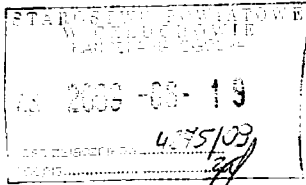


Gdańsk, dn 17.06.2009r.



*Handwritten signature*

Pan  
Aleksander Gappa  
Starosta Człuchowski

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 maja do 2 czerwca 2009r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Starostwie Powiatowym w Człuchowie przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008 roku oraz prawidłowości wydatkowania dotacji z budżetu państwa na prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, prace geodezyjne i kartograficzne, opracowania geodezyjne i kartograficzne, uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, komisje poborowe oraz placówki opiekuńczo-wychowawcze.  
Protokół podpisano w dniu 9 czerwca 2009r.

Ustalono, iż należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w Powiecie Człuchowskim na koniec 2008 roku wyniosły łącznie 492 207,24 PLN.

Dochody wykonane zamknęły się kwotą 338 205,41 PLN i pochodziły z:

- wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste (§0470) – 240 930,36 PLN,
- dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§0750) – 1 919,62 PLN,
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§0760) – 6 040,08 PLN,
- wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§0770) – 76 627,77 PLN,
- odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§0910) – 12 194,78 PLN,
- wpływów z różnych opłat (§0690) – 492,80 PLN.

Od wyżej wymienionych kwot Powiat dokonał należnych potrąceń - łącznie 84 452,82 PLN.

Pozostałą kwotę 253 752,59 PLN Powiat Człuchowski przekazał na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Uzyskane dochody odprowadzane były terminowo.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie łącznej 154 031,77 PLN dotyczyły nieuregulowanych w 2008r. i w latach wcześniejszych wpłat przez dłużników z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, najmu lokali, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz odsetek i podlegają bieżącej windykacji.

Ustalono, że Powiat Człuchowski otrzymał w 2008r. dotacje celowe z budżetu państwa z przeznaczeniem m.in. na:

- prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa (rozdz. 01005) w wysokości 36 000,00 PLN,
- prace geodezyjne i kartograficzne (rozdz. 71013) w wysokości 93 000,00 PLN,
- opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozdz. 71 014) w wysokości 34 000,00 PLN,
- uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa (rozdz. 75011) w wysokości 70 000,00 PLN,
- komisje poborowe (rozdz. 75045) w wysokości 39 200,00 PLN,
- placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozdz.85201) w wysokości 407 000,00 PLN.

Niewydatkowana kwota dotacji 0,16 PLN została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w wymaganym terminie.

Wykonawca prac geodezyjnych i kartograficznych (rozdz. 71013) oraz opracowań geodezyjnych i kartograficznych (rozdz. 71014), a także wykonawcy robót budowlanych w Zespole Opiekuńczo-Wychowawczym w Wierchowiu Człuchowskim (rozdz. 85201) zostali wyłonieni w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Z wybranymi wykonawcami podpisano stosowne umowy.

Ustalono, iż wszystkie otrzymane dotacje zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Niemniej w trakcie kontroli stwierdzono, iż nie dochodzą należności budżetu państwa z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz odsetek wobec dłużnika – Pana [imię] za lata 2001-2008 w kwocie łącznej 2 011,19 PLN.

Przedstawiając powyższe proszę o wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w szczególności o natychmiastowe podjęcie działań windykacyjnych w zakresie należności budżetu państwa.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie w przyszłości podobnych nieprawidłowości, proszę powiadomić Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. Wojewody Pomorskiego

*Danuta Janiak*  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w **Starostwie Powiatowym w Człuchowie** w dniach od 19 maja do 2 czerwca 2009 r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku :

- **BOŻENĘ KNIAŻ** – starszego inspektora wojewódzkiego
- **ALINĘ WOJCIECHOWSKĄ** – inspektora wojewódzkiego
- **JOANNĘ JĘDRYSIAK** – inspektora wojewódzkiego

na podstawie „Upoważnienia” Nr 30/2009 z dnia 18 maja 2009 r.

### **ZAKRES KONTROLI :**

Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008 r. oraz prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu państwa na prace geodezyjno-urzędzeniowe 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 CZŁUCHOWIE**  
ul. Wojska Polskiego 1  
tel. 0-59/83 43 461

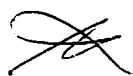
w okresie objętym kontrolą funkcję **Starosty Człuchowskiego** pełnił **Pan Aleksander Gappa**, Skarbnikiem Powiatu była **Pani Alicja Krauze**.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali :

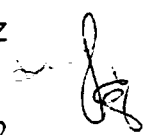
- Pani Alicja Krauze – Skarbnik Powiatu,
- Pan Henryk Anioł – Naczelnik Wydziału Geodezji i Nieruchomości,
- Pani Jolanta Machnio – Naczelnik Wydziału Finansowego, Planowania Gospodarczego i Analiz,
- Pani Anna Meger – referent w Wydziale Finansowym Planowania, Gospodarczego i Analiz,
- Pani Barbara Bartczak – referent ds. zamówień publicznych.

