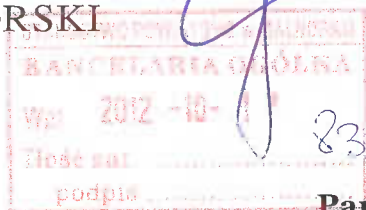




Gdańsk, dnia 11 października 2012 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB – III.431.51.2012.AL



[Handwritten signature]

23.10

**Pan
Miroslaw Czapla
Starosta Powiatu Malborskiego**

*OR
FN
m. m. m.*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę finansową w **Powiecie Malborskim** oraz w jego jednostkach organizacyjnych, z siedzibą Władz Powiatu w Malborku Plac Słowiański 17, w terminie od 26 lipca do 13 sierpnia 2012 r., przeprowadziła Agata Lenzion – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 70/2012 znak: FB-III.431.51.2012.AL z dnia 25 lipca 2012 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Tematem kontroli była realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w wybranych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej w 2011 r.

Na podstawie 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 dokumentację źródłową stanowiącą podstawę do dokonywania wydatków, ewidencję księgową, wyciągi bankowe, porozumienia zawarte pomiędzy powiatami w zakresie realizacji zadań Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku, sprawozdania budżetowe oraz dokumentację dotyczącą realizacji dochodów budżetowych i udzielenia zamówień publicznych.

Działalność Jednostek w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Formułując powyższą ocenę uwzględniono następujące ustalenia kontroli:

Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

(rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami).

Realizacją dochodów zajmowało się Starostwo Powiatowe w Malborku.

Ewidencja księgową oraz sprawozdawczość budżetowa z realizacji dochodów

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2011 r. ustalono, że należności ogółem wyniosły 2.019.164,53 zł, dochody zrealizowane - 1.383.298,94 zł, natomiast dochody budżetu państwa przekazane na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego - 1.037.604,99 zł, po potrąceniu 25% dochodów należnych Jednostce, zgodnie z zapisem art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

W ogólnej kwocie dochodów wykonanych największy udział stanowiły dochody: w § 0470 z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych, kwota 1.351.096,53 zł (97,68%), w § 0760 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności, kwota 13.317,04 zł (0,97%), w § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, kwota 11.426,40 zł (0,83%), zaś w § 0910 odsetki od nieterminowych wpłat należności, kwota 7.451,37 zł (0,54%).

Ewidencję księgową należności prowadzono w informatycznym programie finansowo-księgowym o nazwie „Finanse DDJ” firmy Progman S.A.

Ewidencję analityczną do konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono wg. podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg. dłużników.

Stwierdzono jednakże, że Jednostka w 2011r. **nie dokonywała kwartalnego przypisu odsetek** od niespłaconych w terminie należności, jak również aktualizacji przypisów dokonanych w latach wcześniejszych. **Stanowiło to naruszenie zapisów § 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 (...), zgodnie z którymi, odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

W Starostwie odsetki od nieterminowych płatności należności przypisywano jedynie w momencie ich zapłaty przez dłużnika, wg. stanu na dzień wystawienia wezwania do zapłaty i ujmowano w księgach rachunkowych na koncie 221.

W wyniku powyższego **należna wartość odsetek** od wszystkich dłużników **nie znalazła odzwierciedlenia w księgach rachunkowych** (brak przypisu i aktualizacji kwartalnej), wg. wymaganego stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2011 r. i **nie została wykazana w sprawozdaniach budżetowych Rb-27 ZZ.**

Na potrzeby kontroli pracownik Starostwa dokonał prawidłowego naliczenia odsetek od 15. dłużników, których zadłużenie było wyższe niż 5 tys. zł. Na tej podstawie ustalono, że w księgach rachunkowych, a w konsekwencji w sprawozdaniu

budżetowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2011r. **nie wykazano należności z tytułu odsetek w wysokości 32.911,56 zł.**

Informacji o wysokości odsetek nie ustalonych od pozostałych podmiotów, których zaległości były niższe niż 5 tys. zł w trakcie trwania kontroli nie uzyskano.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221 w zakresie należności (kol.5) oraz należności pozostałych do zapłaty (kol.9), natomiast stwierdzono brak możliwości uzgodnienia kwot dotyczących dochodów wykonanych (kol.6) i przekazanych na rachunek dochodów Wojewody Pomorskiego (kol.8), z uwagi na fakt, że **Starostwo nie prowadziło analitycznej ewidencji księgowej konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.** Pani Anna Załęska Skarbnik Powiatu oświadczyła, że *w Starostwie dochody Skarbu Państwa księgowane są następująco 1301/221-700-70005 §..., w związku z powyższym (...) nie prowadzi się dodatkowej analityki do konta 130. Sprawozdania Rb-27ZZ sporządzane są zgodnie z analityką prowadzoną do konta 221.*

Obowiązek prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej 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).

Stwierdzono również, że w ewidencji księgowej konta 221 w § 0760 oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZZ Starostwo **wykazało należności długoterminowe** objęte hipoteką **w kwocie łącznej 2.124,57 zł, których termin płatności przypadał na lata następne**, w związku z rozłożeniem na raty należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności (dotyczy dwóch podmiotów, a mianowicie Ireny B. : 996 zł i Leszka B. : 1.475,30 zł).

