

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 10 lutego do 3 marca 2011 r. (z przerwą w dniu 2 marca) w Powiecie Malborskim przez Aleksandrę Kujawską - starszego inspektora wojewódzkiego, działającą na podstawie upoważnienia nr 7/2011 Wojewody Pomorskiego z dnia 7 lutego 2011 r.

Przedmiot i zakres kontroli:

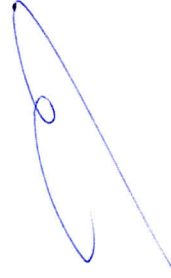
Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 roku w następujących działach, rozdziałach i paragrafach: 010-01005-2110, 700-70005-2110, 710-71013-2110 i 71014-2110, 852-85201-2130 i 85202-2130, 85205-2110 oraz 85218-2130.

Jednostka kontrolowana: Powiat Malborski, Pl. Słowiański 17, 82-200 Malbork.

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Malborskiego pełnił Pan Mirosław Czaplą, natomiast obowiązki Skarbnika Powiatu sprawowała Pani Anna Załęska.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. nr 31, poz. 206 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.), (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 80, poz. 526 z późn. zm.),



- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 ze zm.), (Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz.651 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkownika wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2005 r. nr 175, poz. 1459 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. nr 240, poz. 2027 ze. zm.), (Dz. U. z 2010 r. nr 106, poz.675),
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. nr 229, poz. 1954 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r. nr 175, poz. 1362), (Dz. U. z 2010 r. nr 125, poz. 842 z późn. zm.),
- rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009 roku w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. z 2009 r. nr 106, poz. 884),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. nr 135, poz. 955 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),



- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą:

- wydatków budżetowych,
- dochodów budżetowych,
- ewidencji księgowej zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- sprawozdawczości budżetowej,
- zamówień publicznych.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Anna Załęska - Skarbnik Powiatu,
 - Pani Rozalia Ćwirko-Godycka - Kierownik Referatu Budżetu Powiatu,
 - Pani Marlena Szczepańska - Gł. Specjalista ds. finansowych,
 - Pani Halina Negowska - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości,
 - Pani Barbara Charyga – Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Malborku
- oraz inni pracownicy w ramach powierzonych obowiązków służbowych.

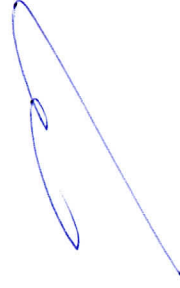
I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa

Dział 700 rozdział 70005 § 2350 (gospodarka gruntami i nieruchomościami)
- plan dochodów 900.000,00 zł.

Zasób nieruchomości Skarbu Państwa zlokalizowany na terenie Powiatu Malborskiego wg stanu na dzień 31.12.2010 r. obejmował zarówno nieruchomości gruntowe jak i budynki o łącznej powierzchni 3.136,6477 ha w tym:

- nieruchomości w trwałym zarządzie 2.057.8453 ha,
- nieruchomości w użytkowaniu wieczystym 522.5780 ha,
- nieruchomości w administrowaniu 556.2244 ha.

Amja



1.1. Dochody budżetu państwa.

Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa wykonane przez Starostwo Powiatowe w Malborku za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wyniosły ogółem 1.252.898,22 zł.

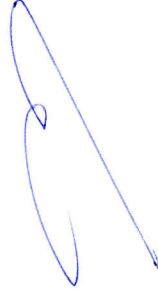
Na dzień 31.12.2010 r. wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, przedstawia sprawozdanie Rb-27ZZ, zgodnie z którym ustalono, że dochody rozliczono i wykazano w kategoriach netto, bez należnego podatku od towarów i usług następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Należności (saldo pocz. +przypisy - odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			wykonane ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		ogółem	W tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dział 700								
Rozdział 70005								
Ogółem:	900.000,00	1.848.958,50	1.252.898,22	313.224,52	939.673,70	596.936,31	596.936,31	876,03
\$ 0470	890.000,00	1.595.225,36	1.216.826,39	304.206,57	912.619,82	379.275,00	379.275,00	876,03
\$ 0750	0,00	7,60	7,60	1,90	5,70	0,00	0,00	0,00
\$ 0760	8.000,00	26.828,64	26.828,64	6.707,16	20.121,48	0,00	0,00	0,00
\$ 0870	2.000,00	4.821,66	795,20	196,80	596,40	4.026,46	4.026,46	0,00
\$ 0910	0,00	222.075,24	8.440,39	2.110,09	6.330,30	213.634,85	213.634,85	0,00

Prawidłowość kwot wykazanych w sprawozdawczości kontrolującej ustalili na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont Powiatu:

- konta 130-01 dla rachunku bankowego wyodrębnionego dla dochodów budżetu państwa oraz wyciągów bankowych z potwierdzeniem wpływu i przekazania poszczególnych kwot,
- konta 221-01 należności (przypis) z tytułu dochodów budżetowych,
- konta 225-01 rozliczenie dochodów budżetowych,
- konta 290-01 odpisy aktualizujące należności.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolującego, czy były umarzone należności z tytułu gospodarki nieruchomościami, poinformowano, że nie umarzano należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.



