

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Powiecie Lęborskim w dniach od 16 lutego do 2 marca 2011 r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- BOŻENĘ KNIAŻ, starszego inspektora wojewódzkiego,
 - ALINĘ WOJCIECHOWSKĄ, inspektora wojewódzkiego
- na podstawie „Upoważnienia” Nr 10/2011 z dnia 9 lutego 2011 r.

ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01005 § 2110, 70005 § 2110, 71013 § 2110, 71014 § 2110, 85201 § 2130, 85202 § 2130, 85218 § 2130.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA: Powiat Lęborski z siedzibą władz powiatu w Lęborku ul. Czołgistów 5, tel. 59/86 32 825

W okresie objętym kontrolą funkcję **Starosty Lęborskiego** pełnił **Pan Wiktor Jan Tyburski**, **Skarbnikiem Powiatu** była **Pani Grażyna Janik**.

W przedmiocie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Grażyna Janik- Skarbnik Powiatu,
- Pani Sabina Wasilewska- Główny Księgowy,
- Pan Bronisław Krzysiński- Naczelnik Wydziału Geodezji,
- Pani Krystyna Solarz- inspektor w Wydziale Geodezji,
- Pani Emilia Wolska- pracownik I stopnia w Wydziale Finansowo-Budżetowym,
- Pani Bogusława Pruszek- Główny Księgowy w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku,
- Pani Danuta Lewandowska- księgowa w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku.

Jan
Alina

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157 z 2009r., poz. 1240 z późn. zm.)
- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. nr 152 z 2009r., poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.nr 223 z 2007r. poz.1655 oraz tj.Dz. U. nr 113 z 2010r., poz. 759),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją zadań (Dz.U. nr 135 z 2006r., poz. 955 z późn. zm.),
- rozporządzenie 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. nr 38 z 2010r. poz. 207 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 z 2006r. poz. 781),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20 z 2010r. poz. 103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 z 2006r., poz. 1020),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. nr 128 z 2010r., poz. 861),

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. nr 261 z 2004r. poz. 2603 z późn. zm., tj.Dz.U.nr 102 z 2010r., poz.651)
- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 88 z 2008r., poz. 539 z późn. zm., tj.Dz.U.nr 80 z 2010r., poz.526),
- ustawę z dnia 25 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz.U. nr 175 z 2005r., poz. 1459 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1996r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz.U. nr 229 z 2005r., poz. 1954 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 17 maja 1989r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2005r. nr 240, poz. 2027 z późn. zm. tj. Dz.U. nr193 z 2010r.,poz.1287),
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U. z 2010r. nr 102 poz. 651),
- ustawę z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009r. nr 175 poz. 1362) z późn. zm.,

oraz w oparciu o :

- zapisy ewidencji księgowej, dane sprawozdawczości finansowej w konfrontacji z dokumentami źródłowymi będącymi podstawą księgowania (faktury, rachunki, zawarte umowy),
- dokumentację dotyczącą udzielonych zamówień publicznych,
- inne dokumenty źródłowe przedłożone do kontroli.

[Signature]
[Signature]
 str. 3

I. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA Z TYTUŁU GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI SKARBU PAŃSTWA.

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa.

Ustalono, że łącznie w 2010 r. przypisano należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa 311 jednostkom (osoby fizyczne, podmioty komercyjne, jednostki sektora finansów publicznych), z tego z tytułu:

- | | |
|---|-----|
| • użytkowania wieczystego | 286 |
| • trwałego zarządu | 14 |
| • najmu i dzierżawy | 4 |
| • sprzedaży nieruchomości | 2 |
| • przekształcenia prawa wieczystego użytkowania
w prawo własności na rzecz użytkownika wieczystego | 5 |

Dokonano analizy funkcjonującego w jednostce systemu przypisu należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Wydział Geodezji- Referat Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego prowadzi ewidencję (rejestr) nieruchomości, sporządza plany wykorzystania zasobu, dokonuje sprzedaży, wydzierżawia i wynajmuje nieruchomości oraz podejmuje czynności związane z naliczaniem należności za nieruchomości udostępnione z zasobu.

Wydział Finansowo- Budżetowy prowadzi rozliczenia należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, ewidencję księgową oraz windykację należności.

Ustalono, że przypisy należności z poszczególnych tytułów na dany rok dokonywane są na podstawie zawartych umów (dzierżawa, najem), aktów notarialnych (sprzedaż nieruchomości), decyzji administracyjnych (użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, przekształcenie), wezwań do zapłaty (odsetki). Płatnikom należności wieloletnich na każdy rok ustalona została do zapłaty rata należności na podstawie decyzji Starosty lub zawartej umowy. Rata dotycząca 2010 r. stanowiła

należność wymagalną. W toku kontroli dokonano szczegółowej analizy decyzji, zawiadomień, wezwań do zapłaty dotyczących ustalenia i przypisania należności dla wybranych płatników w poszczególnych formach władania.

