

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Lęborku w dniach od 18 marca do 1 kwietnia 2009r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

-Bożenę Kniaż, starszego inspektora wojewódzkiego

-Alinę Wojciechowską, inspektora wojewódzkiego

na podstawie "Upoważnienia" Nr 21/2009 z dnia 18 marca 2009r.

ZAKRES KONTROLI:

Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008r. oraz prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu państwa na prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa, prace geodezyjne i kartograficzne, opracowania geodezyjne i kartograficzne, uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, komisje poborowe oraz placówki opiekuńczo-wychowawcze.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

STAROSTWO POWIATOWE w LĘBORKU

ul. Czołgistów 5

telefon 0-59 86-32-825

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Lęborskiego pełnił Pan RYSZARD WENTA, Skarbnikiem Powiatu była Pani GRAŻYNA JANIK.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Grażyna Janik - Skarbnik Powiatu Lęborskiego,
- Pani Urszula Płotka - Główny Księgowy,
- Pani Monika Bodalska - młodszy księgowy w Wydziale Finansowo-Budżetowym,
- Pan Bronisław Krzesiński - Naczelnik Wydziału Geodezji,
- Pani Beata Hańczyk - Główny Księgowy Placówki Wielofunkcyjnej Nr 1,
- Pani Teresa Pawłowska - Główny Księgowy Placówki Wielofunkcyjnej Nr 2,
- Pan Roman Wypasek - Kierownik Referatu Bezpieczeństwa,
- Pan Artem Baranowski – Radca Prawny Starostwa.

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 z 2005r. poz. 2104 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.76 z 2002r. poz. 694 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107 z 2006r. poz. 726 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 z 2006r. poz.781 z późn. zm.),
- 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 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. nr 135 z 2006r. poz. 955),

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 115 z 1997r. poz. 741 z późn. zm.),

- ustawę z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203 z 2003r. poz. 1966 z późn. zm.),

- ustawę z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (Dz. U. nr 175 z 2005r. poz. 1459 z późn. zm.),

- ustawę z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54 z 2004r. poz. 535 z późn. zm.),

- ustawę z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 229 z 2005r. poz. 1954 z późn. zm.),

- ustawę z dnia 17 maja 1989r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. nr 240 z 2005r. poz. 2027 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Budownictwa w sprawie zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (Dz. U. nr 142 z 2006r. poz. 1019),

- ustawę z dnia 07 września 2007r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 191 z 2007r. poz. 1365 z późn. zm.),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006r. w sprawie komisji lekarskich oraz wynagrodzenia za udział w ich pracy (Dz. U. nr 18 z 2006r. poz. 142),

- ustawę z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. nr. 64 z 2004r. poz. 593 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2007r. w sprawie placówek opiekuńczo-wychowawczych (Dz. U. nr 201 z 2007r. poz. 1455),

- zarządzenie nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez PUW,

oraz w oparciu o :

- zapisy ewidencji księgowej, dane sprawozdawczości finansowej i plan finansowy w konfrontacji z dokumentami źródłowymi będącymi podstawą księgowania (faktury, rachunki, zawarte umowy),

- dokumentację dotyczącą udzielonych zamówień publicznych,

- inne dokumenty źródłowe przedłożone do kontroli.

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

Ustalono, że jednostka prowadzi rejestr (ewidencję) podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa.

Łącznie w 2008r. było 305 podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa (osoby fizyczne, podmioty komercyjne, jednostki sektora finansów publicznych) w niżej wymienionych formach władania:

- użytkowanie wieczyste 279,

- trwały zarząd 15,

- dzierżawa nieruchomości 4,

- pozostałe formy 7.

Ustalono, iż w 2008 r. wszystkim podmiotom przypisano należności z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa. Płatnikom należności wieloletnich (długoterminowych - płatności w systemie ratalnym) na każdy rok ustalono do zapłaty ratę należności na podstawie decyzji Starosty

Handwritten signature

10/11

Lęborskiego lub zawartej umowy. Rata dotycząca 2008r. stanowiła należność wymagalną.

Dokonano szczegółowej analizy wybranych decyzji, umów, zawiadomień dotyczących ustalenia i przypisania należności dla wybranych płatników w poszczególnych formach władania.

Szczegółowe dane w powyższym zakresie przedstawia załącznik nr 1 do protokołu niniejszej kontroli.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ za 2008 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 oraz kwoty zaległości z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Dział 700	§	§	§	§	§	§	
Rozdział	0470	0750	0760	0870	0920	0970	Razem
70005							
Plan 2008r.	652.958,00	4.411,00	11.106,00	30.575,00	950,00	-0-	700.000,-
Należność	1.030.557,58	6.064,81	11.945,51	44.261,91	10.971,89	500,92	1.104.302,62
wg. sprawozdania Rb-27ZZ							
Dochody wykonane	944.339,54	6.064,81	11.945,51	44.261,91	5.211,89	500,92	1.012.324,58
Potrącenia	236.084,88	1.516,20	597,28	11.065,48	1.299,77	25,05	250.588,66
Należne j.s.t.							
Dochody przekazane do PUW	708.254,66	4.548,61	11.348,23	33.196,43	3.912,12	475,87	761.735,92
Należności pozostałe do	86.218,04	-0-	-0-	-0-	5.760,00	-0-	91.978,04

zapłaty (zaległości)							
Nadpłaty (nie wystąpiły)							

Z łącznej kwoty należności 1.104.302,6 zł należności Skarbu Państwa wyniosły 830.719,45 zł, należności j.s.t. 273.583,17 zł.