Dochody budżetowe w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 0470 wpływy z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Ustalono, iż stan należności na koniec 2010 r. z tytułu trwałego zarządu i użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 1.595.225,36 zł (wartość netto).

Dochody osiągnięto w wysokości 1.216.826,39 zł, w tym dochody Skarbu Państwa w kwocie 912.619,82 zł. Należności przypisano 592 płatnikom (osobom fizycznym i prawnym) w tym:

- z tytułu użytkowania wieczystego (akty notarialne) 579 płatnikom w wysokości

1.198.662,12 zł, z tego:

- wpłaty 820.263,15 zł
- zaległości 379.275,00 zł
- nadpłaty 876,03 zł

- z tytułu trwałego zarządu (decyzje) 13 płatnikom w wysokości 18.164,27 zł, z tego:

- wpłaty 18.164,27 zł

Od wpływów (przychodów netto) osiągniętych z opłat za trwałe zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości, jednostka potrąciła 25% środków (zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami), które stanowią dochody Powiatu w wysokości 304.206,57 zł. Należności (zaległości) pozostałe do zapłaty na koniec 2010 r. wyniosły 379.275,00 zł. Równocześnie ustalono, że kwota 876,03 zł dotyczyły drobnych nadpłat z tytułu opłat wniesionych przez osoby fizyczne.

- § 0750 dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa.

Należności przypisane i zaewidencjonowane oraz dochody wyniosły 7,60 zł (netto) z tytułu dzierżawy i dotyczyły 1płatnika. Od wpływów jednostka potrąciła 25 % środków.

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



Należności przypisane oraz zaewidencjonowane w powyższym paragrafie wyniosły łącznie 26.828,64 zł (netto) i dotyczyły:

- wpływów w ratach przypadających do zapłaty na 2010 r. z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie 6.597,17 zł,
- wpłat z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 16.646,47 zł 20.231 oraz z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 3.585,00 zł (na podstawie art.4. ust.14 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności od wpływów osiągniętych z opłat z ww. tytułów stosuje się przepis art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Dochody wykonane wyniosły 26.828,64 zł. Na dochody budżetu Powiatu zarahowano 25% osiągniętych kwot tj. 6.707,16 zł. Dochody budżetowe przekazano w wysokości 20.121,48 zł.

Kontrolujacy ustalił, że wpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości w kwocie 3.585,00 zł, jednostka klasyfikowała w przedmiotowym paragrafie niezgodnie z klasyfikacją budżetową. Zatem stosownie do treści załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów (...), ww. wpłaty należy klasyfikować w paragrafie 0770.

- § 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie wyniosły 4.821,66 zł. Dochody wykonane wyniosły 795,20 zł i dotyczyły wpływu w ratach ze sprzedaży lokalu mieszkalnego. Sprzedaży dokonano bezprzetargowo w 2002 r. – zgoda Wojewody Pomorskiego na zbycie zarządzeniem nr 130/2002 z dnia 22.08.2002 r. Po potrąceniu przez jednostkę 25% środków stanowiących dochód Powiatu, dochody budżetowe przekazano w wysokości 596,40 zł.

- § 0910 pozostałe odsetki.

Należności przypisane kwartalnie w 2010 r. oraz zaewidencjonowane ww. paragrafie wyniosły łącznie 222.075,24 zł i dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek (w odniesieniu do należności głównej) od nieterminowych wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa. Dochody wykonane wyniosły 8.440,39 zł,



po potrąceniu przez jednostkę 25% środków stanowiących dochód Powiatu, dochody budżetowe przekazano w wysokości 6.330,30 zł. Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 213.634,85 zł.

1.2. Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa.

Skontrolowano wysokość i terminowość przekazania dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Ustalono, iż pobrane przez Powiat dochody były przekazywane w obowiązujących terminach, według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 danego miesiąca.

