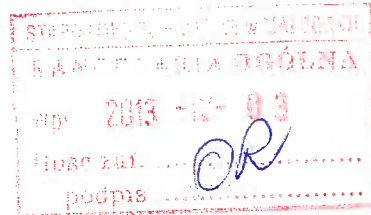




WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431.84.2013.AP

Gdańsk, dn. 28 listopada 2013 r.



Pan
Mirośław Czapła
Starosta Malborski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 18 września do 2 października 2013 roku kontrolę planową w Powiecie Malborskim oraz w jego jednostkach organizacyjnych z siedzibą władz Powiatu w Malborku przy Placu Słowiańskim 17 przeprowadził Arkadiusz Przystrzelski – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 99/2013 z dnia 11 września 2013 roku wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

I. Temat, zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

II. Ocena:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

III. Ustalenia.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz.1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi oraz zawartymi umowami i porozumieniami.

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 2012 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	1 828 249,19	1 379 245,72	344 811,42	1 034 434,30	462 253,29	449 003,47	13 249,82
0760	1 018 341,60	1 016 073,32	254 018,34	762 054,98	2 268,28	2 268,28	0,00
0770	632 133,06	348 575,00	87 143,75	261 431,25	314 558,06	314 558,06	0,56
0910	313 980,82	15 818,52	3 954,63	11 863,89	298 162,30	298 162,30	0,00
Razem	3 823 704,67	2 759 712,56	689 928,14	2 069 784,42	1 077 242,49	1 063 992,11	13 250,38

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie należności (kol.5) oraz należności pozostałych do zapłaty (kol.9) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221. Ponieważ **Starostwo nie prowadziło analitycznej ewidencji księgowej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej**, nie było możliwości uzgodnienia danych dotyczących dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ (kol.6) z ewidencją księgową. Obowiązek prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej do konta - rachunek bieżący jednostki budżetowej, wynika z zapisów § 6 ust. 1 pkt 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, określonej w zał. nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r., nr 20, poz. 103).

Wg. oświadczenia Starosty, w 2012 r. nie dokonywano umorzeń należności budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, iż na koniec 2012 roku należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste i trwały zarząd wyniosły 1 828 249,19 PLN.

Dochody wykonane wyniosły łącznie 1 379 245,72 PLN, w tym dochody Skarbu Państwa – 1 034 434,30 PLN. Powiat dokonał należnego potrącenia w wys. 25 % dochodów wykonanych tj. kwoty 344 811,42 PLN. Powstała nadpłata w wysokości

13 249,82 PLN. Zaległości zaś wyniosły 449 003,47 PLN i dotyczyły nieuregulowanych należności z lat 1993 - 2012.

Należności przypisano 577 płatnikom (podmiotom komercyjnym, osobom fizycznym, jednostkom sektora finansów publicznych), w tym:

- z tytułu wieczystego użytkowania – 566 płatnikom,
- z tytułu trwałego zarządu – 11 płatnikom.

Analizie poddano również prawidłowość przypisu należności w przypadkach wypowiedzenia w 2011 roku przez Starostę Malborskiego dotychczasowych opłat rocznych i zaproponowania nowych, wyższych stawek z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2012 roku. Ustalono, iż w sytuacji gdy podmiot wystąpił w wymaganym terminie z wnioskiem do SKO w Gdańsku o ustalenie zasadności aktualizacji opłaty, Starostwo przypisywało w 2012 roku należności w kwocie dotychczasowej.

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

Ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie wyniosły łącznie 1 018 341,60 PLN. Dochody wykonane wyniosły łącznie 1 016 073,32 PLN i dotyczyły siedmiu jednorazowych wpłat ustalonych w 2012 roku oraz wpłat 3 rat przypadających na 2012 rok za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Dochody przekazane zamknęły się kwotą 762 054,98 PLN – potrącono na rzecz j.s.t. kwotę 254 018,34 PLN, tj. 25 %. Jednocześnie ustalono, iż w ewidencji księgowej konta 221 oraz sprawozdaniu Rb-27 ZZ jednostka wykazała zaległości w kwocie 2 268,28 PLN, a która to kwota stanowi **należności długoterminowe**, objęte hipoteką, **z terminami płatności rat przypadającymi na lata następne i nie powinna być wykazywana w w/w sprawozdaniu.**

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

Ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie wyniosły łącznie 632 133,06 PLN. Dochody wykonane wyniosły 348 575,00 PLN i dotyczyły trzech jednorazowych wpłat ustalonych w 2012 roku oraz wpłaty 1 raty przypadającej na ten rok. Dochody przekazane zamknęły się kwotą 261 431,25 PLN – potrącono na rzecz j.s.t. kwotę 87 143,75 PLN, tj. w należnej powiatowi wysokości 25 %.