Pani Grażyna Jankiewicz – pracownik I stopnia wykonujący zadania w Wydziale Finansowym Starostwa w ramach prac interwencyjnych wyjaśniła, że *w sprawozdaniu Rb-27ZZ w należnościach została wykazana kwota 996 zł i 1475,30 zł (...). Wartości te są wykazane w zaległościach ponieważ dotyczą przypisu dokonanego w 2011 roku, tj. w momencie zbycia lokali, których spłata została rozłożona na 10 rocznych rat. W momencie przejęcia przeze mnie obowiązków księgowania Skarbu państwa – księgowania dokonywałam wzorem lat poprzednich. W uwagach pokontrolnych nie było zastrzeżeń do tej formy księgowania, dlatego też dokumentacja jest prowadzona do dnia dzisiejszego w ten sam niezmienny sposób.*

Powyższy **sposób wykazywania danych w sprawozdaniu budżetowym był niezgodny z przepisami § 6 ust. 1 pkt 2 załącznika Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r.** w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w myśl którego w kolumnie "Należności" wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty

przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy [...].

Jak wyjaśniła Pani Anna Załęska, w *Zakładowym Planie Kont funkcjonującym w Starostwie Powiatowym w Malborku nie ma opisanych niezależnie procedur ujmowania należności Skarbu Państwa.*

W opisie konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych funkcjonującego w Starostwie w ramach zakładowego planu kont określono, że na stronie Wn księguje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy, zatem należności długoterminowe **księgowane były niezgodnie również z obowiązującą w Starostwie polityką rachunkowości.**

W zakresie należności ujętych w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej ustalono:

1) w § 0470 – wpływy uzyskano z opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości;

- podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były polecenia księgowania (PK) sporządzone w oparciu o dane ujęte w zestawieniach zbiorczych użytkowników/zarządców zawierających informacje o wysokości ich rocznych opłat, wynikające z informacji/decyzji Starosty Malborskiego;
- na koniec 2011 r. należności wymagalne wyniosły 420.897,09 zł od ogółem 39. dłużników, w tym kwota 412.498,03 zł dotyczyła 18. podmiotów, których zobowiązania stały się wymagalne w okresie od 31 marca 1997 roku do 31 marca 2009 r. Pozostała kwota 8.399,06 zł dotyczyła 21. osób fizycznych.

2) w § 0750 – wpływy uzyskano z dzierżawy nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej we wsi Lichnówki z przeznaczeniem na użytkowanie rolnicze. Podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej było polecenie księgowania (PK), sporządzone w oparciu o umowę dzierżawy zawartą w dniu 22 sierpnia 2008 r. na okres 3 lat. Dzierżawca zobowiązany był do uregulowania czynszu w wysokości 7,60 zł płatnego do dnia 30 września każdego roku. W badanym roku opłatę wniósł z opóźnieniem, tj. w dniu 25 października 2011 r. wraz z należnymi odsetkami w wysokości 0,05 zł;

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 ZZ **za 2011 r. plan** w § 0750 Starostwo **wykazało w kwocie 0 zł.** Na koniec 2011 r. zaległości w powyższym paragrafie nie stwierdzono.

3) w § 0760 – wpływy uzyskano z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Kontrolą objęto 100 % ewidencji księgowej dotyczącej przypisu należności w 2011 r. oraz wybrane decyzje i dowody księgowe. W wyniku powyższego ustalono, że, podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były zbiorcze polecenia księgowania sporządzone na podstawie decyzji Starosty o odpłatnym przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W decyzjach określono m. innymi wysokość opłat oraz sposób zapłaty, w tym, czy opłaty wnoszone będą

jednorazowo, czy też w 5. lub 10. ratach rocznych płatnych wraz z należnym oprocentowaniem;

Zaległości na koniec 2011 r. wyniosły 2.600,61 zł i dotyczyły niespłaconych należności w związku z rozłożeniem na raty opłat za przekształcenie, z czego kwota 2 124,57zł. została wykazana w ewidencji i sprawozdaniu Rb-27ZZ niezgodnie z obowiązującymi przepisami, gdyż nie stanowiła należności wymagalnej w 2011r. (co zostało opisane na stronie 3. niniejszego Wystąpienia);

4/ w § 0770 - wpłaty uzyskano z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Wpływy w powyższym paragrafie dotyczyły sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa (lokali mieszkalnych i gruntów) dokonanych na podstawie aktów notarialnych.