1.3. Działania windykacyjne podejmowane przez Starostwo.

Zaległość dochodów należnych budżetowi państwa w 2010 r. wyniosła 596.936,31 zł (w tym należność główna 383.301,46 zł) i w odniesieniu do zaległości roku poprzedniego (kwota 519.604,67 zł) uległa zwiększeniu o 14,88 %. Ogólna kwota zaległości w 2010 roku dotyczyła 37. podmiotów.

Starostwo w odniesieniu do wszystkich podmiotów podjęło działania windykacyjne. Działania tj. pierwsze wezwania do zapłaty wysyłano po upływie terminu zapłaty oraz kolejne pisma, w których informowano, że w przypadku braku wpłaty w wyznaczonym terminie, sprawa skierowana zostanie na drogę postępowania sądowego. Następnie sprawy kierowano do Sądu Rejonowego w Malborku, który wydawał wyroki zasądzające od pozwanych podmiotów wpłaty należności wraz z odsetkami. W związku, że zasądzone należności nie były wpłacane, sprawy kierowano do Komorników Sądowych w celu ich wyegzekwowania.

Analizując akta największego z dłużników „Kwadrotex” sp. z o.o. w Malborku (zadłużenie z tytułu użytkowania wieczystego w łącznej kwocie 226.184,65 zł za lata 1997-2010), stwierdzono wszczęcie czynności windykacyjnych i czynności egzekucyjnych prowadzonych przez Komornika Sądu Rejonowego w Malborku. Egzekucje komornicze prowadzono na podstawie tytułów wykonawczych (bezsuktecznie). W toku dalszych czynności wyznaczono I licytację nieruchomości w grudniu 2001 r., II licytację w styczniu 2007 r. i III licytację w kwietniu 2008 r. Ostatecznie pismem z dnia 25.01.2011 r. Sąd Rejonowy w Malborku poinformował,



że po wskazaniu rachunku bankowego Starostwa, zostanie przekazana suma przypadająca wierzycielowi wynikająca z realizacji planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji nieruchomości.

II. Wydatki budżetowe.

2.1. Wykonanie wydatków.

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2110), a także na realizację bieżących zadań własnych (§ 2130), przekazane do Powiatu Malborskiego w 2010 roku.

Plan dotacji w przedmiocie kontroli przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Różnica (zwrot)
010	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2110	17.000,00	17.000,00	0,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2110	103.500,00	103.412,28	87,72
710	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	2110	56.000,00	56.000,00	0,00
710	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2110	21.000,00	21.000,00	0,00
852	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2130	1.500,00	1.500,00	0,00
852	85202	Domy pomocy społecznej	2130	776.703,00	776.703,00	0,00
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2110	409.500,00	408.273,50	1.226,50
852	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	2130	7.500,00	5.843,07	1.656,93
RAZEM				1.392.703,00	1.389.731,85	2.971,15

Niewydatkowaną kwotę 2.971,15 zł, wynikającą z rozliczenia dotacji, jednostka zwróciła (w ustawowym terminie) przelewem na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku następująco:

- 01.12.2010 r. WB nr 2145, zwrot 1.500,00 zł z rozdziału 85218,
- 21.12.2010 r. WB nr 2225, zwrot 156,93 zł z rozdziału 85218,
- 21.12.2010 r. WB nr 2225, zwrot 87,72 zł z rozdziału 70005,
- 31.12.2010 r. WB nr 2287, zwrot 1.226,50 zł z rozdziału 85205.

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa za 2010 rok badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej- z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów, umowy, faktury VAT, listy wynagrodzeń, listy obecności, dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz dokumentację geodezyjno-kartograficzną.

2.2. Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa- rozdz.01005 § 2110.

Przekazaną kwotę dotacji **17.000,00 zł** wykorzystano w całości w ramach zadania ujętego w **§ 4300**.

Realizując zadania przypisane Staroście Malborskiemu z zakresu administracji rządowej, wynikające z ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów, związane z pracami geodezyjno-urzędzeniowymi na potrzeby rolnictwa wykonano:

1/ Opracowania pt. „Analiza do opracowania założeń scalonych dla obiektów na obszarze gminy Stare Pole w tym studium władania dla obrębów Klecie, Sziagnowo”. Zadanie zrealizowano na podstawie Porozumienia z dnia 05.08.2010 r. pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego a Wojewódzkim Biurem Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku – jednostka ustawowo uprawniona do wykonywania ww. zadania. Zgodnie z protokołem odbioru opracowań, wykonawca wystawił fakturę VAT nr 0007/10/RS w dniu 19.11.2010 r. na kwotę **11.300,00 zł**, którą uregulowano przelewem 06.12.2010 r. WB nr 2161 z dotacji budżetu państwa.