Jednocześnie ustalono, iż w ewidencji księgowej konta 221 oraz sprawozdaniu Rb-27 ZZ jednostka wykazała zaległości w kwocie 314 558,06 PLN, **z czego kwota 312 122,00 PLN stanowiła należność długoterminową**, objętą hipoteką, **z terminami płatności rat przypadającymi na lata następne, która nie powinna być wykazywana w w/w sprawozdaniu.** Rzeczywista kwota zaległości wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wynosi 2 436,06 PLN i dotyczy jednego dłużnika z zadłużeniem za lata 2002-2012.

§ 0910 – pozostałe odsetki

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie wyniosły 313 980,82 PLN. Przypisane należności dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa zarówno w roku 2012, jak i w latach wcześniejszych.

Ustalono, iż **przypisu należności z tytułu odsetek w I i II kwartale 2012 roku jednostka nie dokonywała kwartalnie, a jedynie w momencie ich zapłaty** przez dłużnika. Dopiero na koniec III i IV kwartału przypisu dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dochody wykonane zamknęły się kwotą 15 818,52 PLN, zaś przekazane po potrąceniu przez Powiat należnych 25 % wyniosły 11 863,89 PLN.

Należności pozostałe do zapłaty wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wyniosły 298 162,30 PLN i podlegały czynnościom windykacyjnym w ramach spraw opisanych w części dotyczącej windykacji.

W trakcie kontroli stwierdzono, że pracownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Malborku, zajmujący się wyłącznie gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa, prowadził rejestry użytkowników w poszczególnych formach władania i wykonywał m.in. czynności związane z aktualizacją użytkowników oraz naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu. Na początku roku przekazywał pisemną, zbiorczą informację o należnościach, ustalonych dla poszczególnych użytkowników, do Wydziału Finansowego, który prowadził ewidencję księgową i rozliczenia zrealizowanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, jak również windykację należności. W przypadku gdy w trakcie roku dokonano zmiany formy władania nieruchomością (np. przekształcono prawo wieczystego użytkowania w prawo własności) przekazywane były do Wydziału Finansowego dodatkowe informacje wraz z kopią dokumentu źródłowego. Funkcjonujący system zapewniał więc prawidłowe i kompletne ujęcie należności w ewidencji księgowej jednostki.

Struktura zadłużenia.

W ogólnej kwocie zaległości na koniec 2012 roku tj. 749 601,83 PLN (należności główne – 451 439,53 PLN + odsetki 298 162,30 PLN) należności przeterminowane powstałe w latach 1993 – 2006 wynosiły 633 864,51 PLN (należności główne 367 671,52 PLN + odsetki – 266 192,99 PLN), co stanowiło aż 84,56 % zaległości ogółem.

Wszczęte wobec 16 dłużników z tego okresu czynności windykacyjne okazały się bezskuteczne, a kwota zaległości bardzo istotnie wpływała na poziom zaległości ogółem z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w Powiecie Malborskim.

Pozostałe zaległości w 96,50 % dotyczyły 3 płatników, których zadłużenie powstało w latach 2009-2011.

Windykacja należności.

W 2012 roku Jednostka prowadziła czynności windykacyjne w stosunku do 59 płatników.