Kontrolą objęto 100 % dokumentacji źródłowej dotyczącej przypisu należności w 2011 r. W wyniku powyższego ustalono, iż:

- podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były polecenia księgowania (pojedyncze lub zbiorcze) sporządzone na podstawie protokołów uzgodnień w sprawie sprzedaży, a w przypadku rat za niespłacone części rocznej opłaty, również informacje Starosty Malborskiego o wysokości raty rocznej za lokal wraz z odsetkami naliczonymi przy zastosowaniu stopy procentowej redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski;
- w 2011 r. Starosta dokonał sprzedaży w trybie bezprzetargowym prawa własności nieruchomości gruntowej położonej w Lisewie na rzecz jednego użytkownika wieczystego. Cenę sprzedaży działki wg. operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę ustalono na kwotę 10.601 zł. W/w opłatę nabywca wniósł jednorazowo, zgodnie z protokołem uzgodnień w dniu 7 czerwca 2011 r., tj. przed podpisaniem aktu notarialnego w dniu 9 czerwca 2011 r.;

Pani Grażyna Jankiewicz wyjaśniła, że *księgowania dokonywała wzorem lat poprzednich (...).*

Zaległości na koniec 2011 r. wyniosły 2.436,62 zł i na podstawie dostępnej dokumentacji ustalono, że dotyczyły jednego podmiotu fizycznego. W aktach brak było informacji o dacie powstania zaległości. Odsetek od w/w zaległości w 2011 r. nie przypisano.

5/ § 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat należności.

Na koniec 2011 r. należności pozostałe do zapłaty i wymagalne z ww. tytułu wykazano w kwocie 210.587,15 zł. (były to należności przypisane przed 2011r., aspekt dotyczący przypisu odsetek opisano na stronie 2 wystąpienia).

Windykacja należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Zgodnie z ewidencją księgową kwota zaległości na dzień 31.12.2011r. wynosiła 635 865,59zł. Stosownie do złożonych wyjaśnień: *należności z lat 1993-1998 powstały w Urzędzie Rejonowym i w 1999 roku przejęło je Starostwo Powiatowe*

w Malborku. Od roku 1999 Starostwo prowadziło windykację i posiada wyroki sądowe orzekające spłatę tychże należności. W niektórych przypadkach zabrakło masy upadłościowej na całkowitą spłatę wierzytelności. Należności z tytułu użytkowania wieczystego nie podlegają umorzeniu w związku z czym kwota w wysokości 620.856,97 zł powtarza się z roku na rok. Jak ustalono na podstawie przedłożonej dokumentacji, w kwocie określonej przez Starostwo znajdowały się również przypisy należności z lat późniejszych, powstałych przed rokiem 2009.

Zarządzeniem Starosty Powiatu Malborskiego nr 19/2010 z dnia 2 lipca 2010 r. wprowadzono dwie procedury, a mianowicie windykacji należności pieniężnych Skarbu Państwa w trybie egzekucji administracyjnej (zał. nr 4 do zarządzenia) oraz należności powstałych ze stosunków cywilnoprawnych (zał. nr 3 do zarządzenia).

W § 2 procedury zawartej w zał. 3 określono, że w razie nie uiszczenia w terminie należności Wydział Finansowo-Księgowy niezwłocznie przygotowuje i przesyła dłużnikowi wezwanie do zapłaty, zaś w § 3 ustalono, że w razie nie uiszczenia należności przez dłużnika w terminie wskazanym w wezwaniu do zapłaty w/w Wydział niezwłocznie przekazuje do Rady Prawnego kopię wezwania do zapłaty ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz dokument, z którego wynika obowiązek zapłaty należności, celem skierowania do sądu pozwu do zapłaty. W § 6 pkt 5 w/w procedury, w celu ustalenia postępu egzekucji należności objętych tytułem wykonawczym określono, że pracownik prowadzący windykację należności zobligowany jest do uzyskania raz w roku w terminie do 31 stycznia za rok ubiegły pisemnej informacji od komornika sądowego o stopniu realizacji wystawionych przez niego tytułów.

Ustalono, że wobec podmiotów zadłużonych do roku 2010, w szczególności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§0470) w jednostce podejmowano działania windykacyjne, tj. m. in. kierowano wezwania do zapłaty, wezwania ostateczne, występowano do Sądu Rejonowego z pozwami wobec dłużników, na mocy uzyskanych nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym, kierowano wnioski o wpis na hipotekę oraz wnioski o wszczęcie i przeprowadzenie egzekucji.

W zakresie czynności windykacyjnych podjętych po 2010 r. Kontrolująca ustaliła, że:

1/ wysyłano do dłużników **wezwania do zapłaty** (w kilku przypadkach po dwa wezwania) i wezwania ostateczne. Około 85% pierwszych wezwań do zapłaty w 2011 roku skierowano w dniach 28 kwietnia i 16 maja, **do pozostałych 15% dłużników po upływie od 1,5. do 2. miesięcy od daty wymagalności należności**, określonej na dzień 31 marca 2011 r., **w jednym przypadku wezwań do zapłaty w 2011 r. w ogóle nie wystawiono** (dotyczy firmy „KWADROTEX”, kwota przypisu **należności głównej** za 2011 r., płatnej do 31 marca 2011 . wynosiła **12.289,80 zł**, kwota **należności** wg. stanu **na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 129.473,21 zł**).

2/dokumentację dotyczącą dłużników, którzy nie uiszcili należności w terminie wskazanym w wezwaniach do zapłaty za 2011 r. Wydział Finansowy przekazał do

radcy prawnego w dniu 22 listopada 2011 r. W 2010 r. przedmiotową dokumentację przekazano radcy w dniu 5 października.

