. 4 dni po terminie.

W dniu 29 kwietnia 2014 r. Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśnił: „*Faktura*

nr (...) z dnia (...) i faktura nr (...) z dn. (...) za posypywanie ulic w mieście Kłodawie wystawione przez (...) wpłynęły do Wydziału Finansów Starostwa w dniu (...). W związku z tym zapłata została dokonana dnia (...) ”,

Kontrahent nie wystąpił wobec Starostwa Powiatowego w Kole o odsetki z tytułu nieterminowego uregulowania ww. zobowiązań.

Stan faktyczny został utrwalony w niniejszym projekcie wystąpienia oraz w załącznikach nr: 32 – 39

W świetle powyższych ustaleń, zaleca się:

- 1. Dokonanie zwrotu kwoty 715,58 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną Powiatowi Kolskiemu przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadań w dziale 700 - *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdział 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. Ww. kwotę należy wpłacić, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu środków, w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.**
- 2. Wzmocnienie nadzoru nad obszarem wydatkowania środków publicznych, w szczególności poprzez dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny oraz poprzez wnikliwą weryfikację dowodów księgowych wystawianych przez kontrahentów pod kątem zgodności danych w nich zawartych z postanowieniami zawartych wcześniej umów.**
- 3. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

MONITORING WYKONANIA ZALECEŃ Z POPRZEDNIEJ KONTROLI

Poprzednia kontrola problemowa Wojewody Wielkopolskiego w zakresie gospodarowania przez Starostę Kolskiego nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa oraz wykonywania przez niego zadań zleconych w zakresie gospodarki nieruchomościami miała miejsce w okresie od 17 czerwca do 2 lipca 2010 r. W wyniku tej kontroli zalecono:

1. zawiadamianie stron o wszczęciu postępowania administracyjnego i możliwości wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów przed wydaniem decyzji administracyjnej,
2. przedłużanie terminów załatwiania spraw w przypadku jej nie załatwienia w terminie określonym w art. 35 k.p.a.,
3. terminowe załatwianie spraw,
4. zawiadamianie o rozprawie administracyjnej rzeczoznawcy majątkowego zgodnie z art. 89 § 2 i art. 90 § 2 pkt 2 k.p.a. i przeprowadzanie rozprawy administracyjnej z jego udziałem,
5. sporządzenie planów wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.
6. pilne podjęcie czynności mających na celu ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego oraz zapewnienie realizacji art. 1 i 2 ustawy z 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 6 października 2010 r. Starosta Kolski poinformował, że ww. zalecenia zostały zrealizowane.

Załącznik nr 21

W czasie powtórnej kontroli stwierdzono, że zalecenia nr: 1, 4, 5 zostały zrealizowane, a zalecenie nr 6 zostało częściowo zrealizowane. Należy zauważyć, że proces ujawniania w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa, którego dotyczy zalecenie nr 6, nie został jeszcze zakończony. Ponadto w czasie ponownej kontroli stwierdzono występowanie pojedynczych przypadków nieprawidłowości będących przedmiotem zaleceń nr 2 i nr 3.

Pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działania Starosty Kolskiego we wskazanym zakresie ocenia się pozytywnie.

Zaleca się zwrócenie większej uwagi na wykonywanie zaleceń pokontrolnych, a także poinformowanie podległych pracowników o powtarzających się nieprawidłowościach.

OCENA SKONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

W świetle ustalonego powyżej stanu faktycznego, pozytywnie oceniam funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, które Starosta Kolski wykonuje jako zadanie zleczone z zakresu administracji rządowej, pomimo nieprawidłowości występujących w sprawach z zakresu:

- ujawniania w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa,
- użytkowania wieczystego,
- wykonywania, ograniczania, pozbawiania praw do nieruchomości oraz zwrotów nieruchomości,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych w rozdziale 70005, a także w obszarze realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

Ponadto stwierdzono występowanie pojedynczych przypadków nieprawidłowości, będących przedmiotem zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 6 października 2010 r.

Zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Starosta powinien przekazać informację o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie dwóch tygodni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne liczy 40 stron.