Funkcjonujący system rejestru nieruchomości pozwala na ustalenie należności wszystkim podmiotom poprzez prowadzenie przez Wydział Geodezji-Referat Gospodarki Nieruchomościami aktualnego rejestru podmiotów i przekazanie go do wydziału Finansowo- Budżetowego, który dokonuje naliczeń należności oraz wymagalnych odsetek.

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ za 2010 r. z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz ewidencji księgowej i dowodów źródłowych ustalono, że należności przypisane, dochody wykonane i przekazane, kwoty zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2010 r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Dział 700 rozd.70005	§ 0470	§ 0750	§ 0760	§ 0870	§ 0920	§ 0970	Razem
Plan 2010 r.	580000,00	3000,00	2000,00	15000,00	0,00	0,00	600000,00
Należności wg ewidencji	1868924,05	5052,41	93261,62	29393,36	31789,38	6379,10	2034799,92
Należności wg sprawozdania Rb-27ZZ	1868924,05	5052,41	93261,62	29393,36	31789,38	6379,10	2034799,92
Dochody wykonane	1726417,59	5052,41	89937,19	29393,36	9491,85	6379,10	1866671,50
Potrącenia należne j.s.t.	431604,78	1263,12	4496,86	7348,34	1692,11	3500	446440,21
Dochody przekazane do PUW	1294812,81	3432,62	85440,33	22045,02	7799,74	6344,10	1419874,62
Należności pozostałe do zapłaty (zaległości)	142506,46	0,00	3324,43	0,00	22297,53	0,00	168128,42
Nadpłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej kont prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Lęborku dokonano sprawdzenia prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniach.

Ewidencja księgowa kont w Starostwie dotyczących dochodów Skarbu Państwa obejmowała:

- 130 – rachunek bankowy,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych,
- 225 – rozrachunki z budżetem.

Ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27 ZZ są zgodne z zapisami ewidencji księgowej. Przypisy należności na 2010r. obejmują B.O. – bilans otwarcia plus przypisane należności wymagalne na 2010r. minus odpisy oraz uwzględniają rozliczenia VAT.

Jednostka dokonywała rozksięgowania kwot przypisanych należności oraz wpływów dochodów na kwoty netto i należy podatek VAT (konto 225 – rozrachunki z budżetami).

Z kwoty zrealizowanych dochodów budżetu państwa (netto) w 2010r. kontrolowana jednostka dokonała potrąceń dochodów budżetowych stanowiących dochody Powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 446.440,21 zł.

Wysokość potrąceń w paragrafach 0470, 0750, 0870 i 0920 (częściowo) wyniosła 25%, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami i art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształcaniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Potrącenia w paragrafie 0920 (częściowo) i 0970 (częściowo) stanowiły 5 %, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

W paragrafie 0760 jednostka dokonała potrącenia w wysokości 5 %.

Ustalono, że jednostka klasyfikowała dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa w §0870-Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych Skarbu Państwa. Dochody powyższe winny być ewidencjonowane w §0770-Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Łączna kwota dochodów Skarbu Państwa przekazanych na rachunek dochodów budżetowych PUW w 2010r. po potrąceniu należnych Powiatowi kwot wyniosła 1.419.874,62 zł. Dokonano szczegółowej analizy terminowości przekazywania dochodów w 2010r. na podstawie ewidencji księgowej konta 130 oraz analizy wyciągów bankowych – daty wpływu i przekazania środków. Jednostka przekazywała zrealizowane dochody terminowo, dwukrotnie w miesiącu – do 15-go i 25-go dnia w poszczególnych miesiącach. Niemniej jednak w kilku przypadkach terminy przekazywania oraz wysokość kwot przekazanych nie były zgodne z zapisami § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją zadań (Dz.U. nr 135 z 2006r., poz.955 z późn. zm.), co przedstawiono poniżej:

- przekazano w dniu 16.06.2010r.-1 dzień przekroczenia, kwota 253,07 zł,
- przekazano w dniu 27.07.2010r.-1 dzień przekroczenia, kwota 0 zł,
- przekazano w dniu 28.10.2010r.-3 dni przekroczenia, kwota 260,88 zł,
- przekazano w dniu 26.11.2010r.-1 dzień przekroczenia, kwota 512,73 zł,
- przekazano w dniu 18.01.2011r.-8 dni przekroczenia, kwota 356,67 zł.

W pozostałych 4 przypadkach kwoty przekazane były niższe niż stan środków, o kwoty: 1500,00 zł(stan na 12.05.2010r.), 1783,96 zł(stan na 15.06.2010r.), 1761,13 zł(stan środków na 11.08.2010r.), 708,00 zł(stan na 15.09.2010r.).