2/ Prace polegające na przeklasyfikowaniu gruntów rolnych obejmujących działki nr 1/1 obręb Boręty gmina Lichnowy oraz działki nr 173, 174 obręb Królewo gmina Stare Pole. Zadanie zrealizowano na podstawie umowy nr Gn/7457/7/2010 z dnia 05.11.2010 r. pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego a wykonawcą R. Lewandowskim z Malborka – uprawnionym do wykonywania klasyfikacji gleb.



Zgodnie z protokołem odbioru prac, wykonawca wystawił fakturę VAT nr 18/2010 w dniu 07.12.2010 r. na kwotę 5.800,00 zł, którą uregulowano przelewem 14.12.2010 r. WB 2189 z dotacji budżetu państwa w kwocie **5.700,00 zł** i ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w kwocie 100,00 zł.

Poniesione wydatki na ww. zadania nie przekraczały równowartości 14.000 euro, a zatem zostały wyłączone ze stosowania procedur ustawy Prawo zamówień publicznych (art.4 pkt 8) do udzielenia zamówienia publicznego.

2.3. Gospodarka gruntami i nieruchomościami - rozdział 70005 § 2110.

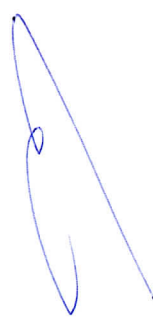
Kwota zrealizowanych wydatków wyniosła 103.412,28 zł i stanowiła 99,92 % wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki tj. w wysokości **103.500,00 zł**. Kontrolującemu przedłożono faktury VAT, umowy zawarte pomiędzy Starostwem Powiatowym a wykonawcą, ewidencję księgową – wydruk z zapisów konta 700- 70005-**4300**-00-01 zakup usług pozostałych, wnioski o zaangażowanie środków oraz dokumentację zamówień publicznych.

Realizując zadania przypisane Starościę Malborskiemu z zakresu administracji rządowej, wynikające z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce gruntami i nieruchomościami, wykonano zadania o następującej treści:

1/ Sporządzenie operatów szacunkowych dla 100 nieruchomości w celu aktualizacji wartości nieruchomości Skarbu Państwa do naliczenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, trwały zarząd gruntu na rok 2011 oraz w celu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności celem sprzedazy.

W czerwcu 2010 r. przeprowadzono rozmowy z osobami uprawnionymi do wyceny nieruchomości uzyskując cztery oferty cenowe do wykonania zadania. Wybór oferenta dokonano zgodnie z zarządzeniem nr 9/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 20 stycznia 2009 r.

Zadanie zrealizowano na podstawie umowy nr 7457/Gn/2010 z dnia 26.06.2010 r. pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego a wykonawcą R. Lewandowskim z Malborka – uprawnionym do wyceny nieruchomości.



Na podstawie protokołu odbioru prac, wykonawca wystawił fakturę VAT nr 14/2010 w dniu 29.10.2010 r. na kwotę **33.000,00 zł**, którą uregulowano przelewem 15.11.2010 r. WB 2076 z dotacji budżetu państwa.

Poniesiony wydatek na ww. zadanie nie przekraczał równowartości 14.000 euro, a zatem został wyłączony ze stosowania procedur Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8) do udzielenia zamówienia publicznego.

2/ Uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa obejmującej działki położone w gminie Stare Pole: obręb Janówka nr 127/3, 127/4, 128, 131/2 oraz obręb Królewó nr 174, 153, a także wznowienie granic działek i dokonania podziału zgodnie z użytkownikiem.

Zadanie zrealizowano na podstawie umowy nr 7457/2010 z dnia 26.06.2010 r. pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego a wykonawcą R. Lewandowskim z Malborka – uprawnionym do wykonywania usług geodezyjnych.

Umowę z wykonawcą zawarto zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie protokołu odbioru prac, wykonawca wystawił fakturę VAT nr 20/2010 w dniu 06.12.2010 r. na kwotę **12.139,00 zł**, którą uregulowano przelewem 14.12.2010 r. WB 2189 z dotacji budżetu państwa.

3/ Podział działki nr 2/1 położonej w obrębie (10) miasta Malborka w celu wydzielenia części działki zajętej przez budynek ZUS.

W dniu 04.11.2010 r. przeprowadzono wywiad telefoniczny wśród wykonawców uzyskując trzy oferty cenowe do wykonania zadania. Wybór oferenta dokonano zgodnie z zarządzeniem nr 9/2009 Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 20 stycznia 2009 r.

