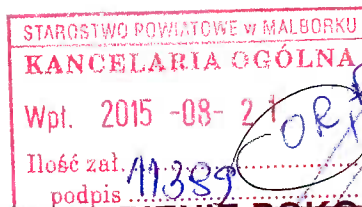


FB-III.431.30.2015.AP

Gdańsk, dn. 18 sierpnia 2015 r.



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Ustawa z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
Jednostka kontrolowana	Powiat Malborski i jego jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	82-200 Malbork, Plac Słowiański 17
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	12 – 27 maja 2015 roku z przerwą w dniach 21-22 maja
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.
Okres objęty kontrolą	2014 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Pozycja 4/2015 – wpis z dnia 12 maja 2015 roku z uzupełnieniem w dniu 25 maja 2015 roku (przedłużenie terminu kontroli)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Jan Czapla – Starosta Malborski, funkcję pełni od 6 grudnia 2006 roku.
Skład zespołu kontrolującego	Arkadiusz Przystrzelski – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Zagadnienia poddane kontroli: – dochody budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa – rozdział 70005, – wydatkowanie dotacji w rozdziałach: 01005, 70005, 71013, 71014, 75011. Komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Malborku wykonujące zadania objęte kontrolą: – Wydział Finansowy, – Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, – Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, – Wydział Organizacyjny i Polityki Społecznej.
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z nieprawidłowościami.

Uzasadnienie oceny - ustalenia

1. Dochody Budżetu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2014 r. oraz ewidencji księgowej ustalono należności przypisane z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, dochody wykonane oraz kwoty zaległości:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
		ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	3 082 484,25	2 645 628,78	661 407,17	1 984 221,61	453 236,81	436 855,47	16 381,34
0750	858,38	858,38	214,59	643,79	0,00	0,00	0,00
0760	244 866,37	244 866,37	61 216,60	183 649,77	0,00	0,00	0,00
0770	7 563,62	5 127,00	1 281,75	3 845,25	2 436,62	2 436,62	0,00
0910	387 391,64	12 459,27	3 114,81	9 344,46	374 932,37	374 932,37	0,00
Razem	3 723 164,26	2 908 939,80	727 234,92	2 181 704,88	830 605,80	814 224,46	16 381,34

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem pozycji „zaległości” w § 0470, gdzie wykazano dane niższe od danych wynikających z ewidencji księgowej o kwotę 16 381,34 PLN.

Kontrolujący ustalił, iż powstała nadpłata w kwocie 16 381,34 PLN wynikała przede wszystkim z dokonania przez 2 wieczystych użytkowników opłat w zaktualizowanych wysokościach pomimo wniesienia odwołań do SKO i przypisania przez starostwo należności w dotychczasowej wysokości. Ponadto w kwocie tej zawierają się drobne nadpłaty od kilkunastu wpłat w zaokrąglonych kwotach ponad wartości należne do zapłaty.

Zrealizowane wpłaty, nie wynikające z prawidłowo dokonanych przypisów należności, a więc stanowiące **nadpłaty**, powinny zostać zwrócone płatnikom, gdyż nie ma podstaw do przyjęcia ich na dochody budżetu państwa.

Wg. oświadczenia Starosty, w 2014 r. nie stosowano ulg w spłacie należności budżetu państwa na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz nie dokonywano odpisów należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości.

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste

Ustalono, iż należności przypisano 594 płatnikom (podmiotom komercyjnym, osobom fizycznym, jednostkom sektora finansów publicznych), w tym:

- z tytułu wieczystego użytkowania – 583 płatnikom,
- z tytułu trwałego zarządu – 11 płatnikom.

Powstałe zaległości dotyczyły nieuregulowanych przez osoby fizyczne i podmioty komercyjne należności z tytułu wieczystego użytkowania z lat 1993 - 2014.

Analizie poddano również prawidłowość przypisu należności w przypadkach wypowiedzenia w 2012 i 2013 roku przez Starostę Malborskiego dotychczasowych opłat rocznych i zaproponowania nowych wyższych stawek z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2013 roku i 1 stycznia 2014 roku.