Terminowość przekazywania dochodów wykonanych do PUW przedstawia załącznik – akta sprawy Nr 1 do protokołu niniejszej kontroli.

Realizacja dochodów Skarbu Państwa w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w 2010r. przedstawiała się następująco:

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, że dokonane przez jednostkę przypisy należności na 2010r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste oraz trwały zarząd nieruchomościami SP wyniosły 1.868.924,05 zł :

- 117.716,95 zł – saldo początkowe (B.O. - zaległość),
- 1.758.774,24 zł – przypis należności za 2010r. wieczyste
użytkowanie i trwały zarząd,
- 7.567,14 zł – odpisy (z tytułu błędnych zapisów).

Przypisane należności dotyczyły 300 płatników (podmioty komercyjne, osoby fizyczne, jednostki sektora finansów publicznych), z tego :

- użytkowanie wieczyste – 286 płatników
- trwały zarząd – 14 płatników.

Dochody wykonane wyniosły 1.726.417,59 zł, do PUW przekazano kwotę 1.294.812,81 zł, po potrąceniu należnych Powiatowi 25 %.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisania należności dla 10 płatników (5 z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie i 5 z tytułu trwałego zarządu) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu stanowiące zaległości na dzień 31.12.2010r. wyniosły 142.506,46 zł i dotyczyły 24 płatników.

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

Należności przypisane w powyższym paragrafie wyniosły 5.052,41 zł i dotyczyły opłat wnoszonych z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości przez 4 płatników, w tym 3 osoby fizyczne.

Dochody wykonane wyniosły 5.052,41 zł, a potrącenia należne Powiatowi 25% stanowiły 1.263,12 zł. Do PUW przekazana została kwota 3.432,62 zł, a winna być przekazana kwota 3.789,29 zł. Różnicę 356,67 zł jednostka przekazała do PUW w dniu 18.01.2011r.

Dokonano sprawdzenia ustalenia przypisu należności powyższych płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono. Zaległości nie wystąpiły.

§ 0760 – Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Należności przypisane w powyższym paragrafie wyniosły 93.261,62 zł i dotyczyły wpłat przypisanych rat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wpłat jednorazowych. Należności przypisano 5 płatnikom. Dochody wykonane wyniosły 89.937,19 zł, a dochody przekazane do PUW po potrąceniu należnych Powiatowi 25 % wyniosły 85.440,33 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia przypisu należności dla powyższych płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zaległości wynikające z niespłaconych rat za dokonanie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 3.324,43 zł i dotyczyły 1 płatnika.

§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych SP

W powyższym paragrafie jednostka ewidencjonowała wpływy ze sprzedaży nieruchomości SP dotyczące 2 podmiotów. Dochody wykonane były równe należnościom przypisanym i wyniosły 29.393,36 zł.

Po potrąceniu należnych Powiatowi 25 % kwota 22.045,02 zł została przekazana do PUW. Zaległości nie wystąpiły.

§ 0920 – Pozostałe odsetki

Należności przypisane na dzień 31.12.2010r. w kwocie 31.789,38 zł dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa. Dochody wykonane wyniosły 9.491,85 zł, a przekazane do PUW po potrąceniu należnych kwot Powiatowi stanowiły 7.799,74 zł.

Ustalono, że jednostka kwartalnie dokonywała naliczeń należnych odsetek od należności wymagalnych.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia przypisu należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w stosunku do wybranych 5 dłużników – nieprawidłowości nie stwierdzono. Należności pozostałe do zapłaty w kwocie 22.297,53 zł dotyczyły odsetek od zaległych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0470) oraz wpływów z przekształcenia w prawo własności (§0760).

§ 0970 –Wpływy z różnych dochodów

Należności przypisane w kwocie 6.379,10 zł były równe dochodom wykonanym i dotyczyły kosztów przygotowania do sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa za 2009 i 2010 rok. Po potrąceniu należnych Powiatowi 5 % od wpływów uzyskanych w 2010r. (700 zł) przekazano do PUW 6.344,10 zł.

Kwota należności długoterminowych ewidencjonowana na koncie 226 wyniosła na koniec 2010r. 215.670,40 zł i dotyczyła 6 podmiotów, z tego z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości 193.505,79 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności 22.164,61 zł.

W/ wymienione należności płatne są w systemie ratalnym – na każdy rok ustalona została rata do zapłaty. Dokonano analizy przypisanej należności za 2010 dla powyższych płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Windykacja należności Skarbu Państwa

Łączna kwota zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa wg stanu na dzień 31.12.2010r. wyniosła 168.128,42 zł i dotyczyła 29 podmiotów, w tym 22 osób fizycznych. Zaległości dotyczyły nieuregulowanych należności z 2010 roku i lat wcześniejszych.

Ustalono, że dla każdego płatnika prowadzona jest w systemie komputerowym szczegółowa ewidencja należności, w której ujmowane są przypisy należnych wpłat, łącznie z odsetkami na dany rok oraz dokonane wpłaty należnych kwot.