Zadanie zrealizowano na podstawie umowy nr GN7457/9/2010 z dnia 08.11.2010 r. pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego a wykonawcą J. Sosnowski z Malborka – uprawnionym do wykonywania usług geodezyjnych.

Na podstawie protokołu odbioru prac, wykonawca wystawił fakturę VAT nr 192/2010 w dniu 06.12.2010 r. na kwotę **2.500,00 zł**, którą uregulowano przelewem 16.12.2010 r. WB 2200 z dotacji budżetu państwa.



Pozostałe wydatki.

1/ W związku z zaangażowaniem środków w rozdziale 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne, na zadanie o treści: „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków polegającej na założeniu bazy ewidencji budynków i lokali dla obrębów gminy Stare Pole oraz załadowania w trybie wsadowym wyników modernizacji do bazy danych ewidencyjnych prowadzonej w systemie Turbo Ewid v.7.7.” wydatkowano kwotę **48.361,00 zł** (opisano w punkcie 2.5. protokołu kontroli).

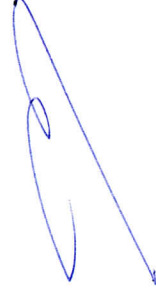
2/ Wydatkowanie środków na realizację zadań w przedmiotowym paragrafie w kwocie **7.412,28 zł** dotyczyło wynagrodzenia Komornika Sądowego, a także opłat za sporządzenie aktu notarialnego. Za wykonane zadania zapłacono przelewem w okresie do 31.12.2010 r.

2.4. Prace geodezyjne i kartograficzne - rozdział 71013 § 2110.

Na realizację prac geodezyjnych i kartograficznych (nieinwestycyjnych), ujętych w przedmiotowym rozdziale jednostka otrzymała dotację celową w wysokości **56.000,00 zł**. Przekazaną kwotę wykorzystano w całości realizując zadanie o następującej treści:

Sporządzenie numerycznego opracowania treści mapy zasadniczej w zakresie sieci uzbrojenia terenu i mapy rastrowej, implementacji wynikowych opracowań do bazy danych systemu EWID 2007v7.5, konfiguracja systemu (etap I), wykonanie przeliczenia współrzędnych punktów poziomej osnowy szczegółowej III klasy, osnów pomiarowych oraz współrzędnych osnowy wysokościowej do układu PUWG2000sb oraz konwersja struktury bazy danych GEOMATICUS systemu EWID 2007 wraz z transformacją wszystkich geometrycznych danych w niej zawartych do układu PUWG2000s6 (etap II).

Kontrolującemu przedłożono faktury VAT, umowy zawarte pomiędzy Starostwem Powiatowym a wykonawcą, ewidencję księgową – wydruk z zapisów konta 710- 71013-4300-00-01 zakup usług pozostałych, wnioski o zaangażowanie środków oraz dokumentację zamówień publicznych.



W trakcie kontroli sprawdzono poprawność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Wykonawca został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia powyżej 14.000 euro. **Wartość szacunkowa** zamówienia ustalona została w wysokości **283.606,00 zł netto**, co stanowi równowartość 73.874,96 euro. Za podstawę ustalenia wartości szacunkowej przyjęto kalkulację na podstawie cen rynkowych w geodezji w dniu 03.03.2010 r. Oznaczenia określone dla przedmiotu zamówienia przyjęto wg Wspólnego Słownika Zamówień -CPV pozycja 71.35.41.00-5.

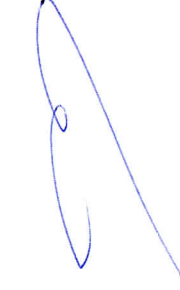
W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania powołano komisję przetargową. W SIWZ zamawiający zawarł wszystkie niezbędne informacje, warunki i dane dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych na stronach portalu internetowego UZP pod numerem 112618-2010 w dniu 21.04.2010 r. jako ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 106360-2010 z dnia 15.04.2010 r. w sprawie przesunięcia terminu składania ofert na dzień 07.05.2010 r. Jednocześnie ogłoszenie o zamówieniu wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zostało zamieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa od 15.04 do 07.05.2010 r.

Kryterium oceny ofert była najniższa cena. Termin składania i otwarcia ofert określono na dzień 07.05.2010 r.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie wpłynęła jedna ważna oferta na kwotę netto 278.500,00 zł plus 22% VAT tj. brutto 339.770,00 zł, złożona przez firmę GEOPARTNER sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego komisja sporządziła protokół na druku ZP-2. Informacja o wyborze oferty ukazała się w BZP pod nr 130890 w dniu 14.05.2010 r. oraz na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego.