Kontrolujący dokonał szczegółowego sprawdzenia dokumentacji spraw toczących się w stosunku do 7 płatników, w zakresie trybu i skuteczności windykacji należności na drodze cywilno-prawnej:

1. J. Grau – Brzóska - kwota główna – 12 127,12 PLN + odsetki – 1 977,14 PLN – zadłużenie dotyczy okresu 2011-2012,
2. T. Vickers – kwota główna – 7 457,47 PLN + odsetki 611,01 PLN – zadłużenie dotyczy 2012 roku,
3. A. Miczyk – kwota główna 4 542,13 PLN + odsetki 1 036,97 PLN – zadłużenie dotyczy 2011 roku.
4. E.L. Bucholz – kwota główna – 339,43 PLN + odsetki – 77,46 PLN – zadłużenie dotyczy 2011 roku,
5. M.I Ladoruccy – kwota główna 2 436,62 PLN + odsetki 1 966,46 PLN – zadłużenie dotyczy okresu 2002-2012,
- 6 M. Pufal – kwota główna 899,34 PLN + odsetki 55,42 PLN - zadłużenie dotyczy 2012 roku,
7. E. Kołkowska – kwota główna 1 188,08 PLN + odsetki 52,89 PLN – zadłużenie dotyczy 2012 roku.

We wszystkich przypadkach stwierdzono wszczęcie przez Starostę czynności windykacyjnych poprzez skierowanie wezwań do zapłaty. W przypadkach z pkt. 4, 6 i 7 stwierdzono wyegzekwowanie należności w 2013 roku. W przypadku z pkt 5 wystąpiono do sądu z pozwami, na mocy uzyskanych nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym kierowano wnioski o wszczęcie egzekucji, niemniej jednak egzekucja okazała się bezskuteczna.

W sprawach z pkt 1, 2 i 3, zgodnie z wyjaśnieniem Radcy Prawnego Powiatu, aktualnie przygotowywane są **pozwy do sądu, tak więc działania te podjęte były ze znaczną zwłoką.**

Ponadto dokonano analizy dokumentacji dotyczącej 5 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 2013), niemniej jednak **nie podjęto dalszych czynności celem uzyskania informacji o ewentualnym wykreśleniu z KRS.** W pozostałych 3 przypadkach brak jest jakiegokolwiek informacji o stanie postępowań. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych Radca Prawny Starostwa ustalił, iż jeden spośród pięciu analizowanych podmiotów został wykreślony z KRS-u, co stanowi podstawę do umorzenia należności zgodnie z dyspozycją art. 56 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono również, iż w przypadku 2 podmiotów, których zadłużenie powstało jeszcze w okresie istnienia Urzędu Rejonowego w Malborku, nieruchomości zlokalizowane są

na terenie Powiatu Sztumskiego, który powinien być właściwy miejscowo do prowadzenia spraw.

Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych dokonano analizy terminowości przekazywania w I kwartale 2012 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	Wykonanie	Różnica (zwrot)
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2110	101 000,00	100 931,00	69,00
80195	Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych	2130	1 439,00	1 343,02	95,98
85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	2110	2 719 289,00	2 714 835,80	4 453,20
85204	Rodziny zastępcze	2130	145 299,00	145 299,00	0,00
85218	Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	2130	3 000,00	2 991,55	8,45
Razem			2 970 027,00	2 965 400,37	4 626,63

Otrzymane dotacje Powiat wykorzystał do wysokości 2 965 400,37 PLN. Niewydatkowaną kwotę 4 626,63 PLN jednostka zwróciła w ustawowym terminie przelewem na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50 rocznym za 2012 rok wykazują zgodność z analityczną ewidencją księgową wydatków Starostwa Powiatowego w Malborku oraz innych jednostek organizacyjnych Powiatu.

Rozdział 70005 §2110 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Otrzymane środki w wysokości 101 000,00 PLN Powiat Malborski wykorzystał do kwoty 100 931,00 i przeznaczył na następujące wydatki, zakwalifikowane w paragrafie 4300 (zakup usług pozostałych):

1. współfinansowanie wykonanej usługi w zakresie numerycznego opracowania mapy zasadniczej - implementacji wyników opracowań do systemu numerycznego EWID 2007 dla miasta i gminy Nowy Staw i gminy Lichnowy oraz porównanie ewidencji z mapą zasadniczą w zakresie budynków położonych na działkach Skarbu Państwa – 57 998,50 PLN.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Starostwa Powiatowego w Malborku, część prac sfinansowanych z rozdziału 70005, "(...) dotyczyła porównania części opisowej ewidencji gruntów z częścią kartograficzną i doprowadzenie do usunięcia rozbieżności dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa na obszarze objętym zleceniem".