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. nr 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 szczegółowych 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



CAF



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 poz. 955),

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o 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 7 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 wynagradzania 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),

oraz w oparciu o:

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

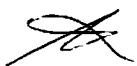
## **I. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA Z TYTUŁU GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI SKARBU PAŃSTWA**

Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa.

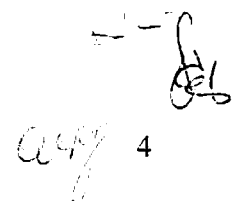
Ustalono, że łącznie w 2008r. przypisano należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa 302 jednostkom (osoby fizyczne, podmioty komercyjne, jednostki sektora finansów publicznych).

Liczba jednostek w poszczególnych formach władania wynosiła:

- użytkowanie wieczyste	277,
- trwały zarząd	14,
- dzierżawa nieruchomości	3,
- sprzedaż nieruchomości	5,
o w tym : płatność w ratach	1,
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	3.



2009 4



Płatnikom należności wieloletnich na każdy rok ustalona została do zapłaty rata należności na podstawie decyzji Starosty Człuchowskiego lub zawartej umowy. Rata dotycząca 2008r. stanowiła należność wymagalną.

Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy wybranych decyzji, 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 2008r. 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 Rozdz.70005	§ 0470	§ 0690	§0750	§0760	§0770	§0910	Razem
Plan 2008r.	208.000	-	2.000	20.000	20.000	0	250.000
Należności wg. sprawozdania Rb-27 ZZ	328.343,20	492,80	2.300,32	7.351,27	76.627,77	77.091,88	492.207,24
Dochody wykonane	240.930,36	492,80	1.919,62	6.040,08	76.627,77	12.194,78	338.205,41
Potrącenia należne j.s.t.	60.232,61	24,64	479,91	1.510,02	19.156,94	3.048,70	84.452,82
Dochody przekazane do PUW	180.697,75	468,16	1.439,71	4.530,06	57.470,83	9.146,08	253.752,59
Należności pozostałe do zapłaty (zaległości)	87.442,78	0	380,70	1.311,19	0	64.897,10	154.031,77
Nadpłaty	29,94	0	0	0	0	0	29,94

Z łączonej kwoty należności 492.207,24 zł należności Skarbu Państwa wyniosły 369.253,99 zł, należności j.s.t. 122.953,25 zł.

Z kwoty zaległości 154.031,77 zł, należności Skarbu Państwa stanowiły 115.523,81 zł, należności j.s.t. 38.507,96 zł.

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

Ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27 ZZ wykazują zgodność z zapisami ewidencji księgowej.

Przypisy należności na 2008r. obejmują bilans otwarcia oraz dokonane przypisy wymagalne na 2008r., minus odpisy.

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


221 – należności z tytułu dochodów budżetowych kwoty netto

225 – rozrachunki z budżetami – należny podatek VAT.

Wpływy dochodów również podlegały 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 84.452,82 zł.

**Wysokość potrąceń** w paragrafach 0470, 0750, 0770, 0910 oraz 0760 wynosiła 25 %, zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami i art. 4 ust.4 ustawy z dnia 29 lipca



6 66



2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wysokość potrąceń w paragrafie 0690 stanowiła 5 % zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

### **Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa**

Łączna kwota dochodów SP przekazanych na rachunek dochodów budżetowych Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2008r. wyniosła **253.752,59 zł.**

Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy terminowości przekazywania dochodów budżetu państwa w 2008r. na podstawie ewidencji księgowej konta 130, 221, 222 oraz analizy wyciągów bankowych (wpływ i przekazanie środków).

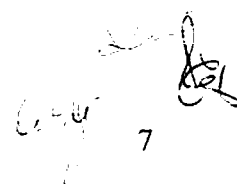
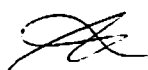
Ustalono, że Starostwo Powiatowe przekazywało zrealizowane dochody Skarbu Państwa do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dwukrotnie w miesiącu do 15-go i 25-go danego miesiąca, tj. zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r.

**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 **328.343,20 zł**, z tego:



- 82.964,26 zł – saldo początkowe (B.O.) – zaległość 82.999,87 zł,  
nadpłaty 35,61 zł,
- 226.502,68 zł – przypis należności za wieczyste użytkowanie,
- 18.876,26 zł – przypis należności za trwały zarząd.