3/ Skarbnik Powiatu oświadczyła, że w latach 2010 i 2011 nie otrzymano pisemnej informacji od komornika sądowego o stopniu realizacji wystawionych przez niego tytułów, ale również nie zwracano się z takim zapytaniem.

Powyższe wskazuje, że Wydział Finansowo-Księgowy Starostwa realizuje warunki określone w procedurze wewnętrznej, częściowo i ze zwłoką, co może mieć bezpośredni wpływ na postępowanie w egzekucji należności.

W 2011 r. Wydział Finansowy przekazał do radcy celem wszczęcia egzekucji 30 spraw, kwota należności głównej wyniosła 42.787,02 zł. Dokumentacji źródłowej dotyczącej czynności windykacyjnych podjętych przez radcę prawnego w latach 2010-2011 do kontroli nie przedłożono z uwagi na nieobecność radcy w trakcie trwania kontroli. Pani Grażyna Jankiewicz oświadczyła, że za rok 2011 nie otrzymała informacji zwrotnej od Radcy o czynnościach podjętych w celu wyegzekwowania należności od dłużników. Zgodnie z informacją telefoniczną przekazaną w dniu 10 sierpnia 2012 r., przez Radcę Prawnego Pani Grażynie Jankiewicz, sporządzoną na potrzeby przeprowadzenia kontroli – w zakresie czynności podjętych w stosunku do zaległości z 2011 r., zakończył się etap czynności przed sądowych czyli wysyłki wezwań do zapłaty. Obecnie przygotowywane są dokumenty do skierowania spraw na drogę postępowania sądowego. Z uwagi na niską wysokość niektórych należności nie celowe jest składanie pozwu, koszt przygotowania powództwa jest większy od dochodzonych wierzytelności. W żadnym przypadku nie dopuszczono do przedawnienia roszczenia.

Informacja złożona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku za IV kwartał 2011 r. dotycząca zaległości powyżej 5 tys. z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Na podstawie kontroli 18./18. podmiotów i ich zaległości ustalono, iż informacje dotyczące podmiotów wykazanych w IV kwartale 2011 r., wg. stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. w zakresie działań podjętych w celu wyegzekwowania zaległości były zgodne z treścią korespondencji zawartej w aktach dłużników przechowywanych przez Wydział Finansowo-Księgowy Starostwa, natomiast w zakresie części finansowej podano **niezaktualizowaną wartość należnych odsetek** u poszczególnych podmiotów, **w dwóch przypadkach** w ogóle wartości należnych **odsetek nie wykazano.**

Umarzanie, odraczanie terminów spłaty lub rozkładanie na raty należności.

W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 27 lipca 2012 r. dotyczącym umarzenia, odraczania terminów spłaty lub rozkładania na raty należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Geodeta Powiatowy, wskazał, że w 2011 roku nie dokonano żadnych umorzeń. Zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami

przesunięto termin płatności należności nie przekraczający danego roku kalendarzowego w stosunku do trzech podmiotów.

Terminowość odprowadzania pobranych odchodów na rachunek Wojewody Pomorskiego.

W wyniku kontroli dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, pobranych w pierwszym kwartale 2011 r. na podstawie not PK oraz wyciągów bankowych ustalono, iż dochody na rachunek Wojewody Pomorskiego przekazywano terminowo.

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 r. na:

1. Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa

(rozdział 01005, § 2110, kwota 17.000 zł).

Dotację przeznaczono na sfinansowanie prac polegających na przeklasyfikowaniu gruntów rolnych na działkach w obrębie miejscowości Lisewo gmina Lichnowy wzdłuż wału wiślanego od strony wsi Lisewo, obejmujących tereny zalewowe około 200 ha.

Z wykonawcą, tj. firmą: Wycena Nieruchomości Roman Lewandowski Malbork podpisano umowę nr GN.I.6641.2011 z dnia 4 listopada 2011 r. na kwotę 17.000 zł. Wydatki ujęto w ewidencji konta 130-010-01005-4300-00-01. Zobowiązanie wobec wykonawcy usługi uregulowano w dniu 23 grudnia 2011 r. na podstawie faktury nr 22/2011 z dnia 15 grudnia 2011 r., po protokolarnym odbiorze prac (bez uwag) w dniu 14 grudnia 2011 r.

2. Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)

(rozdział 71013, § 2210, kwota 56.000 zł)

Dotację przeznaczono na współfinansowanie wydatku poniesionego w łącznej kwocie 178.350 zł za wykonanie aktualizacji numerycznej mapy zasadniczej powiatu malborskiego na podstawie opracowań geodezyjno-kartograficznych wpływających do Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Malborku

Wyboru wykonawcy prac dokonano w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddano przebieg postępowania w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2009 r. Prawo zamówień publicznych, w tym m.in. wyboru wykonawcy, prawidłowości sporządzenia SIWZ, zachowania terminów oraz zawarcia umowy w zakresie tożsamym ze złożoną ofertą. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z wykonawcą, tj. firmą: Geopartner Sp. z o.o. Sp. komandytowa Gdańsk podpisano umowę bez numeru z dnia 26 sierpnia 2011 r. na kwotę 178.350 zł. Wydatki ujęto w ewidencji konta 130-710-71013-4300-00-01 w kwocie 56.000 zł. Zobowiązanie wobec wykonawcy usługi uregulowano w dniu 29 grudnia 2011 r. na podstawie

faktury nr 22/12/2011/FVS z dnia 19 grudnia 2011 r., po protokolarnym odbiorze prac (bez uwag) w dniu 19 grudnia 2011 r.