W razie braku wpływu należności w określonym terminie Wydział Finansowo – Budżetowy Starostwa wszczynał działania windykacyjne poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty kwot zaległych z odsetkami. W przypadku nieskuteczności prowadzonych działań sprawy były przekazywane do rady prawnej celem skierowania spraw na drogę postępowania sądowego.

Windykacja należności w poszczególnych paragrafach prowadzona była następująco:

- § 0470 – kwota zaległości z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu na koniec 2010r. wyniosła 142.506,46 zł i dotyczyła 24 podmiotów, w tym 19 osób fizycznych. Zaległości z tyt. wieczystego użytkowania wyniosły 136.602,46 zł (23 płatników), z tyt. trwałego zarządu 5.904,00 (1 płatnik). Postępowanie sądowe prowadzone było wobec 10 podmiotów na kwotę 130.225,33 zł. W upadłości znajdowały się 2 firmy,
- § 0760 – zaległość z tytułu przekształcenia w prawo własności w kwocie 3.324,43 zł dotyczyła 1 osoby fizycznej za 2009r., naliczane były odsetki. Sprawa znajduje się w przygotowaniu do rady prawnej,

- § 0920 – kwota zaległości 22.297,53 zł dotyczyła naliczonych odsetek od wyżej omówionych tytułów i podlegała windykacji łącznie z należnością główną.

Nie stwierdzono przypadków nie dochodzenia windykacji należności od podmiotów, wobec których przeprowadzono analizę dokumentacji dotyczącej windykacji.

Wykaz podmiotów, będących w postępowaniu windykacyjnym wg stanu na 31.12.2010r. przedstawia załącznik – akta sprawy Nr 2.

Ustalono, że w 2010r. Starostwo Powiatowe w Lęborku nie dokonywało umorzeń należności Skarbu Państwa.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA

Na podstawie danych sprawozdawczości budżetowej (Rb-50, Rb-28s, Rb-27s), ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej (faktur, umów i postępowań o udzielenie zamówień publicznych) ustalono, że Powiat Lęborski otrzymał w 2010 r. z budżetu państwa dotacje celowe objęte przedmiotem kontroli w kwocie **1.638.334,67 zł** z przeznaczeniem na:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) prace geodezyjno- urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa
(rozdz. 01005) w kwocie | 18.000,00 zł |
| 2) prace geodezyjne i kartograficzne (rozdz. 71013) | 60.000,00 zł |
| 3) opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozdz. 71014) | 22.000,00 zł |
| 4) gospodarkę gruntami i nieruchomościami (rozdz. 70005) | 84.043,67 zł |
| 5) placówki opiekuńczo- wychowawcze (rozdz. 85201) | 6.000,00 zł |
| 6) domy pomocy społecznej (rozdz. 85202) | 1.439.291,00 zł |
| 7) powiatowe centra pomocy rodzinie (rozdz. 85218) | 9.000,00 zł |

Ad.: 1,2,3

Rozdział 01005- „Prace geodezyjno- urządzeniowe na potrzeby rolnictwa”
(18.000 zł),

Rozdział 71013- „Prace geodezyjne i kartograficzne” (60.000 zł),

Rozdział 71014- „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” (22.000 zł).

Łączna kwota dotacji otrzymanych w w/w rozdziałach wyniosła 100.000 zł i została wykorzystana w pełnej wysokości na: modernizację Ewidencji Gruntów i Budynków dla obszaru Gminy Wicko o powierzchni 21.598 ha.

W ramach rozdziału 01005 dokonano przeglądu i weryfikacji danych o konturach klasoużytkowników tj.:

- skorygowano występujące rozbieżności pomiędzy danymi opisowymi, a danymi graficznymi,
- zaktualizowano użytki gruntowe wykorzystując dane systemu identyfikacji działek rolnych (LPIS- baza danych).

W zakresie rozdziału 71013 wykonywano prace geodezyjne w terenie, tj. pomiary uzupełniające użytków gruntowych, budynków i granic.

W ramach rozdziału 71014- wykonano opracowania geodezyjne obejmujące przegląd i weryfikację danych o osobach, weryfikację struktury działek, danych o punktach granicznych, o budynkach i lokalach oraz wykonano analizę pozyskanych danych o budynkach i lokalach ewidencyjnych. Sporządzono raport rozbieżności między bazą ewidencji gruntów i budynków a stanem istniejącym w terenie, a także wykonano aktualizację i modernizację treści numerycznej mapy ewidencyjnej oraz inne prace i opracowania geodezyjne wynikające z wymogów technicznych.

Wyżej wymienione prace wykonywała firma „GEOBAZA” Spółka z o.o. z Lęborka, której udzielono zamówienia publicznego w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 211.000 euro. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej Starostwa i wywieszone

na tablicy ogłoszeń w dniu 10.08.2009 oraz 14.08.2009 na Portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod Nr 134311-2009.