W dniu 13.05.2010 r. zamawiający zawarł z wykonawcą zamówienia GEOPARTNER sp. z o.o. **umowę** na wykonanie usług będących przedmiotem ww. zamówienia publicznego. W § 3 umowy określono wynagrodzenie wykonawcy **na kwotę brutto 339.770,00 zł** w tym 22% VAT. Strony umowy ustaliły termin wykonania prac: etap I do 15.10.2010 r., etap II do 01.12.2010 r. Szczegółowy rzeczowy zakres prac określają warunki techniczne wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków.



Odbioru wykonanych prac dokonano w dniach 15.10.2010 r. i 23.11.2010 r.

Rozliczenie finansowe.

Wykonawca zamówienia wystawił faktury VAT na łączną kwotę 339.770,00 zł następująco:

- faktura VAT nr 27/10/2010/FVS z dnia 15.10.2010 r. na kwotę 242.170,00 zł, uregulowano przelewem 08.11.2010 r. WB nr 2047 ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- faktura VAT nr 20/11/2010/FVS z dnia 23.11.2010 r. na kwotę 97.000,00 zł, uregulowano przelewem 09.12.2010 r. WB nr 2178 z dotacji budżetu państwa w kwocie **56.000,00 zł** i ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w kwocie 41.600,00 zł.

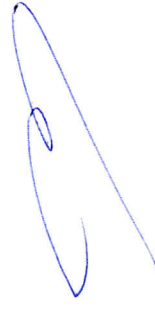
Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

2.5. Opracowania geodezyjne i kartograficzne - rozdział 71014 § 2110.

Przekazaną kwotę dotacji **21.000,00 zł** wykorzystano w całości, realizując zadanie o treści: „Wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków polegającej na założeniu bazy ewidencji budynków i lokali dla obrębów gminy Stare Pole oraz załadowania w trybie wsadowym wyników modernizacji do bazy danych ewidencyjnych prowadzonej w systemie Turbo Ewid v.7.7.”

Kontrolującemu przedłożono fakturę VAT, umowę zawartą pomiędzy Starostwem Powiatowym, a wykonawcą, ewidencję księgową – wydruk z zapisów konta 710- 71014-4300-00-01 zakup usług pozostałych, wnioski o zaangażowanie środków oraz dokumentację zamówień publicznych.

Wykonawca ww. zadania został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia powyżej 14.000 euro. W dniu 03.11.2010 r. zamawiający zawarł z wykonawcą zamówienia GEOPARTNER sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, **umowę** na wykonanie usług będących przedmiotem zamówienia publicznego. W § 3 umowy określono wynagrodzenie wykonawcy **na kwotę brutto 220.210,00 zł** w tym 22% VAT. Strony umowy ustaliły termin wykonania prac do 28.04.2011 r. oraz etapowe fakturuowanie prac. Szczegółowy rzeczowy zakres prac określają warunki techniczne wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków. Częściowego odbioru wykonanych prac dokonano w dniu 23.11.2010 r.



Rozliczenie finansowe.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 21/11/2010/FVS z dnia 23.11.2010 r. na kwotę 71.000,00 zł, którą uregulowano przelewem 09.12.2010 r. WB nr 2178 z dotacji budżetu państwa w kwocie **21.000,00 zł** i **48.361,00 zł** (z dotacji przekazanej w rozdziale 70005-gospodarka gruntami i nieruchomościami) oraz ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w kwocie 1.639,00 zł.

2.6. Placówki opiekuńczo-wychowawcze - rozdział 85201 § 2130.

Zgodnie z decyzjami Wojewody Pomorskiego, Zarząd Powiatu otrzymał dotację celową w kwocie **1.500,00 zł** na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego. Dotację Zarząd przekazał na rachunek bankowy placówki pn. Ośrodek Wsparcia Dziecka i Rodziny „Na Skarpie” w Malborku z siedzibą przy ul. 500-Lecia 23.

Środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa wydatkowane na dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na jednego pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku 2010 r.

Kontrolujący stwierdził, że ww. dodatek do wynagrodzenia naliczono i wypłacono pracownikowi socjalnemu w pełnej wysokości, pomimo, że osoba przebywała na zasiłku chorobowym od 30.04.2010 r. do 04.08.2010 r. oraz urlopie macierzyńskim od 05.08.2010 r., nie świadczyła pracy z powodu niezdolności do pracy w okresie od 30 kwietnia do 31 grudnia 2010 r. Do ustalenia wysokości dodatku za czas zwolnienia lekarskiego oraz za czas niewykonywania pracy ma zastosowanie § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia (...).
Oświadczenia Pani Marioli Englert, Dyrektor Ośrodka Wsparcia oraz listy płac stanowią akta kontroli nr 1.