3. Opracowania geodezyjne i kartograficzne

(rozdział 71014, § 2110, kwota 22.000 zł).

Dotację przeznaczono na współfinansowanie zadania opisanego w części 2. wystąpienia w rozdziale 71013.

Wydatki ujęto w ewidencji konta 130-710-71014-4300-00-02 w kwocie 22.000 zł oraz konta 130-710-71014-4300-00-01 w kwocie 39.744,04 zł (finansowanie ze środków własnych Powiatu).

W zakresie dotacji opisanych w pkt 1 -3 stwierdzono, że:

- dotacje zostały wykorzystane w 100% i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wykonanie prac zawierających się w katalogu zadań starosty z zakresu administracji rządowej, określonych w ustawie z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne,
- zgodnie ze zgłoszeniami wykonania zleceń, prace wykonano w terminach określonych w umowach,
- materiały i informacje powstałe w wyniku przeprowadzonych prac przyjęto do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 na koniec IV kwartału 2011 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa oraz dokumentacji źródłowej.

4. Gospodarkę gruntami i nieruchomościami

(rozdział 70005, § 2110, kwota 131.000 zł).

Dotację przeznaczono na:

1. kwotę 60.605,96 zł na współfinansowanie zadania opisanego w części 2. wystąpienia w rozdziale 71013. *Część należności za ww. zadanie, jak wyjaśnił Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Geodeta Powiatowy Pan Ryszard Dominik dotyczyła w szczególności kontroli kształtu budynków i powierzchni zabudowy pod budynkami na działkach Skarbu państwa pomiędzy ewidencją, a sytuacją na mapie zasadniczej;*
2. kwotę 30.000 zł na sporządzenie operatów szacunkowych dla około 100 nieruchomości w celu aktualizacji wartości nieruchomości Skarbu Państwa do naliczenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, trwały zarząd gruntu, przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności oraz w celu sprzedaży;

Z wykonawcą, tj. firmą: Wycena Nieruchomości Danuta Kluka Malbork podpisano umowę nr GN.I.2.2011 z dnia 20 kwietnia 2011 r. zawartą na czas określony od dnia 20 kwietnia do dnia 31 grudnia 2011 r. na kwotę 30.000 zł. Zobowiązanie wobec wykonawcy usługi uregulowano w dniu 23 grudnia 2011 r. na podstawie

faktury nr 131/11 z dnia 16 grudnia 2011 r., po protokolarnym odbiorze prac (bez uwag) w dniu 16 grudnia 2011 r.

- kwotę 29.999,70 zł na przygotowanie dokumentacji geodezyjno-prawnej dla porządkowania nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie powiatu malborskiego, obejmujących 420 ksiąg w celu zamykania ksiąg wieczystych, eliminowania ksiąg podwójnych oraz ujawniania praw własności w księgach wieczystych.

Z wykonawcą, tj. firmą: usługi Geodezyjno-Kartograficzne KARGIS Anna Kaim Rumia podpisano umowę nr GN.I.6641.4.2011 z dnia 7 grudnia 2011 r. zawartą na kwotę 29.999,70 zł. Zobowiązanie wobec wykonawcy usługi uregulowano w dniu 28 grudnia 2011 r. na podstawie faktury nr 0003/12/2011 z dnia 19 grudnia 2011r., po protokolarnym odbiorze prac (bez uwag) w dniu 19 grudnia 2011 r.,

- kwotę 1.343,34 zł na opłaty sądowe i komornicze.
- kwotę 4.551 zł na uporządkowanie stanu prawnego dróg powiatowych obejmujących działki położone w gminie Stare Pole obręb Złotowo nr 148 oraz gmina Lichnowy obręb Starynia nr 12, dokonanie podziału zgodnie z użytkowaniem oraz sporządzenie dokumentacji w celu uregulowania stanu prawnego;

Z wykonawcą, tj. firmą: Usługi Geodezyjne Jan Sosnowski Malbork podpisano umowę nr GN.I.4.2011 z dnia 8 lipca 2011 r. zawartą na kwotę 4.551 zł. Zobowiązanie wobec wykonawcy usługi uregulowano w dniu 29 listopada 2011 r. na podstawie faktury nr 152/2011 z dnia 16 listopada 2011 r., po protokolarnym odbiorze prac (bez uwag) w dniu 15 listopada 2011 r.