Warunki udziału w postępowaniu określone zostały w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Przedmiotem zamówienia było „wykonanie modernizacji Ewidencji Gruntów i Budynków dla obszaru Gminy Wicko”. Zakres prac obejmował wykonanie ewidencji budynków na terenie całej Gminy Wicko- obejmującej 16 obrębów, w dwóch etapach- I etap do 30 listopada 2009 r., II etap do 31 sierpnia 2010 r. Termin składania ofert ustalono na dzień 25 sierpnia 2009 r., zlecceniodawca nie dopuszczał składania ofert częściowych, wariantowych czy równoważnych, nie wymagał też wniesienia wadium.

Kryterium oceny ofert stanowiła cena- 100%.

Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 173.000 zł, co stanowiło równowartość 44.620,98 euro.

Do dnia upływu terminu zostały złożone dwie oferty.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. 212.000 zł brutto.

Warunki udziału w postępowaniu spełniło 2 wykonawców:

- 1) „GEOPARTNER” Spółka z o.o. z Gdańska z ceną: za I i II etap 192.750 zł netto i 235.155 zł brutto.
- 2) „GEOBAZA” Spółka z o.o. z Lęborka z ceną: za I i II etap 168.900 zł netto i 206.058 zł brutto.

Wybrano ofertę najkorzystniejszą (Nr 2) firmy GEOBAZA, o czym zamawiający poinformował zainteresowanych oraz Urząd Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 242203-2009).

W dniu 25 września 2009 r. pomiędzy Starostą Lęborskim, a wybranym wykonawcą została zawarta Umowa Nr 16/GK/09 na wykonanie prac geodezyjnych, których zakres rzeczowy określony został w SIWZ. Rozliczenie nastąpić miało po zakończeniu prac na podstawie protokołu odbioru w wysokości: 50% wartości całości prac tj.

za I etap- 103.027 zł brutto (do 30.11.2009),

za II etap- 103.027 zł brutto (do 31.08.2010).

W toku kontroli ustalono, że I etap prac zakończono terminowo i odebrano komisyjnie w dniu 30.11.2009 r.- „Protokołem częściowego odbioru robót”. Należność za wykonanie I etapu modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla Gminy Wicko uregulowano przelewem w dniu 10.12.2009 r. na podstawie faktury VAT Nr 05/12/2009 z dnia 10.12.2009 r.

Całość prac- (w tym II etap) została odebrana „Protokołem odbioru robót” w dniu 25 października 2010 r. i zafakturowana 26.10.2010 r. (faktura VAT Nr 14/10/2010) na kwotę 103.027 zł brutto. Należność uregulowano przelewem w dniu 08.11.2010 r.

Źródłami finansowania II etapu realizowanego w 2010 r. były:

- dotacja w łącznej kwocie 100.000 zł z tego:

- 18.000 zł (z rozdz. 01005)
- 60.000 zł (z rozdz. 71013)
- 22.000 zł (z rozdz. 71014)
- środki Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w kwocie 3.027 zł (z rozdz.71030).

Powyższe wydatki zaewidencjonowano w § 4300- „Zakup usług pozostałych”.

Ad.: 4

Rozdział 70005- „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”

Na realizację zadań w zakresie powyższego rozdziału Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało w 2010 r. dotację w kwocie 84.043,67 zł, którą wykorzystało w pełnej wysokości i przeznaczyło na:

- | | |
|--|--------------|
| - „zakup usług pozostałych (§ 4300) w kwocie: | 68.147,67 zł |
| - „podatek od nieruchomości” (§ 4480) w kwocie: | 15.817,00 zł |
| (płacony od nieruchomości Skarbu Państwa do j.s.t.
na terenie której jest położona) | |
| - „pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa (§ 4500) w kwocie: | 79,00 zł |

[Signature]
[Signature]

10.11

(zapłacono podatek leśny do Urzędu Gminy Wicko za m-ce I-V
po 16 zł za każdy miesiąc, w m-cu VI potrącono 1zł).

W toku kontroli ustalono, że najwyższe kwoty wydatków
zaewidencjonowane w § 4300 dotyczyły wycen nieruchomości gruntowych
wykonywanych w celu aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego
i trwałego zarządu oraz wznowienia granic:

- a) Starostwo Powiatowe w Lęborku zwróciło się z zapytaniem ofertowym
do 6 podmiotów prowadzących działalność gospodarczą z zakresu
gospodarki nieruchomościami w celu wykonania wyceny nieruchomości
stanowiących własność Skarbu Państwa położonych w obrębie Miasta Łeby
(48 działek), Miasta Lęborka (15 działek) i Gminy Cewice (9 działek).