Przypisane należności dotyczyły **291 płatników** (podmioty komercyjne, osoby fizyczne, jednostki sektora finansów publicznych), z tego :

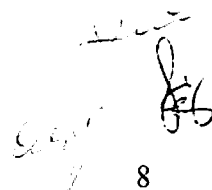
- użytkowanie wieczyste – 277 płatników,
- trwały zarząd – 14 płatników.

Dochody wykonane wyniosły łącznie 240.930,36 zł, w tym dochody przekazane do budżetu państwa 180.697,75 zł (po potrąceniu 25% dochodów należnych powiatowi).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisania należności dla 5 płatników (3 z tytułu wieczystego użytkowania i 2 z tytułu trwałego zarządu) – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty z **tytułu wieczystego użytkowania wyniosły 87.442,78 zł** i dotyczyły nieuregulowanych należności z roku 2008 i lat wcześniejszych. Ustalono, iż według stanu na dzień 31.12.2008r. należności wymagalne dotyczyły **33 dłużników**.

Wydział Finansowy Starostwa wszczynał działania windykacyjne wobec dłużników poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W przypadku nieskuteczności w/w czynności niektóre sprawy były przekazywane do Radcy Prawnego celem podjęcia dalszych czynności windykacyjnych – skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego lub postępowania upadłościowego.



8

Od nieuregulowanych terminowo wpłat naliczone były odsetki.

Łącznie na dzień 31.12.2008r. kwota odsetek od zaległości z tytułu wieczystego użytkowania wyniosła **63.651,50 zł.**

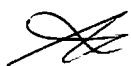
Kontrolujący dokonali szczegółowego sprawdzenia dokumentacji spraw toczących się w stosunku do 3 płatników w zakresie trybu i skuteczności windykacji należności.

### **1. Polskie Koleje Państwowe S.A. w Gdańsku**

Na podstawie przedłożonego do kontroli dokumentów ustalono, że w/w firma na dzień 31.12.2008r. posiadała należności wymagalne w kwocie łącznej 2.964,09 zł. (należność główna 2.343,69 zł. + odsetki 620,40 zł.), które dotyczyły nieuregulowanej opłaty za 2006 rok. Brak płatności z tyt. użytkowania wieczystego 13 działek wynikał ze spornej kwestii od jakiego momentu powinno się uiszczać opłaty. Postępowanie sądowe rozstrzygnęło powyższy spór (WYROK Sądu Rejonowego w Gdańsku z dnia 23.10.2008r.) nakazując Spółce PKP zapłatę należnej opłaty za użytkowanie wieczyste działek. W dniu 21.04.2009r. PKP uregulowało należność w kwocie 2.964,09 zł.

### **2. „INCOP” Sp. z o.o. w Warszawie**

Nieuregulowana należność firmy „INCOP” Sp. z o.o. dotyczyły opłat z tyt. użytkowania wieczystego za lata 2000-2003. Należności wymagalne na dzień 31.12.2008r. wyniosły łącznie 38.393,59 zł (należność główna 19.623,89 zł + odsetki 18.769,70 zł). Postanowieniem z dnia 4 października 2000r. Sąd Rejonowy w Warszawie otworzył postępowanie układowe. W dniu 03.10.2001r. Sąd ogłosił upadłość firmy INCOP. Należności za lata 2000-2001 zostały zgłoszone do masy upadłościowej w dniu 12.11.2001r. Sąd Rejonowy w Warszawie Postanowieniem z dnia



9 50

14.08.2002r. ustalił listę wierzytelności – uznając w całości wierzytelność (III kat.) Starostwa Powiatowego w Człuchowie. Dnia 12 listopada 2007r. Sąd Rejonowy przesłał do Starostwa zawiadomienie, iż został sporządzony przez syndyka ostateczny plan podziału masy.

Kontrolujący dokonali również wrywkowego sprawdzenia sprawy toczącej się w stosunku do 1 płatnika – osoby fizycznej. Należności wymagalne na dzień 31.12.2008r. stanowiły kwotę 13.458,70 zł (kwota główna 11.008 zł + odsetki 2.450,70 zł) i dotyczyły opłaty za wieczyste użytkowanie działki za lata 2005 - 2007. Starostwo Powiatowe w Człuchowie wobec bezskuteczności wysyłanych wezwań do zapłaty sprawę wniosło na drogę postępowania sądowego (Pozew złożony w dniu 07.01.2008r.). W dniu 28 grudnia 2007r. Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne, w uzasadnieniu podając, że nikt nie przystąpił do drugiej licytacji nieruchomości stanowiącej przedmiot egzekucji i żaden z wierzycieli nie przejął nieruchomości na własność. W dniu 23.08.2008r. zostało wysłane upomnienie o obowiązku wpłacenia należności za lata 2005 - 2007. W 2008r. Starostwo Powiatowe złożyło do Komornika Sądowego kolejny „wniosek o wszczęcie egzekucji”.