2.7. Domy pomocy społecznej - rozdział 85202 § 2130.

Dom Pomocy Społecznej w Malborku z siedzibą przy ul. Słowackiego 45.

Podmiotem prowadzącym i finansującym działalność Domu Pomocy Społecznej w Powiecie Malborskim jest Zarząd Powiatu Malborskiego, zaś nadzór merytoryczny sprawuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku.

Prowadzenie DPS-u w Malborku o zasięgu ponad gminnym przez Powiat Malborski oraz umieszczenie w nim skierowanych osób wynika z art.19 pkt10 ustawy o pomocy społecznej jako zadanie własne powiatu.

Zgodnie z decyzjami Wojewody Pomorskiego jednostka w 2010 r. otrzymała dotację celową w łącznej kwocie **776.703,00 zł** (w tym 3.000,00 zł na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego) z przeznaczeniem na działalność domu pomocy, którą wykorzystano w 100%. Dotacje z budżetu państwa Zarząd Powiatu przekazywał niezwłocznie (zgodnie z planem złożonym przez jednostkę) na rachunek bankowy Domu Pomocy Społecznej w Malborku.

Na podstawie miesięcznych informacji zbiorczych z Powiatu dla Wydziału Polityki Społecznej P.U.W. w Gdańsku, celem ustalenia miesięcznych kwot dotacji na działalność DPS w Malborku w 2010 r. oraz dokumentacji źródłowej **w odniesieniu do mieszkańców** przyjętych na podstawie skierowania wydanego przed 1 stycznia 2004 r. (**na „starych zasadach”**), kontrolujący ustalili następująco:

- 1) Liczba mieszkańców: 34 osoby wg stanu na 31.12.2010 r.
- 2) Średnia miesięczna liczba mieszkańców: 38,5 osób.
- 3) Miesięczny koszt utrzymania jednego mieszkańca w 2010 r.:
2.219,00 zł (styczeń-marzec), 2.302,00 zł (kwiecień-grudzień).
- 4) Średnia miesięczna kwota dotacji na jednego mieszkańca: 1.675,00 zł.
- 5) Średnia miesięczna odpłatność mieszkańców: 558,00 zł.
- 6) Wpływy z odpłatności mieszkańców wyniosły 257.609,33 zł.

Dochody (257.609,33 zł) z odpłatności mieszkańców na „starych zasadach” ustalone są na podstawie ewidencji analitycznej do konta 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych). Podstawą obliczenia dochodów wykazanych w „Informacji do P.U.W. w Gdańsku celem ustalenia dotacji” jest wykaz imienny osób na „starych zasadach” sporządzany za dany miesiąc uwzględniający odpłatność jak również zwroty



za nieobecność, zwroty nadpłat, dopłaty do pobytu oraz nadpłaty świadczeń ZUS na miesiąc następny.

Kontrolujacy ustalił, że DPS nie prowadzi oddzielnej ewidencji do rachunku dochodów z podziałem na odpłatność wg „starych zasad” i wg „nowych zasad”.

W wyjaśnieniu Pani Barbara Charyga, Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Malborku poinformowała m.in., że:

- ZUS dokonuje przelewów łącznych, a zatem istniałaby konieczność podziału przelewu na stare i nowe zasady,
- dokonywane przez mieszkańców dopłaty w kasie, odprowadzane na rachunek bankowy musiałyby być bądź sporządzane oddzielnie bądź też opisywane również z podziałem na stare i nowe zasady.

Wyjaśnienie stanowi akta kontroli nr 2.

Środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie **3.000,00 zł** wydatkowano na dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na jednego pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku 2010 r.

Kontrolujacy stwierdził, że ww. dodatek do wynagrodzenia naliczono i wypłacono pracownikowi socjalnemu w pełnej wysokości, pomimo, że osoba przebywała na zasiłku chorobowym, nie świadczyła pracy z powodu niezdolności do pracy w okresie od 1 do 5 lutego 2010 r.

Lista płac stanowi akta kontroli nr 3.

2.8.Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie-rozdz.85205§2110

Kwota zrealizowanych wydatków wyniosła 408.273,50 zł i stanowiła 99,7% wydatków ustalonych w planie finansowym jednostki tj. w wysokości **409.500,00 zł**.