Wpłynęły 2 oferty:

- Firmy Usługi Geodezyjno- Kartograficzne z Lęborka z ceną netto
17.213,11 zł i brutto 21.000 zł,
- Biura Usług Inwestycyjnych i Handlowych „INWESTBIURO” z ceną
18.032,79 zł netto i 22.000 zł brutto.

W dniu 19.11.2010 r. z wybranym wykonawcą, który zaoferował
korzystniejszą cenę została podpisana Umowa Nr G.III.3421-1/12/2010
na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 10.12.2010 r.
z ceną 21.000 zł brutto.

Prace wykonane w terminie zostały zafakturowane (faktura 136/2010)
w dniu 16.12.2010 na kwotę zgodną z umową. Należność uregulowano
w dniu 22.12.2010 r.

Zamówienia publicznego udzielono pominięciem przepisów ustawy Prawo
Zamówień Publicznych na podstawie art.4 pkt.8 ponieważ wartość prac nie
przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

- b) W dniu 27.10.2010 r. kontrolowana jednostka zwróciła się w trybie
zapytania o cenę do 6 podmiotów prowadzących działalność z zakresu
geodezji na wykonanie wyceny nieruchomości gruntowych położonych na
terenie Gminy Nowa Wieś Lęborska (41 działek).



Warunki udziału w postępowaniu określone zostały w SIWZ:

- termin składania ofert- do dnia 2.11.2010 r.,
- termin wykonania prac ustalono do dnia 30.11.2010 r.,
- jedynym kryterium oceny ofert była cena- 100%.

Do upływu terminu składania ofert, wpłynęły 2 oferty, z których wybrano ofertę firmy „Obsługa Budownictwa i Nieruchomości” z Mostów z ceną 7.790zł netto i 9.503,80 zł brutto.

Z wybranym wykonawcą (oferta Nr 2), który zaoferował najniższą cenę została podpisana Umowa Nr G.I.3421-1-114/2010 w dniu 18.11.2010 na wykonanie przedmiotu zamówienia z wynagrodzeniem zgodnym z ofertą. W dniu 14.12.2010 r. wykonawca wystawił fakturę Vat Nr 5/12/2010 za wykonanie wyceny działek na kwotę 9.503,80 zł. należność uregulowano przelewem w dniu 20.12.2010 r.

- c) Z pominięciem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych (art.4 pkt 8) w związku z niską wartością wykonanych prac (nie przekraczającą 14.000 euro) wykonano wznowienia granic nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa położonych w Gminie Leba. Ofertę złożyło trzech wykonawców, z których wybrano firmę Usługi Geodezyjno- Kartograficzne „SIGMA” z Lęborka, która zaoferowała najniższą cenę tj. 7.800 zł netto i 9.516 zł brutto.

W dniu 1.03.2010 r. z wybranym wykonawcą podpisana została Umowa Nr G.III.3421/SP/1-4/2010 na wykonanie przedmiotu zamówienia w terminie do 10.04.2010 z wynagrodzeniem zgodnym z ofertą.

Wykonane prace zostały odebrane „Protokołem wznowienia znaków granicznych” w dniu 15.03.2010 r. i zafakturowane (F-ra VAT Nr 2/03/2010) na kwotę 9.516 zł brutto. Należność uregulowano przelewem 23.03.2010 r.

Pozostała kwota ujęta w tym paragrafie również dotyczyła wydatków merytorycznych takich jak: wznowienia znaków, wyceny, podziały działek. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawiają akta sprawy Nr 3.

Ad: 5,6,7

Rozdział 85201- „Placówki opiekuńczo- wychowawcze” (dotacja 6.000 zł)

Rozdział 85202- „Domy Pomocy Społecznej” (dotacja 8.143 zł)

Rozdział 85218- „Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie” (dotacja 9.000 zł)

Na dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej tj. na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy realizujących pracę socjalną w środowisku w roku 2010- Starostwo Powiatowe w Łęborku otrzymało dotację celową w łącznej kwocie **23.143 zł**, którą wykorzystano w pełnej wysokości.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w 2010 r. dodatki wypłacono 8 pracownikom socjalnym:

- W Placówce Wielofunkcyjnej Nr 1- 1 osobie x 250 zł miesięcznie, tj. 3.000 zł
- W Placówce Wielofunkcyjnej Nr 2- 1 osobie x 250 zł miesięcznie, tj. 3.000 zł
- W Domu Pomocy Społecznej Nr 1- 1osoba x 250 zł miesięcznie tj.3000 zł, 2-ga osoba (od 15.04.2010r.) tj.2143 zł, razem 5.143 zł,
- W Domu Pomocy Społecznej Nr 2-1 osobie x 250 zł miesięcznie, tj. 3.000 zł
- W Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie- 3osobom x 250 zł miesięcznie, tj. 9.000 zł.

Powyższe przedstawiają akta sprawy Nr 4.