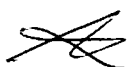
Do chwili obecnej nie wpłynęła żadna kwota.

Ustalono, iż w przedmiotowym §-ie występowały nadpłaty w kwocie łącznej 29,94 zł, które dotyczyły 12 osób fizycznych.

### **§ 0690 – Wpływy z różnych opłat**

Zrealizowane dochody w zakresie powyższego rozdziału w kwocie 492,80 zł dotyczyły zwrotu kosztów upomnień.

Po potrąceniu należnych Powiatowi 5% kwota 468,16 zł przekazana została do PUW. Zaległości nie wystąpiły.

  
10

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

Ustalone należności w przedmiotowym paragrafie na dzień 31.12.2008r. wyniosły 2.300,32 zł i dotyczyły:

- dzierżawy majątku SP przez 3 jednostki (2 osoby prawne i 1 osobę fizyczną) – opłaty wnoszone rocznie.

Dochody wykonane wyniosły 1.919,62 zł, dochody przekazane po potrąceniu należnych powiatowi 25% stanowiły 1.439,71 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisania należności dla 3 płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2008r. wyniosły 380,70 zł i dotyczyły dzierżawy lokalu przez osobę fizyczną (ostatnia rata).

Zaległość pochodzi sprzed 15 lat.

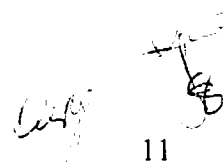
Postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne, wysyłane wezwania do zapłaty wracały do jednostki bez potwierdzenia odbioru (adresat nie znany).

## **§ 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności**

Należności na dzień 31.12.2008r. wyniosły 7.351,27 zł i dotyczyły wpłat przypisanych rat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Należność przypisano 3 płatnikom (1 firma i 2 osoby fizyczne).

Dochody wykonane wyniosły 6.040,08 zł, dochody przekazane do PUW po potrąceniu należnych powiatowi 25 % stanowiły 4.530,06 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisu należności dla w/w 3 płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono.





## **§ 0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości**

Stan należności na dzień 31.12.2008r. wynosił 76.627,77 zł i dotyczył wpływów dochodów z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości.

Dochody wykonane były równe przypisanym należnościom i dotyczyły 5 płatników (2 firmy i 3 osoby fizyczne). 4 płatników dokonało wykupu jednorazowo, w przypadku 1 płatnika ustalono roczne raty. Dochody przekazane do PUW, po potrąceniu należnych 25 % wyniosły 57.470,83 zł.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia ustalenia i przypisania należności dla 3 płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty nie wystąpiły.

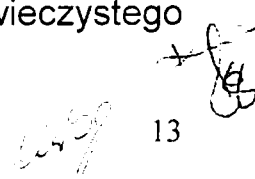
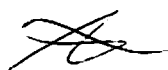
## **§ 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat**

Należności przypisane na dzień 31.12.2008r. w kwocie 77.091,88 zł dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa. Dochody wykonane wyniosły 12.194,78 zł, a przekazane do PUW po potrąceniu należnych Powiatowi 25 % stanowiły 9.146,08 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 4 dłużników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Należności pozostałe do zapłaty w kwocie 64.897,10 zł dotyczyły odsetek od zaległych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego



nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0470), dzierżawy (§ 0750) oraz wpływów z przekształcania w prawo własności (§ 0760). Windykacja zaległości prowadzona jest w ramach spraw opisanych w powyższych paragrafach.

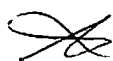
### Umorzenia należności SP

Ustalono, że w 2008r. Starostwo Powiatowe w Człuchowie nie dokonało umorzeń należności SP z tytułu gospodarki nieruchomościami (załącznik nr 2).