Z kwoty zaległości 91.978,04 zł należności Skarbu Państwa stanowiły 68.983,53zł należności j.s.t. 22.994,51 zł.

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

Ustalono, że kwoty ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazują zgodność z zapisami ewidencji księgowej. Przypis należności na 2008r. obejmuje bilans otwarcia (b.o.) oraz dokonane przypisy wymagalne na 2008r. minus odpisy.

Kwoty wykazane w rubrykach „należności” oraz „dochody wykonane” są kwotami netto, po odliczeniu należnego podatku VAT. Jednostka dokonywała rozksięgowania kwot przypisanych należności na kontach:

221 - należności z tytułu dochodów budżetowych-kwoty netto

225 - rozrachunki z budżetem- należny podatek VAT.

Wpływ dochodów również podlegał rozksięgowaniu na dochód netto oraz podatek VAT.

Od dochodów wykonanych netto w 2008r. kontrolowana jednostka dokonała potrąceń dochodów budżetowych stanowiących dochody powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej łącznie w wysokości 250.588,66 zł.

Wysokość potrąceń w paragrafach: 0470,0750,0870,0920 wyniosła 25 % (zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami).

Handwritten signature and initials

ADW

Wysokość potrąceń w paragrafach : 0760 i 0970 stanowiła 5 % :

- w § 0970 zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- w § 0760 należności dotyczyły decyzji wydanych przed wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa

Ustalono, że zrealizowane w 2008r. dochody Skarbu Państwa po potrąceniu należnych j.s.t. kwot (5 % lub 25 %) przekazywane były na rachunek dochodów budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dwukrotnie w miesiącu do 15-go i 25-go dnia każdego miesiąca, zgodnie z § 8 ust.2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. nr 135 z 2006 r. poz. 955).

Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa w 2008r. - na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej konta 130 oraz analizy wyciągów bankowych (wpływ i przekazanie środków).

Łączna kwota dochodów przekazanych do PUW w 2008r. wyniosła 761.735,92 zł.

Terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów w 2008r. oraz kwoty potrąceń należnych Powiatowi przedstawia załącznik nr 2 do protokołu niniejszej kontroli.

Realizacja dochodów Skarbu Państwa oraz windykacja zaległości w 2008r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiała się następująco:

§ 0470-Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, że przypisane należności z tytułu opłat w zakresie powyższego paragrafu na dzień 31.12.2008r. wynosiły 1.030.557,58 zł z tego:

- 973.563,81 zł - przypis należności za wieczyste użytkowanie,
- 56.993,77 zł - przypis należności za trwały zarząd.

Przypisane należności dotyczyły 294 płatników (podmioty komercyjne, osoby fizyczne, jednostki sektora finansów publicznych), z tego:

- użytkowania wieczystego - 279 płatników,
- trwałego zarządu - 15 płatników.

Dochody wykonane wyniosły łącznie 944.339,54 zł w tym dochody przekazane do budżetu państwa 708.254,66 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisania należności dla 6 płatników (4 z tytułu wieczystego użytkowania i 2 z tytułu trwałego zarządu) - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty w omawianym paragrafie wyniosły **86.218,04 zł** i na dzień 31.12.2008r. stanowiły zaległości od 6 dłużników.

Należności wymagalne dotyczyły nieuregulowanych płatności z 2008r. i lat wcześniejszych (2001r. 2005r. 2008r.) z tytułu wieczystego użytkowania.

Ustalono, że Wydział Finansów i Budżetu Starostwa wszczynał działania windykacyjne należności Skarbu Państwa. Do dłużników wysyłane były wezwania do zapłaty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W przypadku braku skuteczności, sprawy przekazywane były do Radcy Prawnego, celem skierowania spraw na drogę postępowania sądowego lub upadłościowego. W 2008r. prowadzona była windykacja należności Skarbu Państwa poprzez:

- postępowanie sądowe i komornicze - 2 dłużników kwota zaległości 24.432,60 zł

*du-
Ciebie*

- postępowanie upadłościowe - 2 dłużników, kwota zaległości 61.522,51 zł

- sprawy skierowane do sądu w 2008r. - 2 dłużników kwota 262,93 zł

- wysyłanie upomnień - 50

Od nieuregulowanych terminowo wpłat naliczane były odsetki. Łącznie na dzień 31.12.2008r. kwota odsetek od zaległości z tytułu wieczystego użytkowania wyniosła 5.760,- zł

Kontrolujący dokonali szczegółowego sprawdzenia dokumentacji spraw toczących się w stosunku do 4 płatników w zakresie trybu i skuteczności windykacji należności.