- kwotę 4.500 zł na uporządkowanie stanu prawnego dróg powiatowych obejmujących działki położone w gminie Miłobądz obręb Kończewice nr 287 oraz gmina Nowy Staw obręb Nidowo nr 63/1, dokonanie podziału zgodnie z użytkowaniem, wydzielenie działki siedliskowej z działki nr 182/3 położonej w gminie Stare Pole obręb Ząbrowo oraz sporządzenie dokumentacji w celu uregulowania stanu prawnego;

Z wykonawcą, tj. Biurem Geodezji Sławomir Bruniecki Malbork podpisano umowę nr GN.I.3.2011 z dnia 8 lipca 2011 r. zawartą na kwotę 4.500 zł. Zobowiązanie wobec wykonawcy usługi uregulowano w dniu 29 listopada 2011 r. na podstawie faktury nr 20/2011 z dnia 15 listopada 2011 r., po protokolarnym odbiorze prac (bez uwag) w dniu 15 listopada 2011 r.

Wydatki opisane powyżej w pkt 5 i 6 w łącznej wysokości 9.051 zł zostały poniesione między innymi na uporządkowanie stanu prawnego dróg powiatowych. W piśmie złożonym w dniu 24 sierpnia 2012 r. Wicestarosta Malborski wyjaśnił, że: „(...) w skład porządkowanych dróg oprócz działek skomunalizowanych wchodzi działki stanowiące własność Skarbu Państwa (...). Działka nr 12 w obrębie Starynia gmina Lichnowy (...) stanowi zasób Skarbu Państwa. Działkę nr 182/3 położoną w gminie Stare Pole obręb Ząbrowo, Starostwa Malborski wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej dokonał podziału w celu przyznania na własność gruntu

będącego pod budynkami ich właścicielowi, który przekazał gospodarstwo rolne na rzecz Skarbu Państwa. Podziału dokonano zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 24 grudnia 1989 r. o zmianie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników indywidualnych i członków ich rodzin oraz ustawy o podatku rolnym. (...) Wydatki związane z uporządkowaniem stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa wyniosły 6.211,50 zł brutto, natomiast różnica stanowiąca kwotę 2.839,50 zł ogólnej kwoty wydatków, tj. 9.051 zł została wydatkowana na realizację zadań związanych z uporządkowaniem stanu prawnego działek będących pod drogami powiatowymi, nie stanowiących własności Skarbu Państwa”.

W związku z treścią złożonego wyjaśnienia stwierdzono, że **część dotacji w wysokości 2.839,50zł.**, z której sfinansowano wydatki Starostwa Powiatowego na uporządkowanie stanu prawnego działek nie znajdujących się w zasobie nieruchomości Skarbu Państwa, **nie została przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, tym samym została pobrana w nadmiernej wysokości.**

Na podstawie kontroli 100 % dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, iż:

1. wydatki w powyższym rozdziale, z wyjątkiem opisanej powyżej kwoty 9.051 zł, zostały poniesione na zadania Starosty z zakresu administracji rządowej, określone w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomością, tj. m.in. związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa;
2. dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 na koniec IV kwartału 2011 r. były zgodne z ewidencją księgową konta 130-700-70005-4300-00-01;
3. **zwroty wydatków poniesionych w 2010 r. na opłaty komornicze, które wpłynęły na rachunek bankowy Starostwa w 2011 r. w kwocie łącznej 669,75 zł przeznaczono na wydatki bieżące w roku 2011 r.** Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że *zwroty zaliczek komorniczych za 2010 r. przeznaczono na inną zaliczkę komorniczą w 2011 roku.* Zgodnie z obowiązującymi przepisami, **przedmiotowe wpływy stanowiły zwroty niewykorzystanej dotacji z roku poprzedniego i powinny być przekazane bezpośrednio na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.**
4. zamówień publicznych do kwoty 14.000 euro udzielano w oparciu o procedurę wewnętrzną wprowadzoną zarządzeniem Starosty Powiatu Malborskiego nr 9/2009 z dnia 20 stycznia 2009 r.
5. **Dofinansowanie działalności powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321, § 2110).**

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Malborku (zwany dalej Zespołem) jest jednostką organizacyjną Powiatu Malborskiego, utworzoną na mocy uchwały Rady Powiatu Malborskiego nr XII/125/2007 z dnia 22 sierpnia 2007 r. Nadzór nad działalnością Zespołu sprawuje Starosta Malborski.

Zespół działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Powiatu Malborskiego nr XVI/149/2007 z dnia 7 listopada 2007 r. oraz w szczególności przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.). Do zadań Zespołu należy głównie wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności, stopniu niepełnosprawności i o wskazaniu do ulg i uprawnień oraz udzielanie informacji i poradnictwa dotyczącego uprawnień przysługujących osobom niepełnosprawnym z powiatów malborskiego, kwidzyńskiego, sztumskiego i nowodworskiego.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 a w/w ustawy wydatki związane z tworzeniem i działalnością zespołów są pokrywane ze środków finansowych budżetu państwa, wydatki te mogą być również pokrywane ze środków finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Na realizację zadań Zespołu Powiat Malborski w 2011 r. otrzymał dotację celową ze środków finansowych pochodzących z budżetu państwa w łącznej wysokości 498.000zł, którą wykorzystał w 100%, w tym:

- kwota 267.000 zł - dotacja dla Powiatu Malborskiego, w tym z ustawy budżetowej 172.000 zł oraz z rezerw celowych budżetu państwa łącznie 95.000 zł,
- kwotę łączną 231.000 zł przekazały powiaty: kwidzyński, sztumski i nowodworski, na mocy zawartych porozumień.