Ustalono, iż w 2012 Starosta Malborski wypowiedział dotychczasowe opłaty 89 użytkownikom wieczystym, zaś w 2013 roku 150 użytkownikom. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, iż w 2012 roku 6 użytkowników wystąpiło z wnioskami do SKO w Gdańsku o ustalenie zasadności aktualizacji opłat. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych 1 sprawa nie została przez SKO rozstrzygnięta, 1 użytkownik wycofał wniosek w styczniu 2013 roku, 1 sprawa została skierowana do sądu (nierozstrzygnięta), w 2 sprawach SKO oddaliło wnioski stron (orzeczenia wydane w 2015 roku), a w 1 przypadku SKO ustaliło opłatę w nowej wysokości (orzeczenie wydane w 2015 roku). Kontrolujący ustalili, iż 5 użytkownikom przypisywano należności w 2013 i 2014 roku w dotychczasowej wysokości, zaś w 1 przypadku po otrzymaniu orzeczenia umarzającego w 2013 roku Starostwo przypisało należność w nowej wysokości.

W przypadku 2013 roku również 6 użytkowników wystąpiło w wymaganym terminie z wnioskami do SKO w Gdańsku o ustalenie zasadności aktualizacji opłat, niemniej jednak żadna ze spraw nie została jeszcze rozstrzygnięta. Ustalono, iż Starostwo przypisało wnioskodawcom w 2014 roku należności w kwocie dotychczas ich obowiązującej.

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa

Przypisane należności dotyczyły opłat z tytułu dzierżawy 3 nieruchomości Skarbu Państwa przez 3 osoby fizyczne (2 nieruchomości gruntowe i 1 nieruchomość wodna). Analizie poddano wszystkie umowy zawarte z dzierżawcami, gdzie ustalono, iż przypisane należności były zgodne ze stawkami określonymi w poszczególnych umowach.

Podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były zawarte umowy.

§ 0760 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Na podstawie przedłożonej do kontroli 100% dokumentacji źródłowej – decyzji ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie oraz dochody wykonane dotyczyły 12 jednorazowych wpłat ustalonych

w 2014 roku oraz wpłat 6 rat przypadających na 2014 rok za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (należności rozłożone na okresy od 3 do 20 lat).

4 osobom fizycznym i 2 podmiotom komercyjnym, którym należności zostały rozłożone na raty, wierzytelność Skarbu Państwa została zabezpieczona hipotekami przymusowymi ustanowionymi w księgach wieczystych.

§ 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły 1 jednorazowej wpłaty ustalonej aktem notarialnym w 2014 roku oraz zaległości jednego dłużnika z zadłużeniem za lata 2002-2012.

§ 0910 – pozostałe odsetki

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa zarówno w roku 2014, jak i w latach wcześniejszych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej ustalono, iż przypisu należności z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostka dokonywała kwartalnie oraz do momentu spłaty należności, gdy przypadał po zakończonym kwartale.

Należności pozostałe do zapłaty podlegały czynnościom windykacyjnym w ramach spraw prowadzonych w §§ 0470 i 0770.

Niemniej jednak ustalono, iż **nie przypisywano należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień**. Wg informacji uzyskanych z Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Malborku w 2014 roku wystawiono 256 wezwań do zapłaty, tym samym w 2014 roku **nie przypisano i zaniżono należności budżetu państwa z w/w tytułu w wys. 2 969,60 PLN**.

Potrącenia

Od wszystkich zrealizowanych dochodów Powiat dokonał należnych sobie potrąceń w wysokości 25 %, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Struktura zadłużenia.

Ustalono, iż zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2014 r. stanowiły 22,31 % ogółem przypisanych z tego tytułu należności.

W ogólnej kwocie zaległości na koniec 2014 roku tj. 830 605,80 PLN (należności główne – 455 673,43 PLN + odsetki 374 932,37 PLN) należności przeterminowane powstałe w latach 1993 – 2010 wynosiły 529 753,80 PLN (należności główne 345 956,84 PLN + odsetki – 183 796,96 PLN), co stanowiło aż 63,78 % zaległości ogółem.

Wszczęte wobec 14 dłużników z tego okresu czynności windykacyjne okazały się bezskuteczne, a kwota zaległości bardzo istotnie wpływa na poziom zaległości ogółem z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w Powiecie Malborskim.

Windykacja należności.