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjne „AGROS” SA Bytów

Ustalono, że postanowieniem Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 14.02.2001r. została ogłoszona upadłość w/w firmy.

Sędzia Komisarz Masy Upadłościowej zgłosił wierzytelność w kwocie 42.241,56 zł powstałej w związku z nieuregulowaniem za rok 2001 opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów oraz kwotę 1.812,20 zł stanowiącą odsetki od kwoty głównej. Starostwo Powiatowe w Lęborku zwracało się kilkakrotnie (w XI 2001r./2002r./2004r./2005r.) do Komisarza Masy Upadłościowej z prośbą o informację na jakim etapie jest postępowanie i kiedy roszczenie Skarbu Państwa zostanie zaspokojone.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 28 marca 2006r. postępowanie upadłościowe wobec PP "AGROS S.A zostało umorzone.

Powyższe postanowienie stanowiło podstawę do wprowadzenia zmian w Krajowym Rejestrze Sądowym, których dokonano 20.03.2007r.

W związku z brakiem majątku w/w firmy umożliwiającym zaspokojenie należności wszystkich wierzycieli w 2007r., jednostka zwróciła się z wnioskiem do KRS-u o wykreślenie AGROSU z rejestru.

Do dnia kontroli informacji o wykreśleniu jednostka nie otrzymała. Zaległość na dzień 31.12.2008r. wynosiła 42.241,56 zł (zał. nr 7).

Adop

2. "AGRAM" Chłodnia –Lublin

W/w firma nie uregulowała należności z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za rok 2001. Zaległość wyniosła 7.393,92 zł, odsetki 1.051,40 zł - łącznie 8.453,32 zł. Wobec nieskuteczności upomnień w 2002r. Starostwo skierowało pozew do Sądu Rejonowego w Lęborku o orzeczenie nakazu zapłaty (postępowanie upominawcze).

Nakaz został wydany a Starostwo złożyło Wniosek do Komornika o egzekucję należności.

W toku czynności egzekucyjnych ustalono, że Sąd Rejonowy w Lublinie Postanowieniem z 04.12.2003r. ogłosił upadłość dłużnika. W związku z powyższym Starostwo Powiatowe w Lęborku zwróciło się do Syndyka Masy Upadłościowej o ujęcie należności firmy AGRAM na liście wierzytelności. W latach 2004, 2005 i 2006 kontrolowana jednostka pisemnie zwracała się do syndyka o informację na jakim etapie jest postępowanie i kiedy zostanie wyegzekwowana należność. Syndyk pismem z 14.09.2006r. uznał zaległość w kwocie 19.280,95 zł (na dzień 03.12.2003r.). W 2007r. Sąd Rejonowy w Lublinie poinformował Starostwo, że postępowanie upadłościowe trwa nadal, trwa likwidacja majątku upadłego oraz gromadzenia funduszy masy upadłościowej.

29.10.2008r. jednostka otrzymała ponownie informację o trwającym postępowaniu upadłościowym w firmie AGRAM. Kwota zaległości na dzień 31.12.2008r. wynosiła **19.280,95 zł** (w kat. II, III i IV) 19.03.2009r. Syndyk wpłacił kwotę 46,21 zł.

3. SANDOMIRSKA URSZULA – MASZEWO - CEWICE

Zaległość w kwocie 202,80 zł plus 4,- zł odsetki powstała w 2007r. i dotyczyła nieuregulowanej w terminie należności z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów w związku z brakiem reakcji na upomnienia i wezwania do zapłaty, Starostwo Powiatowe w Lęborku w dniu 26.03.2009r. złożyło Pozew do Sądu Rejonowego w Lęborku o zapłatę należnej kwoty.

4. FURGA STANISŁAW Z LĘBORKA

Zaległość z tytułu wieczystego użytkowania gruntów od 01.04.2007r. i za rok 2008r. należność główna - 5.885,88 zł odsetki 885,00 zł.

Handwritten signature

Windykacja prowadzona była poprzez wysyłanie upomnień oraz skierowanie sprawy do Sądu Rejonowego w Łęborku (Pozew z dnia 05.11.2008r.). Ustalono, że powyższa kwota należności Skarbu Państwa wraz z odsetkami została uregulowana przez dłużnika w dniu 15.01.2009r.

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

Kwota należności przypisanych stanowiła 6.064,81 zł i dotyczyła dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa przez 4 podmioty (dzierżawa kanału w Łebie oraz nieruchomości gruntowych w Łęborku).