Łączna kwota środków finansowych przeznaczonych na wydatki oraz źródła ich finansowania przedstawiały się następująco:

kwota dotacji z budżetu państwa dla Powiatu Malborskiego =	267.000 zł,
<u>środki własne Powiatu Malborskiego =</u>	<u>20.000 zł,</u>
kwota dotacji z budżetu państwa dla Powiatu Kwidzyńskiego =	99.000 zł,
kwota dodatkowych środków finansowych określona w aneksie nr 1/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. do porozumienia z dnia 26 stycznia 2011 r. zawartego z Powiatem Kwidzyńskim =	<u>20.000 zł,</u>
kwota dotacji z budżetu państwa dla Powiatu Sztumskiego =	76.000 zł,
kwota dodatkowych środków finansowych określona w porozumieniu z dnia 26 kwietnia 2011 r. zawartym z Powiatem Sztumskim =	<u>8.000 zł,</u>
kwota dotacji z budżetu państwa dla Powiatu Nowodworskiego =	56.000 zł,
kwota dodatkowych środków finansowych określona w porozumieniu z dnia 18 marca 2010 r. zawartym z Powiatem Nowodworskim =	<u>6.000 zł,</u>
kwota wydatków ogółem =	552.000 zł.

Do września 2011 r. w Zespole zatrudnionych było 6 osób na 5,25 etatu (w tym 1 pracownik na pełnym etacie z interwencji PUP Malbork, kwota wydatków 6.174 zł). Na koniec 2011 r. zatrudnienie w Zespole w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 5 osób, w tym:

- 4 osoby (1/1 etatu) zajmowały się obsługą administracyjno - biurową Zespołu, polegającą na wykonywaniu czynności od momentu przyjęcia wniosków

złożonych przez wnioskodawców osobiście lub za pośrednictwem poczty, poprzez protokołowanie posiedzeń, analizę dokumentacji, wydawanie legitymacji, do momentu archiwizacji dokumentów;

- Przewodniczący Zespołu powołany na mocy uchwały Zarządu Powiatu Malborskiego nr 84/2007 z dnia 18 września 2007 r. na czas nieokreślony zatrudniony był na 0,75 etatu (funkcję tę od dnia 14 września 2007 r. pełni Pan Ryszard Ślęzak),
- główna księgowa - 0,25 etatu.

Wydatki dokonane z dotacji były wykazane w dwóch sprawozdaniach budżetowych Rb-50 na koniec 2011 r., sporządzonych odrębnie dla Powiatu Malborskiego i pozostałych powiatów. Ustalono, m. innymi, że wynagrodzenia i pochodne były wykazane w wydatkach poniesionych przez Powiat Malborki, zaś ZFŚS wykazano w wydatkach pozostałych powiatów.

Z uwagi na fakt, że zadania Zespołu były dofinansowane w 2011 r. ze środków własnych poszczególnych Powiatów, zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej Zespołu skonfrontowano z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jst.

Stwierdzono:

1/ zgodność wydatków w zakresie poszczególnych paragrafów oprócz paragrafów 4210, 4410, a mianowicie:

§ 4210 Rb-28 S kwota = 47.500,13 zł,
ewid. konta 130 = 47.482,13 zł różnica = 18 zł,

§ 4410 Rb-28 S kwota = 2.122,61 zł,
ewid. konta 130 = 2.140,61 zł różnica = 18 zł.

Główna księgowa Zespołu wyjaśniła, że różnica powstała w wyniku błędnego oszacowania wydatków i nie ujęcia ich w zmianie planu budżetu na koniec roku.

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków poniesionych na kwotę łączną 552.000 zł oraz dokumentacji źródłowej ustalono strukturę wydatków, która przedstawiała się następująco:

1.406,89 zł (0,26 %) - § 3020 - wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń – z tytułu refundacji okularów korekcyjnych dla pracowników oraz zakupu wody mineralnej;

194.891,98 zł (35,31 %) - § 4010, § 4040, § 4110, § 4120 - wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, w tym:

- 150.390,18 zł § 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym wydatki w kwocie 4000 zł sfinansowano ze środków własnych Powiatu Malborskiego):
 - przewodniczącego Zespołu łącznie = 39.600 zł (m-czne wynagrodzenie brutto 3.300 zł oraz dodatek funkcyjny 660 zł) + nagroda jednorazowa 2.000 zł);
 - wynagrodzenia pracowników zajmujących się obsługą administracyjną Zespołu i głównej księgowej = 95.146,18 zł;