Na realizację w/w usługi udzielono zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowej kontroli poddano dokumentację z przebiegu w/w postępowania w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. pod kątem wyboru wykonawcy zgodnie z przepisami ustawy, prawidłowości sporządzenia SIWZ, oszacowania wartości zamówienia, zachowania terminów oraz zawarcia umowy w zakresie tożsamym ze złożoną ofertą. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia w wymaganym terminie, a prace zostały odebrane protokołem odbioru, w którym nie wniesiono zastrzeżeń.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 196 554,00 PLN, którą jednostka uregulowała w 2012 roku terminowo. Pozostała część kwoty wydatkowana została z rozdz. 71013 i 71014.

2. wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa – 29 500,00 PLN,
3. wykonanie usług w zakresie uporządkowania stanu prawnego działek Skarbu Państwa wraz ze sporządzeniem dokumentacji - 7 768,00 PLN.
4. opłaty notarialne – 2 835,50 PLN,
5. wykonanie usługi w zakresie wznowienia granic działek Skarbu Państwa – 2 829,00 PLN.

Wykonanie usług opisanych w pkt 2, 3 i 5 zostało poprzedzone badaniem rynku wykonawców oraz cen, z czego sporządzono stosowną dokumentację. Ze wszystkimi wykonawcami zawarto umowy.

Ustalono, iż wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 80195 §2130 – Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych ds. awansu zawodowego nauczycieli.

Na dofinansowanie przedmiotowego zadania Powiat otrzymał dotację ze środków z rezerwy celowej w kwocie 1 439,00 PLN, którą wykorzystał do wysokości 1 343,02 PLN. Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla w/w środków.

Ustalono, iż łączne wydatki poniesione przez jednostkę na realizację zadania wyniosły 2 800,00 PLN, tak więc Powiat spełnił warunek wynikający z art.128 ust.2 ustawy o finansach publicznych przeznaczając 52,03% środków własnych (1 456,98 PLN) na realizację przedmiotowego zadania własnego.

Poniesione wydatki dotyczyły wynagrodzenia wraz z pochodnymi z tytułu 8 umów zlecenia z ekspertami - członkami komisji.

Sprawozdanie z realizacji zadania przekazano do Kuratorium Oświaty w dniu 18.01.2013r. tj. w wymaganym terminie. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85156 §2110 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne.

Bezpośrednia realizacja zadania odbywała się w 9 jednostkach organizacyjnych Powiatu Malborskiego: Starostwie Powiatowym, Powiatowym Urzędzie Pracy oraz 7 placówkach oświatowych i oświatowo – wychowawczych.

Na podstawie przedłożonej analitycznej ewidencji księgowej ze wszystkich jednostek ustalono, iż otrzymane środki na realizację przedmiotowego zadania w wysokości 2 719 289,00 PLN zostały wykorzystane do kwoty łącznej 2 714 835,80 PLN, w tym kwota 2 645 489,00 PLN dotyczyła bezrobotnych, zaś kwota 69 346,80 PLN dotyczyła dzieci.

Dokonano analizy porównawczej danych wykazanych w informacjach o wykonaniu dotacji składanych przez Starostwo w zakresie osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatowego Urzędu Pracy za miesiące marzec, kwiecień, maj, wrzesień i październik 2012 roku, gdzie nie stwierdzono rozbieżności.

Na podstawie przedłożonych do kontroli zapotrzebowań na środki z dotacji na składkę zdrowotną w wybranych w/w miesiącach oraz ewidencji księgowej z wykonania wydatków ustalono, iż kwoty zapotrzebowanych środków na dany miesiąc szacowano na poziomie 98 – 102 % wykonania wydatków. W przypadkach, gdy powstała nadwyżka środków na rachunku, zapotrzebowanie na następny miesiąc było na poziomie niższym od planowanych wydatków.

Rozdział 85204 § 2130 – Rodziny zastępcze.

Zgodnie z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku wydatkowanie dotacji wyniosło 145 299,00 PLN.

Podstawą realizacji „Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej” były:

1. umowy nr 08-WI-VII-SRZ-I/12 i 13-WI-VII-SRZ-I/12 zawarte w dniu 25.09.2012 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Malborskim.