Dochody wykonane były równe należnościom przypisanym, kwota dochodów 4.548,61 zł została przekazana do PUW, po potrąceniu kwoty 1.516,20 zł należnej Powiatowi. Zaległości w zakresie wpływów z tytułu dzierżawy na dzień 31.12.2008r. nie wystąpiły. Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisania należności dla 3 płatników - nie stwierdzono nieprawidłowości.

§ 0760 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługujące osobom fizycznym w prawo własności

Dochody w kwocie 11.945,51 zł równe były należnościom przypisanym i pochodziły z opłat za przekształcenie w prawo własności, od 7 osób fizycznych. Dokonano sprawdzenia ustalenia i przypisów należności dla 3 wybranych osób - nieprawidłowości nie stwierdzono. Należności pozostałe do zapłaty - 0,00 zł.

§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Dochody wykonane w kwocie 44.261,91 zł dotyczyły wpływów ze sprzedaży nieruchomości zabudowanej, lokalu mieszkalnego oraz nieruchomości gruntowej 4 podmiotom. Przekazane dochody Skarbu Państwa po potrąceniu kwoty należnej Powiatowi wyniosły 33.196,43 zł. Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisania należności dla 2 płatników - nie stwierdzono nieprawidłowości. Należności pozostałe do zapłaty - 0,00 zł.

§ 0920 - Pozostałe odsetki

Autog

10.1

Należności przypisane na dzień 31.12.2008r. wyniosły 10.971,89 zł i dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008r. oraz w latach wcześniejszych.

Dochody wykonane wyniosły 5.211,89 zł a przekazane do PUW 3.912,12 zł (po potrąceniu należnej Powiatowi kwoty 1.299,77 zł).

Ustalono, że jednostka dokonywała naliczenia należnych odsetek od należności wymagalnych (kwartalnie).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia należności z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat w stosunku do wybranych 4 dłużników - nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty 5.760,- zł dotyczyły odsetek od zaległych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa. Zaległości podlegają windykacji w ramach prowadzonych postępowań sądowych, opisanych w § 0470.

§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów

Wykonane dochody w kwocie 500,92 zł dotyczyły kosztów przygotowania dokumentacji do sprzedaży działki w Lęborku (wycena, dokumentacja geodezyjna ogłoszenia w prasie) w kwocie 500,00 zł oraz różnicy z podatku VAT 0,92 zł. Dochody przekazane po potrąceniu należnej kwoty Powiatowi 25,05zł zostały przekazane do PUW(kwota 475,87 zł).

Ustalono, że w 2008r. Starostwo Powiatowe dokonało **umorzenia** należności Skarbu Państwa dot. odsetek ustawowych w wysokości 25.996,37 zł od kwoty 16.761,40 zł z tytułu nabycia nieruchomości w Lebie przez Morską Służbę Poszukiwania i Ratownictwa z Gdyni (następca prawny Polskiego Ratownictwa Okrętowego) w dniu 21 grudnia 1998r. umorzenia dokonano na podstawie decyzji Ministra Infrastruktury. Szczegółowe dane w powyższym zakresie oraz wyjaśnienia Skarbnika Powiatu przedstawia załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA

Handwritten signature

Handwritten mark

Na podstawie sprawozdania Rb-50, Rb-28S, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2008r. Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało z budżetu państwa dotację celową w kwocie **382.900,- zł** z przeznaczeniem na:

1. prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa- rozdział 01005, w kwocie **27.000,-zł**
2. prace geodezyjne i kartograficzne-rozdział 71013 w kwocie **74.000,-zł**
3. opracowania geodezyjne i kartograficzne-rozdział 71014 w kwocie **31.000,-zł**
4. uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa-rozdział 75011 w kwocie **100.000,-zł**
5. komisje poborowe-rozdział 75045 w kwocie **36.100,-zł**
6. placówki opiekuńczo -wychowawcze-rozdział 85201 w kwocie **114.800,-zł**

W 2008r. Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało z budżetu państwa dotację celową na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej związanych z pracami i opracowaniami geodezyjno-kartograficznymi w łącznej kwocie **132.000,- zł** którą wykorzystało w pełnej wysokości.

Powyższa kwota została przeznaczona na wykonanie opracowania „Modernizacji Ewidencji Gruntów i Budynków dla obszaru Gminy Nowa Wieś Lęborska”.

1. Rozdział 01005 – „Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa”

W ramach realizowanego opracowania- **27.000,- zł** zostało przeznaczone na przegląd i weryfikację danych o konturach klasoużytków tj.

- skorygowano błędy w przebiegach klasoużytków,

- dla konturów gdzie występowała różnica powierzchni, zbadano przyczynę rozbieżności w powierzchniach (przekraczających 2 %) pomiędzy danymi opisowymi, a danymi graficznymi. W przypadku występowania dużych

Autop

104

błędów, przeprowadzono postępowanie wyjaśniające i rozbieżności usunięto.

- zaktualizowano użytki gruntowe z terenu Gminy Nowa Wieś Lęborska o powierzchni 26978 ha.