Kontrolujący dokonał szczegółowego sprawdzenia dokumentacji spraw toczących się w stosunku do 6 wybranych płatników z §0470, w zakresie trybu i skuteczności windykacji należności na drodze cywilno-prawnej. Jako kryterium doboru próby do analizy przyjęto najwyższą kwotę zadłużenia powstałą w latach 2012 – 2014, z wyłączeniem dłużników będących przedmiotem analiz w poprzednich kontrolach, a będących nadal wieczystymi użytkownikami i dłużnikami:

1. J. G-B. - kwota główna: 10 936,09 PLN + odsetki: 1 071,13 PLN – zadłużenie dotyczyło 2014 roku. Skierowano 3 wezwania do zapłaty. W dniu 7 listopada 2014 roku złożono pozew do sądu. Do czasu zakończenia kontroli nie otrzymano nakazu zapłaty.
2. K. F. – kwota główna: 28 962,34 PLN + odsetki: 4 543,30 PLN – zadłużenie dotyczyło okresu 2012 – 2014 roku. Corocznie kierowano 3 wezwania do zapłaty. Zgodnie z wyjaśnieniem Radcy Prawnego Powiatu nie podjęto dalszych czynności windykacyjnych w związku z toczącym się postępowaniem przed SKO o ustalenie nowej wysokości opłaty i wnioskiem strony o wstrzymanie działań windykacyjnych. Skierowanie wniosku do SKO nie zwalnia użytkowników wieczystych z wnoszenia opłat w dotychczasowej wysokości, **nie ma zatem podstaw do wstrzymania działań windykacyjnych,**
3. M. F. – kwota główna: 4 218,61 PLN + odsetki: 413,19 PLN – zadłużenie dotyczyło 2014 roku. Skierowano 3 wezwania do zapłaty, sprawa analogiczna jak w pkt 2,
4. J.R.B. – kwota główna: 1 220,07 PLN + odsetki 245,96 PLN – zadłużenie dotyczyło okresu 2012 – 2014. Corocznie kierowano 3 wezwania do zapłaty. W dniu 26 marca 2015 roku skierowano pozew do sądu. Do czasu zakończenia kontroli nie otrzymano nakazu zapłaty.
5. E.N. – kwota główna: 302,77 PLN + odsetki: 47,80 PLN – zadłużenie dotyczyło lat 2013 – 2014. Corocznie kierowano 3 wezwania do zapłaty. W dniu 17 listopada 2014 roku złożono pozew do sądu. Do czasu zakończenia kontroli nie otrzymano nakazu zapłaty.
6. M.Z R. – kwota główna: 313,34 PLN – zadłużenie dotyczyło lat 2011 – 2014 + odsetki: 235,05 PLN – zadłużenie dotyczyło lat 2008 – 2014. Corocznie

kierowano 3 wezwania do zapłaty. W dniu 26 marca 2015 roku skierowano pozew do sądu. Do czasu zakończenia kontroli nie otrzymano nakazu zapłaty.

Ponadto dokonano analizy dokumentacji dotyczącej 6 dłużników – podmiotów prawa handlowego wpisanych do KRS, gdzie stwierdzono, iż we wszystkich przypadkach zgłoszono wierzytelności do masy upadłościowej. W 2 przypadkach w dokumentacji znajdują się informacje z sądu oraz od byłego syndyka o zakończeniu postępowań upadłościowych (z roku 2007 i 2012), niemniej jednak **nie podjęto dalszych czynności celem uzyskania informacji o ewentualnym wykreśleniu z KRS.**

W jednym przypadku postępowanie upadłościowe było w toku. W pozostałych 3 przypadkach brak było jakiegokolwiek informacji o stanie postępowań.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych pracownik Starostwa ustalił, iż 3 spośród 6 analizowanych podmiotów zostało wykreślonych z KRS-u, co stanowiło **podstawę do wyksięgowania należności w trybie przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących aktualizacji należności.**

Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych dokonano analizy terminowości przekazywania w II kwartale 2014 roku zrealizowanych dochodów, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa w zakresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan dotacji	Wykonanie
01005	Prace geodezyjno – urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2110	20 000,00	20 000,00
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2110	51 200,00	51 199,39
71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	2110	56 000,00	56 000,00
71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2110	22 000,00	22 000,00
75011	Urzędy wojewódzkie	2110	136 000,00	136 000,00
Razem			285 200,00/	285 199,39

Przekazane dotacje w kwocie 285 199,39 zł Powiat wykorzystał w pełnej wysokości.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50 rocznym za 2014 rok wykazują zgodność z analityczną ewidencją księgową wydatków Starostwa Powiatowego w Malborku.