Przedmiotem umów było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2012 r. na szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego. W umowach tych Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Powiatowi odpowiednio kwot 12 960,00 PLN i 4 200,00 PLN;

2. umowa nr 24/RPZ/2012 zawarta w dniu 27 listopada 2012 roku pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Malborskim.

Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2012 r. na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych i osób prowadzących rodzinne domy dziecka. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Powiatowi kwoty 84 279,00 PLN;

3. umowa nr 8/RPZ/2012 zawarta w dniu 27 listopada 2012 roku pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Malborskim.

Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2012 r. na zadania własne powiatu wynikające z art. 226 ust.1 lit.b oraz art. 240 ust.3 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Powiatowi odpowiednio kwot 43 010,00 PLN i 850,00 PLN.

Ponadto we wszystkich w/w umowach ustalono, że udział środków własnych Powiatu w kosztach realizacji Programu w roku 2012 wyniesie nie mniej niż **50 %**.

Na podstawie przedłożonych rozliczeń, ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych (faktury, listy płac, umowy z rodzinami, decyzje) ustalono, iż wydatki na realizację programu dotyczyły:

1. organizacji i przeprowadzenia 3 szkoleń dla rodzin zastępczych i kandydatów na rodziny zastępcze – 34 320,00 PLN, w tym:

- wynagrodzenia dla szkolących i obsługi finansowo - księgowej – 27 030,00 PLN,

- wynajem sali, materiały dydaktyczne i biurowe – 7 290,00 PLN.

Kwota dotacji stanowiła łącznie 17 160,00 PLN, a środki własne powiatu wyniosły również 17 160,00 PLN. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 50,00 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 3 ust. 2 zawartych umów.

2. wynagrodzeń dla 7 zawodowych rodzin zastępczych oraz 4 rodzin prowadzących rodzinne domy dziecka – 292 679,00 PLN, w tym kwota dotacji stanowiła 84 279,00 PLN, a środki własne powiatu wyniosły 208 400,00 PLN. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc 71,20 % łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy §3 ust.1 zawartej umowy. Analizie poddano umowy i decyzje przyznające wynagrodzenia wszystkim rodzinom, gdzie stwierdzono, iż łączna kwota przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń odpowiada kwotom wykazanym w rozliczeniu.

3. dofinansowania do przyznanych świadczeń na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w 19 rodzinach niezawodowych oraz do 1 świadczenia na kontynuowanie nauki – łącznie 87 922,00 PLN, w tym 86 100,00 PLN – na koszty utrzymania + 1 762,00 PLN – na kontynuację nauki. Kwota dotacji stanowiła łącznie 43 860,00 PLN, zaś środki własne powiatu wyniosły 44 062,00 PLN. Wysokość wniesionych środków własnych stanowiła więc **50,11 %** łącznych kosztów realizacji programu, w związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 3 ust.1 zawartej umowy. Analizie poddano wszystkie decyzje przyznające świadczenia w podwyższonej wysokości oraz 1 decyzję przyznającą pomoc pieniężną na kontynuację nauki (jeden przypadek), gdzie stwierdzono, iż łączna kwota zwiększeń przyznanych i wypłaconych świadczeń odpowiada kwotom wykazanym w rozliczeniu.

Ustalono, iż jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej zadań, niemniej jednak pomocnicze zestawienia oraz czytelny opis poszczególnych operacji finansowych w ewidencji pozwalał na wyodrębnienie prawidłowych kwot umożliwiających sporządzenie rozliczenia.

Dane wykazane w poszczególnych rozliczeniach dotacji za 2012 rok wykazują zgodność z ewidencją księgową, a rozliczenia zostały przekazane w wymaganych w umowach terminach.

Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012 roku, a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85218 §2130 – Powiatowe centra pomocy rodzinie.

Na dofinansowanie zadania, dotyczącego wypłaty dodatków dla pracowników socjalnych, Powiat otrzymał dotację ze środków z rezerwy celowej w kwocie 3 000,00 PLN, którą wykorzystał do wysokości 2 991,55 PLN.