2. Rozdział 71013 – „Prace geodezyjne i kartograficzne”

Dotacja w kwocie **74.000,- zł** została wydatkowana w całości na wykonanie prac geodezyjnych w terenie, takich jak: wywiad terenowy (służący do opracowanie notatnika zmian) pomiary uzupełniające w terenie użytków gruntowych, budynków i granic. Prace te obejmowały teren Gminy Nowa Wieś Lęborska o pow. 26978 ha.

3. Rozdział 71014 – „Opracowania geodezyjne i kartograficzne”

W ramach realizowanego zadania dot. modernizacji ewidencji gruntów i budynków kwota **31.000,- zł** została wykorzystana w 100% na wykonanie opracowań geodezyjnych takich jak:

- przegląd i weryfikacja danych o osobach,
- przegląd i weryfikacja struktury działek,
- przegląd i weryfikacja danych o punktach granicznych,
- przegląd i weryfikacja danych o budynkach i lokalach,
- analiza i pozyskanie danych o budynkach i lokalach ewidencyjnych.

Ponadto, sporządzono raport rozbieżności między bazą ewidencji gruntów i budynków a stanem istniejącym w terenie, wykonano aktualizację i modernizację treści numerycznej mapy ewidencyjnej oraz inne prace i opracowania geodezyjne wynikające z wymogów technicznych.

W/w opracowania obejmowały teren Gminy Nowa Wieś Lęborska o pow. 26978 ha.

Wszystkie prace i opracowania opisane w rozdziałach 01005, 71013, 71014 - wykonywała firma INTER-TIM z Suwałk, której udzielono zamówienia publicznego w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem Nr 5/2006 Starosty Lęborskiego z 12.04.2006r. została powołana Komisja Przetargowa na dostawę towarów i wykonywanie usług w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 10.07.2008r. Starostwo Powiatowe w Lęborku wszczęło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 211.000 euro.

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania ukazało się na stronie internetowej zamawiającego, na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr 159671-2008) w dniu 14.07.2008r.

Przedmiot zamówienia z terminem realizacji I-etapu do 30.11.2008r. (II etap do 30.06.2009r.) określony w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia obejmował: "Wykonanie modernizacji Ewidencji Gruntów i Budynków dla obszaru gminy Nowa Wieś Lęborska, województwo pomorskie powierzchnia 26.978 ha, działek 10899 w tym zabudowanych 1922, ilość budynków 4600".

Zlecniodawca nie dopuszczał składania ofert częściowych, wariantowych i równoważnych. Termin składania ofert ustalony został na dzień 25.07.2008r., a jedynym kryterium oceny była cena - 100 %.

Szacunkowa wartość całości zamówienia (I i II etap) w kwocie 345.000,- zł (91.305,35 euro) ustalona została na podstawie informacji uzyskanych z innych powiatów o przetargach o podobnym przedmiocie zamówienia. Przyjęto do wyliczeń 75 zł od budynku netto x 4600 budynków = 345.000,- zł netto (brutto: 345.000,- zł x 1,22 = 420.900,- zł).

Do dnia otwarcia wpłynęły 4 oferty. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniało 3 wykonawców:

- INTER TIM, Pietrzak Ludmiła, Suwałki z ceną 260.000,- zł netto: 317.200,- zł brutto (za I i II etap)
- Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne „OPGK” Sp. z o.o. Gdańsk z ceną 280.500,- zł netto: 342.210,- zł brutto.
- Zakład Usług Geodezyjno-Projektowych „NADIR” Sp. z o.o. Sierakowice z ceną 385.000,- zł netto i 469.700,- zł brutto.

Jedna oferta nie spełniająca warunków SIWZ została odrzucona na podstawie art. 189 pkt. 1 ppkt. 2 ustawy Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 430.000,- zł brutto.

Zamówienia udzielono firmie INTER TIM z Suwałk, która złożyła ofertę najkorzystniejszą, najtańszą.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie internetowej Starostwa, BZP i poinformowano pisemnie wszystkich uczestników postępowania.

Z wybranym wykonawcą w dniu 18.08.2008r. została zawarta umowa nr6/GK/08 na wykonanie „Prac geodezyjnych”.

Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę **190.320,- zł** brutto za I etap i 126.880,- zł brutto za II etap (płatność w 2009r. po wykonaniu zakresu tego etapu). Całość prac wyniosła 317.200,- zł brutto co było zgodne z kwotą wynikającą ze złożonej oferty.

Wykonawca zrealizował przedmiot zamówienia I etap w ustalonym terminie i wystawił fakturę VAT na kwotę 190.320,-zł brutto, którą jednostka uregulowała 18.12.2008r. (załącznik nr 6).

Należność w powyższej kwocie, zaewidencjonowana w § 4300-„zakup usług pozostałych”- uregulowana została z dotacji:

- rozdział 01005 w kwocie 27.000,- zł

-rozdział 71013 w kwocie 74.000,- zł

-rozdział 74014 w kwocie 31.000,- zł

RAZEM: 132.000,- zł

oraz z rozdziału 71030 w kwocie 58.320,- zł (Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym).