Rozdział 01005 § 2110 – Prace geodezyjno–urządzeniowe na potrzeby rolnictwa

Na sfinansowanie zadania dotyczącego prac geodezyjno – urządzeniowych na potrzeby rolnictwa Powiat otrzymał dotację w kwocie 20 000,00 PLN, którą wykorzystał w pełnej wysokości.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatkowanie dotyczyło zakupu usługi polegającej na wykonaniu dokumentacji technicznej pt. „Założenia do projektu scalenia gruntów dla wsi Klecie, gmina Stare Pole – część I analityczna”. Z wykonawcą usługi Wojewódzkim Biurem Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku zawarto w dniu 8 września 2014 roku porozumienie, w którym określono przedmiot zamówienia, warunki wykonania zamówienia oraz wartość wynagrodzenia (kwota 20 000,00 PLN brutto). Prawidłowe i terminowe wykonanie przedmiotu umowy zostało potwierdzone w protokole odbioru. Za wykonane zadanie wykonawca wystawił fakturę VAT, którą jednostka uregulowała terminowo w 2014 roku.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 71013 § 2110 – Prace geodezyjne i kartograficzne

Przyznana dotacja w przedmiotowym rozdziale w kwocie 56 000,00 PLN została wykorzystana w pełnej wysokości. Została ona przeznaczona na współfinansowanie usługi polegającej na inwentaryzacji istniejących punktów osnowy poziomej i wysokościowej oraz opracowaniu projektu szczegółowej osnowy wielofunkcyjnej (poziomej i wysokościowej) na terenie Powiatu Malborskiego.

Wyboru wykonawcy dokonano w przeprowadzonym postępowaniu w formie zapytania cenowego, bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż wartość szacunkowa zamówienia nie przekroczyła kwoty, o której mowa w art. 4 ust. 8 w/w ustawy. Zapytanie wraz z opisem technicznym przedmiotu zamówienia oraz wzorem umowy przesłano pocztą do 3 potencjalnych wykonawców. Jako kryterium wyboru wykonawcy przyjęto najkorzystniejszą cenę.

Oferty w wyznaczonym terminie złożyło 2 wykonawców, z których najniższą cenę zaoferowała Firma GEOPARTNER Sp. z o.o z siedzibą w Gdańsku.

Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 8 września 2014 roku umowę, w której określono przedmiot zamówienia, warunki wykonania zamówienia oraz wartość wynagrodzenia na kwotę brutto 139 989,99 PLN (netto – 113 813,00 PLN).

Wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia w wyznaczonym terminie, a wykonane prace zostały odebrane bez zastrzeżeń protokołem zdawczo – odbiorczym. Za wykonaną usługę wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę j.w, którą jednostka uregulowała terminowo w 2014 roku. Kwotę 83 989,99 PLN sfinansowano ze środków własnych powiatu.

Poniesione wydatki zostały zewidencjonowane w § 4300.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 71014 § 2110 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego z opracowaniami geodezyjnymi i kartograficznym Powiat otrzymał w 2014 roku dotację w kwocie 22 000,00 PLN.

Została ona przeznaczona na współfinansowanie zakupu usługi polegającej na zaimportowaniu do bazy danych systemu danych rejestrowych zapisanych w standardzie 1.0, obejmujących skany dokumentów różnych formatów oraz danych rastrowych operatów technicznych zapisanych w formacie PDF, określenie tym operatom zakresów obszarowych oraz wykonanie analizy mapy ewidencyjnej na tych obszarach. Całkowita wartość usługi, zaewidencjonowanej w § 4300, wyniosła 87 945,00 PLN.

Wyboru wykonawcy dokonano w przeprowadzonym postępowaniu w formie zapytania cenowego. Zapytanie wraz z opisem technicznym przedmiotu zamówienia oraz wzorem umowy przesłano pocztą do 3 potencjalnych wykonawców. Jako kryterium wyboru wykonawcy przyjęto najkorzystniejszą cenę.

Oferty w wyznaczonym terminie złożyło 2 wykonawców, z których najniższą cenę zaoferowała Firma LOGIK Sp. z o.o z siedzibą w Gdańsku.

Z wybranym wykonawcą usługi zawarto w dniu 8 września 2014 roku umowę, w której określono przedmiot zamówienia, warunki wykonania zamówienia oraz wartość wynagrodzenia na kwotę brutto 87 945,00 PLN (netto – 71 500,00 PLN).

Wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia w wyznaczonym terminie, a wykonane prace zostały odebrane bez zastrzeżeń protokołem zdawczo – odbiorczym. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę j.w., którą jednostka uregulowała w 2014 roku terminowo. Kwotę 65 945,00 PLN pokryto ze środków własnych powiatu.

Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 70005 § 2110 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową wydatkowanie dotacji w przedmiotowym rozdziale wyniosło 51 199,39 PLN.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione z dotacji przyznanej w trybie zwiększeń planu dotacji decyzjami wojewody pomorskiego. Ustalono, iż w rozdziale tym w 2014 roku zwiększono plan dotacji tylko raz o kwotę 1 200,00 PLN z przeznaczeniem na pokrycie kosztów uczestnictwa w konferencji pn. „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami” organizowanej przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku. W konferencji wzięło udział 2 pracowników Starostwa Powiatowego w Malborku, a wydatek w kwocie j.w. został zrealizowany w dniu 3 listopada 2014 roku na podstawie faktury.

Dotacja została więc wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawiadomieniu o zwiększeniu planu dotacji z PUW.

3. Realizacja i wykorzystanie dochodów własnych Powiatu, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne

Na podstawie przedłożonych do kontroli: sprawozdania RB-27 S za 2014 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dochody własne Powiatu Malborskiego, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne zostały w całości zaewidencjonowane w rozdz. 71014 § 0830 i wyniosły 367 837,34 PLN.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB – 28 S za 2014 rok oraz analityczną ewidencją księgową wydatków rozdziału 71014 poniesione wydatki zamknęły się kwotą 357 865,66 PLN i dotyczyły:

- § 2320 – dotacji celowej przekazanej do powiatu wejherowskiego jako składka członkowska w programie Sprawna Administracja Geodetów i Kartografów woj. pomorskiego – kwota 10 971,00 PLN,
- § 4210 – zakupu materiałów i wyposażenia dla Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości oraz PODGiK – materiałów biurowych, mebli, tonerów, regałów specjalistycznych dla dokumentacji geodezyjnej, środków czystości, rolet, części do kopiarek, oprogramowania specjalistycznego, instalacji podpisu elektronicznego, niszczarek, osuszacza, usługi w zakresie inwentaryzacji osnowy itd. - kwota 82 523,82 PLN,
- § 4270 – zakupu usług remontowych – naprawy urządzeń biurowych i elektronicznych, napraw systemu alarmowego i instalacji kanalizacyjnej w pomieszczeniach zajmowanych przez PODGiK – kwota 4 831,84 PLN,
- § 4300 – zakupu usług pozostałych – wykonanie pieczętek, ogłoszenia prasowe, montaż mebli, usługi w zakresie kontroli robót geodezyjno – kartograficznych oraz asysty technicznej, współfinansowania usług w zakresie inwentaryzacji osnowy oraz zaimportowania danych geodezyjnych itp. - kwota 211 029,00 PLN,
- § 4700 – szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – udział pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości oraz PODGiK w 4 szkoleniach specjalistycznych – kwota 6 540,00 PLN,
- § 6060 – wydatków na zakupy inwestycyjne – zakup zestawów komputerowych wraz z oprogramowaniem dla stanowisk pracy w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości oraz PODGiK – kwota 41 970,00 PLN.

Na podstawie analizy 10 wybranych dokumentów źródłowych (faktur) ustalono, iż w opisie wydatku znajdują się adnotacje o jego przeznaczeniu na potrzeby Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

4. Wykorzystanie dotacji na koszty utrzymania stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową Powiat Malborski otrzymał w 2014 roku dotację w rozdziale 75011 – urzędy wojewódzkie w kwocie 136 000,00 PLN, którą wykorzystał w pełnej wysokości na pokrycie części

wynagrodzeń wraz z pochodnymi stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie informacji przedłożonej przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Malborku ustalono koszty utrzymania stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz ilość wykonanych zadań w wybranych obszarach działalności Powiatu, które podano w poniższych zestawieniach:

Tab.1 - Koszty utrzymania stanowisk pracy

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba etatów	Wynagrodzenia wraz z pochodnymi
1.	Gospodarka nieruchomościami	1,50	74.487,36
2.	Geodezja i kartografia	10,50	490.406,40
3.	Ochrona środowiska, rolnictwo, geologia	1,35	57 542,43
4.	Gospodarka i transport	0,50	25 675,86
5.	Obrona cywilna, obrona narodowa	2,75	176.945,59
Razem		16,60	825 057,64