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

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Ad: 6

Rozdział 85202- „Domy Pomocy Społecznej” (dotacja- 1.439.291 zł)

Zgodnie z art. 19 pkt 10 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej – prowadzenie i rozwój infrastruktury domów pomocy społecznej

o zasięgu ponadgminnym oraz umieszczanie w nich skierowanych osób należy do zadań własnych Powiatu.

Ustalono, że na terenie Powiatu Lęborskiego funkcjonują dwa domy pomocy:

- Dom Pomocy Społecznej Nr 1 dla osób dorosłych przewlekle chorych psychicznie,
- Dom Pomocy Społecznej Nr 2 dla osób dorosłych przewlekle somatycznie chorych.

Ogólna liczba mieszkańców przebywających w w/w DPS-ach na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosła 146 osób, w tym 69 osób umieszczonych w tych placówkach przed dniem 1 stycznia 2004 r.- zobowiązanych do wnoszenia opłat za pobyt wg. starych zasad.

Nadzór merytoryczny nad działalnością DPS-ów sprawuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku.

Wysokość dotacji ustalona decyzją Wojewody Pomorskiego (pismo Wydziału Finansów i Budżetu PUW-F.B.I3050/12/EP/2010 z dnia 11.02.2010 r.) przeznaczona na bieżącą działalność domów pomocy funkcjonujących na terenie Powiatu Lęborskiego wyniosła 1.491,910 zł.

W wyniku wprowadzonych zmian w planie dotacji (zwiększeń, zmniejszeń) w okresie 2010 r.- **ostateczny plan dotacji** w rozdziale 85202§2130 stanowił kwotę **1.439.291,00 zł**.

Przyznane kwoty zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Lęborskiego na 2010 r. stosownymi Uchwałami Rady Powiatu.

Średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańców w domach pomocy społecznej prowadzonych przez Powiat Lęborski ustalony Zarządzeniem Nr 3/2010 Starosty Lęborskiego z dnia 1 lutego 2010 r. opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 35 z 11.03.2010 r., kształtował się następująco:

- W Domu Pomocy Społecznej Nr 1 wynosił 2.860,92 zł,
- W Domu Pomocy Społecznej Nr 2 wynosił 2.960,71 zł.

Wydział Polityki Społecznej PUW, pismem P.S.II.JŁ.3011/14/10 z 1 września 2010 r. ustalił wysokość kwoty dotacji w 2010 r. na działalność DPS-ów w województwie pomorskim następująco:

- dla domów, w których pensjonariuszami są osoby przewlekle, psychicznie chore (DPS Nr1), kwota na 1 mieszkańca wynosiła:
 - od stycznia do marca- 1.676 zł,
 - od kwietnia do czerwca- 1.716 zł
 - od lipca do grudnia – 1.752 zł,
- dla domów, w których pensjonariuszami są osoby przewlekle somatycznie chore (DPS Nr 2), kwota na 1 mieszkańca wynosiła:
 - od stycznia do marca- 1.626 zł,
 - od kwietnia do czerwca- 1.653 zł
 - od lipca do grudnia – 1.675 zł.

REALIZACJA DOCHODÓW

Dochody z odpłatności za pobyt w DPS- ach Powiatu Lęborskiego w 2010r. – wynosiły 3.031.418,77 zł i w pełnej wysokości zostały przekazane na rachunek Powiatu Lęborskiego, gdzie zostały zaewidencjonowane w §0830- „Wpływy z usług”.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz Sprawozdań Rb-27s z wykonania dochodów w 2 DPS- ach ustalono, że dochody uzyskane przez DPS Nr 1 i 2 w 2010 r. z tytułu wpłat za pobyt mieszkańców wyniosły łącznie: 3.031.418,77 zł, w tym dochody z odpłatności mieszkańców przyjętych na „starych zasadach” wyniosły 498.360,07 zł.

Ustalono, że uzyskane dochody z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w DPS-ie Nr 1 i 2 odprowadzane były w całości na rachunek budżetu Powiatu Lęborskiego, gdyż zgodnie z art. 1 ust.1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stanowią źródło dochodów własnych powiatu.

Dochody te przekazywane były zwrotnie do poszczególnych domów wraz z dotacją na pokrycie bieżących wydatków, niezwłocznie po otrzymaniu dotacji z budżetu państwa. Całość dotacji przekazana została do dnia 31 grudnia 2010 r.