Ogółem na modernizację Ewidencji Gruntów i Budynków dla obszaru Gminy Nowa Wieś Lęborska w 2008r. wydatkowano 190.320,- zł

4. Rozdział 75011 – „Urzędy Wojewódzkie”

Kontrolowana jednostka otrzymała dotację w kwocie **100.000,- zł** na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami wynikających z ustawy z dnia 07 września 2007r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu

terytorialnego tj. na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych.

Dotacja w powyższej kwocie została wykorzystana do wysokości 99.995,40 zł, nie wydatkowana kwota 4,60 zł została zwrócona 14.01.2009r. do PUW.

Wydatki poniesione przez Starostwo w zakresie rozdziału 75011 obejmowały:

zaewidencjonowane w § 4300 - emisje w „KANALE6” telewizji kablowej Słupsk komunikatów Starosty Lęborskiego o porządkowaniu stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa w łącznej kwocie 1.464,- zł

- ogłoszenia w Dzienniku Bałtyckim „Echo Ziemi Lęborskiej” w kwocie 475,80 zł

- komunikaty dotyczące sprawdzania ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym nieruchomości, emitowane w Radiu Gdańsk na kwotę 2.928,- zł

- uregulowania stanu prawnego poprzez sprawdzanie zapisów w księgach wieczystych, sporządzanie wniosków o założenie nowych ksiąg oraz doprowadzenie do zgodności z zapisami w operacie ewidencji gruntów i budynków-dokonywała firma „GEODEZJA” s.c z Lęborka, której udzielono zamówienia w trybie zapytania o cenę (art. 69;70 ustawy Pzp.). W dniu 26.09.2008r. Starostwo Powiatowe w Lęborku zaprosiło do składania ofert 5 firm:

- Usługi Geodezyjno – Kartograficzne K. Adamek, A. Rożnowski z Lęborka,

- GEOBAZA Sp. z o.o. z Lęborka,

- Geodezja s. c. z Lęborka,

- Biuro Obsługi Budownictwa z Lęborka,

- Biuro Obsługi Budownictwa i Nieruchomości Lębork –Mosty.

Warunki przystąpienia do udziału określano w SIWZ. Termin wykonania zamówienia ustalono na dzień 15.12.2008r., jedynym kryterium oceny była cena – 100 %.

Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 70.000 zł., co stanowiło równowartość 18.054,73 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25.07.2008r. na podstawie analizy rynku.

Do dnia otwarcia tj. 8.10.2008r. złożono 3 oferty. Na podstawie ich porównania wybrano ofertę najkorzystniejszą, najtańszą firmy GEODEZJA s.c. z Lęborka, która zaoferowała wykonanie zamówienia za cenę netto 57.000 zł, 22 % VAT w kwocie 12.540 zł tj. 69.540 zł brutto.

Zgodnie z zawartą umową Nr G.II.3421-1-11/08 z 16.10.2008r. wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę 57.000,-zł netto i 69.540,-zł brutto, co było zgodne ze złożoną ofertą. Wykonane w terminie prace zostały zafakturowane 06.12.2008r. na kwotę zgodną z umową i uregulowane 18.12.2008r. Łączna kwota wydatków ujęta w tym paragrafie wyniosła **74.407,80 zł**

w §4170 – zaewidencjonowano wydatki poniesione na wykonanie analizy wykazu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z terenu Powiatu Lęborskiego dokonywane przez 3 pracowników Wydziału Geodezji i 9 pracowników gmin, z którymi zostały zawarte umowy - zlecenia na łączną kwotę **24.000,- zł**

w §4110 i 4120 dotyczyły odprowadzenia składek na ZUS i FP opłaconych przez pracodawcę od zawartych umów-zleceń odpowiednio w kwocie 1.367,10 zł i 220,50 zł. Łącznie **1.587,60 zł**.

Analizy i prace wykonane przez firmę "GEODEZJA" s.c. oraz osoby zatrudnione na umowę-zlecenie dotyczyły:

1. Sporządzenia wykazu nieruchomości Skarbu Państwa, które na mocy odrębnych przepisów stały się własnością innych osób prawnych, założenie dla nich KW i wskazanie możliwości regulowania stanu prawnego odpowiednim osobom prawnym.
2. Sporządzenia wykazów nieruchomości stanowiących własność jednostek samorządu terytorialnego ze wskazaniem przepisów prawa na podstawie, których stały się ich własnością.