Tab. 2 – Ilość wykonanych zadań

L.p.	Nazwa zadania	jednostka miary	liczba wykonanych zadań w 2014 r.
Gospodarka nieruchomościami			
1.	aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	118
2.	aktualizacja opłat za trwały zarząd	j,w,	4
3.	wnioski do SKO w sprawie aktualizacji	liczba wniosków przekazanych przez SKO do organu	17
4.	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	liczba wydanych decyzji	5
5.	ustanowienie i wygaszenie trwałego zarządu	liczba wydanych decyzji	6
6.	sprzedaż lub zakup nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa	liczba podpisanych notarialnie umów	4
7.	najem lub dzierżawa nieruchomości	liczba podpisanych umów	0
8.	oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	liczba podpisanych notarialnie umów	0
9.	zamiany nieruchomości	liczba podpisanych notarialnie umów	0
10.	regulacja stanu prawnego nieruchomości	liczba dokonanych regulacji skutkujących zmianami w KW	36
11.	decyzje odszkodowawcze	liczba wydanych decyzji	0
12.	decyzje o zwrocie wywłaszczonych nieruchomości	liczba wydanych decyzji	0
13	windykacja należności	liczba wysłanych wezwań do zapłaty	256
		liczba wystawionych tytułów wykonawczych	7
		liczba pozwów do sądu o zapłatę przekazanych w 2014 r.	12

		liczba spraw przekazanych do komornika w 2014 r.	0
Geodezja i kartografia			
1.	rozpatrywanie wniosków o uzgodnienie dokumentacji	liczba rozpatrzonych wniosków	319
2.	zgłoszenia prac geodezyjnych	liczba zgłoszonych prac	1194
3.	wydawanie wypisów i wyrysów	liczba wydanych wypisów i wyrysów	5424
4.	Dokonywanie zmian w ewidencji gruntów	liczba dokonanych zmian	3441
5.	decyzje w sprawie klasyfikacji gruntów	liczba decyzji	12
6.	decyzje i postanowienia dot. ewidencji	liczba wydanych decyzji i postanowień	2
7.	realizacja wniosków na sprzedaż map z PZGiK	liczba zrealizowanych wniosków	1619
8.	prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych	ilość zgłoszeń	1231
9.	koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	liczba wydanych opinii	313
Ochrona środowiska, rolnictwo i geologia			
1.	wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej pod planowaną budowę budynku mieszkalnego, garażowego lub gospodarczego	liczba wydanych decyzji	44
2.	wydawanie postanowień w sprawie uzgodnienia planowanej inwestycji w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych zgodnie z art.53 ust.4 pkt.6 ustawy o planowaniu przestrzennym	liczba wydanych postanowień	27
3.	wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych	liczba wydzierżawionych obwodów	10
4.	ustalenie w drodze decyzji linii brzegu dla wód	liczba decyzji	2
5.	zatwierdzanie projektów prac geologicznych	liczba wydanych decyzji	5
6.	prowadzenie spraw związanych z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi w zakresie określonym w ustawie		2
7.	wydawanie decyzji dotyczących pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych decyzji	44
8.	wydawanie pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych pozwoleń	67
Gospodarka i transport			
1.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	1
2.	wydawanie zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych	liczba wydanych zezwoleń	10
3.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	0
4.	wydawanie licencji na wykonywanie transportu drogowego	liczba wydanych licencji	9

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- bieżące dokonywanie zwrotów nadpłat płatnikom,
- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdań budżetowych, w celu uniknięcia sytuacji wykazywania w nich danych niezgodnych z ewidencją księgową,
- prowadzenie działań windykacyjnych wobec użytkowników wieczystych, również w sytuacji wniesienia przez nich odwołania do SKO, gdyż nie zwalnia to z wnoszenia opłat w dotychczasowej wysokości,
- podjęcie działań mających na celu wyksięgowanie należności spółek wykreślonych z KRS-u oraz bieżące monitorowanie postępowań upadłościowych prowadzonych wobec dłużników Starostwa w celu uniknięcia wykazywania nieistniejących należności w przypadku wykreślenia ich z KRS-u.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI
Piotr G. G. G.