Ustalono, iż łączne wydatki poniesione przez jednostkę na realizację zadania wyniosły 5 991,55 PLN, tak więc Powiat spełnił warunek wynikający z art.128 ust.2 ustawy o finansach publicznych przeznaczając 50,07% środków własnych na realizację przedmiotowego zadania własnego.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w 2012 r. dodatki wypłacono 2 pracownikom socjalnym, zatrudnionym w jednostkach organizacyjnych powiatu:

- w Domu Pomocy Społecznej – 1 osoba x 250,00 PLN miesięcznie tj. łącznie 3 000,00 PLN,
- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie - 1 osoba: 250,00 PLN przez 11 miesięcy + 241,55 PLN za 1 miesiąc (odjęto część wynagrodzenia za 5 dni niezdolności do pracy z powodu choroby) tj. łącznie 2 991,55 PLN.

Wypłaty dodatków dokonywano łącznie z wynagrodzeniem za dany miesiąc, a wydatek zakwalifikowano w § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Powiecie w 2012 roku przez kontrolera Wydziału Finansów i Budżetu PUW stwierdzono nieprawidłowości, w stosunku do których skierowano do jednostki w dniu 11 października 2012 roku następujące zalecenia pokontrolne:

- dokonanie zwrotu kwoty 3 509,25 PLN, z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami – zalecenie wykonane – zgodnie z przedłożonym do kontroli wyciągiem bankowym jednostka dokonała zwrotu w/w kwoty w dniu 19.10.2012 r.
- dokonanie na dzień 31 grudnia 2012r. prawidłowego przypisu odsetek od niespłaconych w terminie należności z tytułu gospodarki nieruchomościami oraz wykazanie ich w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za 2012r., a w następnych latach dokonywanie takiego przypisu kwartalnie zgodnie z zapisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) – zalecenie wykonane poprzez dokonanie na koniec III i IV kwartału 2012 roku prawidłowego przypisu odsetek,
- wprowadzenie do polityki rachunkowości jednostki w 2013 r. zapisów dotyczących prowadzenia analityki do konta 130 w zakresie dochodów budżetu państwa – zalecenie wykonane - poprzez wprowadzenie do polityki rachunkowości stosownych zapisów, zaś na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej konta 130 dochodowego dla rozdziału 70005 za I kwartał 2013 roku stwierdzono prowadzenie niniejszej ewidencji w układzie analitycznym,
- ewidencjonowanie na koncie 221 należności przypadających do zapłaty w danym roku, natomiast na koncie 226 należności, których termin płatności przypada na lata następne i wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ jedynie należności zaewidencjonowanych na koncie 221 – również w odniesieniu do należności zhipotekowanych – zalecenie wykonane – jednostka uruchomiła od początku 2013 roku konto 226, na którym ewidencjonuje należności długoterminowe, a w sprawozdaniach Rb-27 ZZ w 2013 roku wykazywane są tylko należności przypadające na rok bieżący,
- dokonywanie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, będącej skutkiem zwrotu wydatków z niej sfinansowanej w latach poprzednich, na rachunek dochodów PUW w § 2910 oraz nie wykazywanie w/w wpływów w sprawozdaniu RB-27ZZ – w analizowanej dokumentacji za 2012 rok nie wystąpił przypadek zwrotu wydatków z lat poprzednich.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- wprowadzenie do polityki rachunkowości w 2014r. zapisów dotyczących prowadzenia analityki (w zakresie paragrafów) do konta rachunek bieżący, umożliwiającej sporządzenie sprawozdania RB-27ZZ bezpośrednio na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- przeksięgowanie na konto 226 należności długoterminowych, przypadających do spłaty w latach następnych, w związku z rozłożeniem na raty i nie wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- podejmowanie działań windykacyjnych wobec należności Skarbu Państwa, w szczególności kierowanie do sądów pozwów o zapłatę, bez zbędnej zwłoki,
- w przypadku należności od spółek objętych postępowaniem upadłościowym, regularne sprawdzanie czy postępowania te nie zostały zakończone i podmiot nie został wykreślony z KRS-u, a w przypadku zaistnienia takiej sytuacji podejmowanie działań, mających na celu umorzenie należności na podstawie art. 56 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

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

Ryszard Stachurski