3. Sporządzenia wykazów nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w dyspozycji:
 - Wojskowej Agencji Mieszkaniowej,
 - Agencji Mienia Wojskowego,
 - Ministerstwa Obrony Narodowej Rejonowego Zarządu Infrastruktury.
4. Sporządzenia wykazów nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i pozostających w dyspozycji:
 - Agencji Nieruchomości Rolnych Skarbu Państwa-skompletowanie dokumentów dotyczących regulacji stanu prawnego.
5. Sporządzenia wykazów nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w zarządzie:
 - Nadleśnictwa Lębork,
 - Nadleśnictwa Cewice.
6. Sporządzenia wykazów działek rowów i wód stanowiących własność Skarbu Państwa oraz skompletowania dokumentów do regulacji stanu prawnego założenia dla nich ksiąg wieczystych.
7. Wykonania obowiązku wynikającego z art.6 ustawy:
 - sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o potrzebie sprawdzenia zgodności ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym,
 - utworzenia punktu informacyjno-konsultacyjnego dla mieszkańców powiatu.
8. Sprawdzenia 5400 ksiąg wieczystych z tego:
 - Księgi wieczyste gmin 100 %
 - Księgi wieczyste powiatu 100 %

- Zasobu Skarbu Państwa 100 %
- Własność Skarbu Państwa będąca w dyspozycji innych jednostek organizacyjnych 80 %

9. Sporządzenia wykazów nieruchomości jw. uzupełnienia o dane z ksiąg wieczystych, przeanalizowania i określenia rozbieżności między zapisami w księgach wieczystych a stanem faktycznym.

5. Rozdział 75045 – „Komisje poborowe”

Na przeprowadzenie poboru w 2008r. Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało dotację w kwocie **36.100,- zł** którą wykorzystało do wysokości 35.638,69 zł. Niewykorzystana kwota 461,31 zł została zwrócona do PUW 23.06.2008r.

Zarządzeniem Nr 249/2007 Wojewody Pomorskiego z dnia 28 grudnia 2007r. ustalony został skład osobowy komisji lekarskiej właściwej do określenia zdolności poborowych do czynnej służby wojskowej, działającej w czasie przeprowadzania poboru w 2008r.

W okresie od 25 marca do 24 kwietnia 2008r. (tj. 24 dni robocze) powołana komisja lekarska przeprowadziła pobór w celu odbycia zasadniczej służby wojskowej poborowych rocznika podstawowego 1989 oraz roczników starszych.

Na podstawie dokumentów źródłowych (umów-zleceń, list płac, faktur) ustalono, że kontrolowana jednostka zaewidencjonowała poniesione wydatki związane z poborem w poniższych paragrafach:

§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe kwota 17.580,- zł

W/w paragrafie zostały ujęte wynagrodzenia członków komisji lekarskiej tj. Przewodniczącego, 2 członków (lekarze), 2 pielęgniarek (średni personel medyczny) i sekretarza, które wypłacone zostały na podstawie zawartych umów - zleceń w wysokościach zgodnych z rozdziałem 6 § 23 pkt.1,2,3 rozporządzenia Rady Ministrów z 24.01.2006r.

Ponadto Starostwo zawarło umowy – zlecenia z 4 pisarzami i świetlicową (po 1.300,-zł brutto) oraz z lekarzami specjalistami (2 okulistami,

Handwritten signature

104

neurologiem i laryngologiem) w związku z koniecznością wykonania badań dodatkowych.

§ 4110 i 4120 - składki na ZUS i Fundusz Pracy w kwocie łącznej **1.146,60 zł** opłacone przez pracodawcę od zawartych umów-zleceń wyniosły:

ZUS - 987,35 zł

FP - 159,25 zł

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia kwota **6.938,20 zł**

Wydatkowana została na zakup środków czystości, materiałów biurowych, druków, niszczarki, projektora, ekranu, apteczek z wyposażeniem.

§ 4260 - zakup energii kwota **1.164,37 zł**

Obejmowała wydatki poniesione za korzystanie z wody, energii elektrycznej i ogrzewania ciepłego w okresie prac komisji.

§ 4300 - zakup usług pozostałych kwota **8.761,- zł**

Wydatkowana została na opłacenie transportu (przewóz osób) prania fartuchów, wynajęcia pomieszczeń dla komisji (świetlica, pokój badań, sekretariat), sprzątanie pomieszczeń oraz wykonanie badań specjalistycznych (Rtg, psychiatra, psycholog) na kwotę 1.680,-zł (F-ra 0013/04/2008 z 24.04.2008r. wystawiona przez SPSZOZ z Lęborka (wydatek mylnie zakwalifikowany w §4300, winien być w §4280-zakup usług zdrowotnych).

Ponadto w w/w paragrafie ujęto kwotę wydatku poniesioną na częściowe pokrycie wynagrodzenia za pracę lekarzy w Powiatowej Komisji Lekarskiej na kwotę 5.522,73 zł (F-ra Nr 0021/05/2008 z dnia 16.05.2008r. wystawiona przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku).