Zrealizowane w 2010 r. dochody DPS-ów z tytułu odpłatności przedstawiały się następująco:

Dom Pomocy Społecznej	Dochody ogółem z tytułu wpłat od mieszkańców	W tym: dochody z tytułu wpłat od mieszkańców przyjętych na „starych zasadach”
Dom Pomocy Społecznej Nr 1	1.807.943,45	307.348,80
Dom Pomocy Społecznej Nr 2	1.223.475,32	191.011,27
RAZEM	3.031.418,77	498.360,07

Ustalono, że ewidencja księgowa konta 130 prowadzona była w DPS-ach z podziałem na wpłaty mieszkańców przyjętych na starych i nowych zasadach. Zbiorcze informacje miesięczne sporządzane przez PCPR obejmujące aktualną liczbę mieszkańców przyjętych na podstawie skierowań wydanych przed dniem 1 stycznia 2004 r., dochody z odpłatności za pobyt i miesięczne koszty utrzymania- przekazywane były do Wydziału Polityki Społecznej PUW, jako podstawa ustalenia miesięcznej kwoty dotacji przekazywanej na działalność bieżącą DPS-ów.

Analizując informacje z wybranych 4 miesięcy (wrzesień, październik, listopad i grudzień) stwierdzono, że w informacjach przekazywanych do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w rubryce (5) – „dochody z tytułu odpłatności mieszkańców”, wykazywane były dane wynikające z ewidencji księgowej dotyczące wpływów z odpłatności w poszczególnych miesiącach, zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 nr 88 poz.539 z późn. zm.).

Łączna kwota otrzymanej dotacji wyniosła 1.439.291,00 zł i została przekazana do:

- Domu Pomocy Społecznej Nr 1 w kwocie 881.402,00 zł,
- Domu Pomocy Społecznej Nr 2 w kwocie 557.889,00 zł.

Powyższe kwoty dotacji przekazywane były łącznie z środkami własnymi Powiatu.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że dochody uzyskane z tytułu odpłatności za pobyt w DPS Nr 1 i przekazane do Powiatu wyniosły 1.807.943,45 zł, natomiast dochody przekazane zwrotnie z Powiatu do DPS- u stanowiły kwotę 1.806.481,62 zł. Różnica wyniosła 1.461,83 zł.

Różnica w kwocie 9.375,00 zł wystąpiła również w dochodach uzyskanych (1.223.475,32 zł) i przekazanych (1.214.100 zł) w DPS Nr 2.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Główna Księgowa Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Z wyjaśnienia wynika, że dochody w w/w kwotach (różnica) wpłynęły w dniu 30 i 31 grudnia 2010 r. i nie było możliwości ich przekazania do końca 2010 r. Przekazane zostały do DPS- u Nr 1 i Nr 2 w dniu 05.01.2011 r. (akta sprawy Nr 5).

W 2010 r. na działalność Domów Pomocy Społecznej Nr 1 i 2 Powiat Lęborski przekazał kwotę 5.197.990,37 zł, z tego:

- DPS Nr 1 otrzymał kwotę 3.097.151,62 zł, która obejmowała:

- | | |
|--|------------------|
| • dotację w kwocie | 881.402,00 zł, |
| • środki własne Powiatu | 380.788,00 zł, |
| • dochody uzyskane z odpłatności i przekazane zwrotnie | 1.806.481,62 zł, |
| • inne dochody(wynagrodzenie płatnika, rozliczenia z lat ubiegłych) | 28.480,00 zł. |

- DPS NR 2 otrzymał kwotę 2.100.838,75 zł, która obejmowała:

- | | |
|--|------------------|
| • dotację w kwocie | 557.889,00 zł, |
| • środki własne Powiatu | 326.576,75 zł, |
| • dochody uzyskane z odpłatności i przekazane zwrotnie | 1.214.100,00 zł, |
| • inne dochody(wynagrodzenie płatnika, rozliczenia z lat ubiegłych, makulatura) | 2.273,00 zł. |

Ustalono, że łączna kwota przekazanej do DPS-ów dotacji wyniosła: 1.439,291 zł, środki przekazane przez Powiat stanowiły kwotę: 3.758.699,37 zł.

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 kontrolujące poinformowały Starostę Lęborskiego o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia

Handwritten signature

10.11

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Łęborku na str. 14 pod poz.1 /2011.

STAROSTWO POWIATOWE
w ŁĘBORKU
84-300 ŁĘBORK, ul.Czołgistów 5
REGON 770981289, NIP 841-16-17-565

SKARBNIK POWIATU
1011
Grażyna Janik

STAROSTA
Włodzisław Tyburski

Kontrolujące :

STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Bożena Kniat

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
Anna Wajsz

Potwierdzam odbiór 1 egz. protokołu w dniu: 18 03 2011

Akta sprawy:

- 1) Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa,
- 2) Wykaz podmiotów, wobec których prowadzona jest windykacja należności Skarbu Państwa,
- 3) Analityka konta 223 (rozdz. 70005)- rozliczenie wydatków i wyjaśnienia Ministra Finansów.
- 4) Zestawienie wykorzystania dotacji przyznanej na wypłatę dodatków socjalnych.
- 5) Zestawienie dotyczące wykonania dochodów oraz wyjaśnienie głównej księgowej w sprawie zwrotnego przekazania dochodów do DPS-ów.