Dotację wykorzystano na realizację zadań wynikających z ustawy z 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie tj. na utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Nowym Stawie z siedzibą przy ul. Mickiewicza 32, prowadzonego przez Stowarzyszenie na Rzecz Bezdomnych Dom Modlitwy „AGAPE” w Borowym Młynie/Ryjewo.



W wyniku ogłoszonego otwartego konkursu ofert oraz złożonej oferty na podstawie art. 27 ustawy o pomocy społecznej, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku jako podmiot uprawniony w dniu 05.02.2009 r. dokonał oceny złożonej oferty w sprawie utworzenia i prowadzenia specjalistycznego ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie a także realizacji programów korekcyjno-edukacyjnych dla osób stosujących przemoc w rodzinie.

W związku z powyższym w dniu 03.03.2009 r. została zawarta umowa nr 2/Pomoc Społeczna/2009 pomiędzy Starostą Powiatu Malborskiego a Stowarzyszeniem „AGAPE” – realizującym ww. zadanie, w terminie określonym od 01.03.2009 r. do 31.12.2010 r. Aneksami nr 1/SOW/2010 z dnia 13.01.2010 r. i nr 2/SOW/2010 z dnia 05.11.2010 r. określono kwotę dotacji na 2010 r. w wysokości 409.500,00 zł.

Przedstawiona do kontroli dokumentacja finansowa za 2010 rok obejmowała listy płac oraz faktury VAT wydatków poniesionych ze środków budżetu państwa następująco:

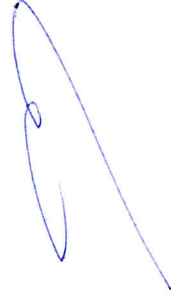
1) Prowadzenie Ośrodka:

- koszty osobowe (§ 4010) w kwocie 251.466,17 zł,
- wynagrodzenie na podstawie umowy zlecenie (§ 4170) w kwocie 84.091,11 zł,
- koszty pozapłacowe ujęte w paragrafach wydatków rzeczowych 24.716,22 zł.

2) Realizacja programów korekcyjno-edukacyjnych:

- koszty osobowe (§ 4010) w kwocie 35.180,76 zł,
- wynagrodzenie na podstawie umowy zlecenie (§ 4170) w kwocie 12.819,24 zł.

Z dotacji wykorzystano 408.273,50 zł, a pozostałą kwotę 1.226,50 zł zwrócono 31.12.2010 r. na konto PUV w Gdańsku. Dokumenty finansowe są opatrzone stosownymi podpisami osób upoważnionych do merytorycznej i rachunkowej kontroli. Ośrodek prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową. Dla kosztów poniesionych w związku z realizacją przedmiotowych zadań, ewidencja księgowa prowadzona była na kontaktach grupy 5.



2.9. Powiatowe centra pomocy rodzinie - rozdział 85218 § 2130.

Zgodnie z decyzjami Wojewody Pomorskiego, Zarząd Powiatu otrzymał dotację celową w kwocie **7.500,00 zł** na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego. Dotację Zarząd przekazał na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku.


Środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa **wydatkowano** w kwocie **5.843,07 zł** na dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej tj. na wypłatę dodatków w wysokości po 250 zł miesięcznie na

2. pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, realizujących pracę socjalną w środowisku 2010 r.

Z uwagi, że pracownicy socjalni przebywali na zwolnieniu lekarskim oraz na urlopie ojcowskim płatnym przez ZUS, jednostka zmniejszyła kwoty dodatku proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy. Zatem niewydatkowaną kwotę 1.500,00 zł wynikającą z rozliczenia dotacji oraz kwotę 156,93 zł z tytułu nieświadczenia pracy z powodu niezdolności do pracy, jednostka zwróciła przelewem na rachunek PUW w Gdańsku w grudniu 2010 r.

Akta kontroli od nr 1 do nr 3 sporządzono w jednym egzemplarzu na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę.

Na tym protokół zakończono i omówiono z kierownictwem jednostki kontrolowanej. Kierownik jednostki został poinformowany o prawie zgłoszenia - w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z art. 44 ust. 4 i 6 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie). Jednocześnie kontrolujący poinformował Starostę Powiatu Malborskiego o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w ciągu 7 dni wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (art. 44 ust.12 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).



Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. nr 31, poz. 206 z późn. zm.) oraz art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Malborskiego pod poz. 3/2011.

Malbork, dnia 3 marca 2011 r.

/data zakończenia czynności kontrolnych w jednostce/

Stary Inspektor Wojewódzki

Aleksandra Kajjanaba

Malbork, dnia

/data podpisania protokołu/

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza.

~~STAROSTA~~

14.03.2011 r.

Mirostaw Czajla