Ustalono, że wydatkowanie powyższej kwoty wynika z zapisu art. 30 ust.1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony i dotyczy rekompensaty ponoszonych kosztów przez zakład, który oddelegował lekarzy do pracy w komisji. Załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

6. Rozdział 85201 – „Placówki opiekuńczo – wychowawcze”

Na dofinansowanie zadań własnych Powiatu (§ 2130) przyznana została dotacja celowa w kwocie 114.800,- zł (wykorzystana w 100 %) z przeznaczeniem na osiąganie standardów w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Lęborku nadzoruje funkcjonowanie 2 placówek opiekuńczo-wychowawczych:

- Placówki Wielofunkcyjnej Nr 1 ul. Okrzei (Dom Małego Dziecka) której przekazało dotację w kwocie 69.000,-zł

- Placówki Wielofunkcyjnej Nr 2 ul. Gdańska (Dom Dziecka) której przekazało dotację w kwocie 45.800,-zł

Łączna kwota wydatków poniesionych przez Starostwo na działalność bieżącą obu placówek w 2008r. wyniosła 3.204.951,10 zł. Z powyższej kwoty:

- dotacja 114.800,- zł stanowiła 3,58 % wydatków ogółem,

- środki Powiatu wyniosły 96,42 % tj. 3.090.151,10 zł

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że:

1. Placówka Wielofunkcyjna Nr 1(Dom Dziecka) otrzymaną dotację w wysokości 69.000,- zł (w tym 66.000 zł na osiąganie standardów) wydatkowała zgodnie z przeznaczeniem w następujących paragrafach:

- §4010-wypłatę wynagrodzenia(pracownika socjalnego)w kwocie 3.000,-zł

- § 4210-zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 24.000,-zł

- §4270-zakup usług remontowych w kwocie 30.000,-zł

- §4750-zakup akcesoriów komputerowych w kwocie 12.000,-zł

Łączna kwota wydatków poniesionych na osiąganie standardów (program naprawczy na lata 2002-2008) wyniosła 257.994 zł, w tym dotacja stanowiła 25,58 % wydatków ogółem, środki Starostwa przeznaczone na ten cel wyniosły 191.994 zł. Wobec powyższego spełnione zostały wymogi art. 115 ustawy o pomocy społecznej.

2. Placówka Wielofunkcyjna Nr 2 (Dom Małego Dziecka) dotację w kwocie 45.800,-zł wykorzystała na:

§4010-wypłatę wynagrodzenia (dodatek dla pracownika socjalnego) w kwocie 3.000,-zł

§4270-zakup usług remontowych (remont Oddziału Nr3, ogrodzenia, nawierzchni chodnika) w kwocie 31.800,-zł

§4210-zakup materiałów i wyposażenia (łóżeczka, krzeselka, wykładzina, butelki niemowlęce) w kwocie 5.998,-zł

§6060-zakupy inwestycyjne (kserokopiarka) w kwocie 5.002,-zł

Środki przekazane przez Starostwo w/w placówce na podniesienie standardów stanowiły kwotę 44.896 zł tj. 51,19 % wydatków przeznaczonych na ten cel.

Szczegółowe rozliczenie (wraz z fakturami) otrzymanej dotacji w kwocie 114.800,- zł oraz rozliczenie środków Starostwa przekazanych Placówce Nr 1 i Nr 2 stanowią załącznik nr 4 i 4a do protokołu kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kontrolowanej jednostce, doręczając go Staroście Powiatu Lęborskiego.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w dniu jego zakończenia ze strony kontrolowanej jednostki zastrzeżeń nie wniesiono.

Równocześnie Starostwo Powiatowe w Lęborku zostało poinformowane o prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od jego otrzymania - do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, zgodnie z art. 31 ust. 1 i 2 Zarządzenia Nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez PUW.

Handwritten signature

104

Przeprowadzona kontrola została odnotowana w książce kontroli na stronie 10 pod poz. 1/2009

Kontrolujące:

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI
[Signature]
Jolanta Kwieć

STAROSTWO POWIATOWE
w LĘBORKU

Alina Własnołanowska
[Signature]
INSPEKTOR DO KONTROLI

Z up. STAROSTY
[Signature]
Wiktor Tyburski
WICESTAROSTA

SKARBNIK POWIATU
10.11.14
Grażyna Janik

Spis załączników:

1. Analiza dot. ustalenia i przypisania należności dla wybranych płatników.
2. Terminowość przekazywania dochodów do PUW.
3. Wyjaśnienie dotyczące umorzenia należności Skarbu Państwa
4. 4a. Rozliczenie dotacji przekazanej Placówce Wielofunkcyjnej Nr 1 i Nr 2 w Lęborku oraz środków Starostwa przeznaczonych na podniesienie standardów.
5. Faktura VAT Nr0021/05/2008/SM z 16.05.2008r. dot. częściowego pokrycia wynagrodzenia za pracę lekarzy w Powiatowej Komisji Lekarskiej.
6. Faktura za wykonane prace geodezyjno-kartograficzne
7. Ewidencja zaległości firmy AGROS w latach 2001 – 2008 r.