- nagrody i premie regulaminowe dla pracowników zajmujących się obsługą administracyjną = 15.644 zł;
- 11.880,72 zł § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne, w tym:
 - pracowników obsługi administracyjno – biurowej Zespołu = 8.514,72 zł;
 - przewodniczącego Zespołu = 3.366 zł;
- 28.333,83 zł § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne (w tym wydatki w kwocie 4.600 zł sfinansowano ze środków własnych Powiatu Malborskiego);
- 4.287,25 zł § 4120 - składki na Fundusz Pracy (w tym wydatki w kwocie 400 zł sfinansowano ze środków własnych Powiatu Malborskiego ;
- 66.723,28 zł (12,09 %) - § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe – umowy zlecenia, (w tym wydatki w kwocie 11.000 zł sfinansowano ze środków własnych Powiatu Malborskiego) zawarte z:
 - doradcą zawodowym-psychologiem-emerytem (kwota 8.963,77 zł) i trzema pracownikami socjalnymi (kwota łączna 49.008,50 zł) będącymi osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej, w tym w jednym przypadku z emerytem (płatne w kwotach 9,50 zł za jedno wydane orzeczenie przy stawiennictwie osobistym i w kwocie 7,50 zł za wydanie orzeczenia zaocznie), jednym pracownikiem biurowym (kwota 3.600 zł), ogółem 61.572,27 zł. Łącznie w całym 2011 r. zawarto 11. umów z 11. osobami;
 - na usługi w zakresie BHP, kwota 778,01 zł;
 - na usługi w zakresie sprzątnia, kwota 350 zł;
- 47.500,13 zł (8,61%) § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia –, w tym m.in.:
 - art. biurowe (teczki papierowe + wąsy), koperty, papier, kwota 14.931,16 zł;
 - tonery, kwota 1.960,84 zł;
 - środki czystości, kwota 2.008,66 zł;
 - wyposażenie (szafy zamykane na akta 6 szt., komputer przenośny, dwie drukarki i trzy krzesła obrotowe, telefax i telefon), kwota łączna 27.003,47 zł;
 - sprzęt drobny (żarówki, śmietniczki, pieczątki itp.), kwota 1.596 zł;
- 7.590,60 zł (1,38%) § 4260 - zakup energii;
- 492 zł (0,09%) § 4270 - zakup usług remontowych;
- 589 zł (0,11 %) § 4280 - zakup usług zdrowotnych;
- 216.938,70 zł (39,3%) § 4300 - zakup usług pozostałych, (w tym wydatki w kwocie łącznej 34.000 zł sfinansowano ze środków własnych Powiatu Malborskiego 20.000 zł, Sztumskiego 8.000 zł, Nowodworskiego 6.000 zł), w tym:
 - 170.032 zł (31%) - umowy z lekarzami prowadzącymi działalność gospodarczą (psychiatrą, diabetologiem, anestezjologiem, neurologiem, chirurgiem,

dermatologiem, wenerologiem). Łącznie w 2011 r. zawarto 7 umów z 7. podmiotami (w okresie od 03.01.2011 do 31.03.2011 oraz od 01.04.2011 do 31.12.2011);

- 31.423,35 zł – usługi pocztowe – na podstawie zawartej umowy,
 - 9.391,05 zł - druki ocen oraz wniosków,
 - 3.027,50 – usługi informatyczne,
 - 1.219,80 zł - wywóz nieczystości,
 - 1.845 zł - montaż szaf biurowych;
- 1.148,09 zł (0,21%) § 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet;
 - 1.085,23 zł (0,2%) § 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej;
 - 4.598,49 zł (0,8%) § 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej;
 - 2.122,61 zł (0,39%) § 4410 - podróże służbowe krajowe;
 - o zł (1,14 %) § 4440 - odpis na ZFŚS;
 - 246 zł, (0,05%) § 4430 - różne opłaty i składki;
 - 380 zł (0,07%) § 4700 - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej (rachunkowość budżetowa);

Dane dotyczące orzeczeń wprowadzono do Elektronicznego Krajowego Systemu Monitoringu Orzekania o Niepełnosprawności.

Zgodnie z pisemną informacją złożoną przez Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności:

*W 2011 r. do Zespołu wpłynęło ogółem 6.720 wniosków o wydanie orzeczeń, w tym:
Mieszkańcy Powiatu Malborskiego złożyli 2282 wnioski,
Mieszkańcy Powiatu Kwidzińskiego złożyli 2327 wniosków,
Mieszkańcy Powiatu Sztumskiego złożyli 1265 wniosków,
Mieszkańcy Powiatu Nowodworskiego złożyli 846 wniosków,
Zespół wydał ogółem 6634 orzeczenia i 2873 legitymacje o stopniu niepełnosprawności i niepełnosprawności.*

Na jednym posiedzeniu rozpatrywano przeciętnie 20 wniosków.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- dokonanie zwrotu kwoty **3.509,25 zł.**, z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami.

Zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000;

- 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 (...);
- wprowadzenie do polityki rachunkowości jednostki w 2013r. zapisów dotyczących prowadzenia analityki do konta 130 w zakresie dochodów budżetu państwa.
- 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 zahipotekowanych;
- 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;

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 Stanekowski