Podpis:

Poznań, dnia.....

.....
(Kierownik jednostki kontrolującej)

Wykaz załączników:

1. Płyta CD:
 - Statut Powiatu Kolskiego,
 - Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Kole;
2. Uchwała nr II/5/2010 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 9 grudnia 2010 r., w sprawie wyboru Starosty Kolskiego;
3. Uchwała nr II/6/2010 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 9 grudnia 2010 r., w sprawie wyboru wicestarosty Kolskiego;
4. Upoważnienie z dnia 22 sierpnia 2003 r. do wydawania w imieniu Starosty Kolskiego decyzji administracyjnych;
5. Upoważnienie nr 193/14 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 16 kwietnia 2014 r., znak: KN- II.0030.193.2014.1;
6. Prośba o sporządzenie informacji na temat sposobu i zasad prowadzenia ewidencji;
7. Informacja na temat sposobu i zasad prowadzenia ewidencji gruntów i budynków;
8. Informacja dot. ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa;
9. Prośba o udostępnienie informacji w przedmiocie zestawienia powierzchni nieruchomości Skarbu Państwa z podziałem na grupy i podgrupy rejestrowe;
10. Zestawienie powierzchni nieruchomości Skarbu Państwa z podziałem na grupy i podgrupy rejestrowe;
11. Zapytanie o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa;
12. Odpowiedź na zapytanie w sprawie ujawniania w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa;
13. Prośba o udostępnienie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.
14. Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2013 – 2015;
15. Oświadczenie o nie prowadzeniu, w okresie objętym kontrolą spraw z zakresu:
 - darowizn,
 - użyczenia lub wynajmowania,
 - bezumownego korzystania,
 - oraz
 - zamian w 2014 r.,
 - sprzedaży w 2014 r.
16. Rejestr dzierżawy gruntów Skarbu Państwa;
17. Rejestr spraw GN.6845.1 – 2013 i 2014 r.;
18. Rejestr spraw GN.6845.2 – 2013 i 2014 r.;
19. Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub trwałe zarząd;
20. Wyjaśnienia dot. użytkowania wieczystego;
21. Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne z 6 października 2010 r.
22. Rejestr spraw GN.6840.1 za 2013 r.;
23. Rejestr spraw GN.6840.2 za 2013 r.;
24. Rejestr spraw GN.6820.2 za 2013 r.;
25. Rejestr spraw GN.6820.2 za 2014 r.;
26. Zarządzenie nr 120.9.2013 Starosty Kolskiego z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie ustalenia procedury windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Kolskiego oraz należności cywilnoprawnych Powiatu Kolskiego;
27. Wykaz - stan zaległości (należności wymagalne) na dzień 31.12.2013 r.;
28. Wykaz - wezwania ponagląjące w 2013 r.;
29. Wykaz - sprawy skierowane na drogę sądową w 2013 r.;
30. Wykaz - kwota zapłaconych zaległości w 2013 r.;

31. Wykaz nieściągalnych należności Skarbu Państwa na dzień 31.12.2013 r.;
32. Lista sprawdzająca rozliczenie dotacji w rozdziale 70005 § 2110;
33. Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych w rozdziale 70005 § 0470 – 3 strony;
34. Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych w rozdziale 70005 § 0690 – 2 strony;
35. Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych w rozdziale 70005 § 0750 – 2 strony;
36. Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych w rozdziale 70005 § 0760 – 2 strony;
37. Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych w rozdziale 70005 § 0770 – 2 strony;
38. Zestawienie dotyczące terminowości przekazywania dochodów budżetowych w rozdziale 70005 § 0910 – 2 strony;
39. Wyjaśnienia dot. umowy na świadczenie usług przy zimowym utrzymaniu nieruchomości stanowiących drogi;
40. Rejestry i akta spraw z zakresu:
 - przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa,
 - wykonywania, ograniczania, pozbawiania praw do nieruchomości oraz zwrotu nieruchomości
 - ustalania i wypłaty odszkodowań za nieruchomości, w tym odszkodowań za zajęcie nieruchomości pod drogi publiczne.