## II. PRAWIDŁOWOŚĆ WYDATKOWANIA DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA

Na podstawie sprawozdawczości budżetowej (Rb-50, Rb-28S) ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej (faktur, umów i postępowań o udzielenie zamówień publicznych) ustalono, że Starostwo Powiatowe w Człuchowie otrzymało w 2008r. z budżetu państwa dotacje celowe z przeznaczeniem na:

- 1) prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa (rozd.01005) w kwocie 36.000 zł
  - 2) prace geodezyjno-kartograficzne (rozd.71013) 93.000 zł
  - 3) opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozd.71014) 34.000 zł
  - 4) uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa (rozd.75011) w kwocie 70.000 zł
  - 5) komisje poborowe (rozd.75045) w kwocie 39.200 zł
  - 6) placówki opiekuńczo-wychowawcze (rozd.85201) w kwocie 407.500 zł
- w tym : 332.500 zł w § 2130  
i 75.000 zł na wydatki inwestycyjne w § 6430





Niewydatkowana kwota dotacji 0,16 zł została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie (29.12.2008r.)

**Ad 1. Rozdział 01005 – „Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa”**

Dotacja w kwocie **36.000 zł** została wykorzystana w pełnej wysokości na wykonanie „Analizy do opracowania założeń scaleniowych dla obiektów na obszarze Gminy Debrzno, w tym studium władania dla obrębów Cierznie, Słupia, Stare Gronowo”

Na mocy Porozumienia zawartego w 2007r. pomiędzy Starostą a Marszałkiem Województwa Pomorskiego, wykonawcą dokumentacji scaleń i wymiany gruntów na obszarze Gminy Debrzno – Powiat Człuchowski na podstawie Zlecenia Nr 2 z 20.06.2008r. było Wojewódzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Gdańsku, do obowiązków statutowych, którego należą prace scaleniowo-wymienne (wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik nr 3).

Zlecone prace zostały zakończone w dniu 23.10.2008r. i odebrane „Protokołem odbioru”.

W dniu 23.10.08, WBGWiT Rolnych wystawiło Rachunek Nr 009/08/RS na kwotę **36.000 zł**, którą jednostka uregulowała 12.11.2008r.

**Ad 2 i 3). Rozdział 71013 – „Prace geodezyjne i kartograficzne”**

- dotacja 93.000 zł

**Rozdział 71014 – „Opracowania geodezyjne i kartograficzne”**

- dotacja 34.000 zł

  
15

Łączna kwota dotacji przyznana z budżetu państwa w 2008r. w w/w rozdziałach wynosząca **127.000** zł została wydatkowana w pełnej wysokości na wykonanie prac i opracowań obejmujących modernizację ewidencji gruntów i budynków dla obszaru Gminy Człuchów.

Na wykonanie przedmiotowego zadania, Powiat udzielił zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w dniu 17.06.2008r. kontrolowana jednostka zamieściła „Ogłoszenie o zamówieniu” na portalu UZP (Nr 131511-2008), na stronie internetowej Starostwa oraz na tablicy ogłoszeń.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie usługi modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla obszaru Gminy Człuchów.

Warunki udzielenia zamówienia określone zostały w SIWZ, zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych ani wariantowych, kryterium oceny ofert – stanowiła najniższa cena, termin składania ofert ustalono do dnia 25.06.2008r.

Szacunkowa wartość zamówienia w kwocie 122.000 zł, co stanowiło równowartość 31.466,82 euro – ustalona została na podstawie rozeznania cen rynkowych.

Do upływu terminu składania ofert tj. 25.06.2009r. złożono 2 oferty, wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniał 1 wykonawca (drugi został wykluczony i wezwany do uzupełnienia dokumentów).

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 148.840 zł brutto.

Oferty złożyły następujące firmy:

- Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne Sp. z o.o. z Olsztyna z ceną 714.920 zł (firma wykluczona, nie spełniała warunków udziału w postępowaniu i nie uzupełniła dokumentów w

16

ustalonym terminie oferta została odrzucona na podst. art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy Pzp)

- „Geobaza” Sp. z o.o. z Lęborka z ceną 146.278 zł.

Wobec powyższego zamówienia publicznego udzielono firmie „Geobaza”, która spełniała warunki udziału w postępowaniu i zaoferowała najniższą cenę.

W dniu 10 lipca 2008r. została podpisana UMOWA V-DAG-343/15/2008 na wykonanie przedmiotu zamówienia tj. „ Modernizację ewidencji gruntów i budynków dla obszaru gmin wiejskich Powiatu Człuchowskiego” z terminem zakończenia tych prac do dnia 20 grudnia 2008r. za cenę ofertową **146.278 zł** brutto.

Wykonane prace zostały odebrane „Protokołami odbioru” w ustalonym terminie, zafakturowane w dniu 22.12.2008r.

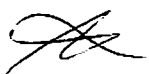
- w kwocie 93.000 zł (rozd.71013)
- w kwocie 34.000 zł (rozd.71014)


i uregulowane przelewem w dniu 29.12.2008r.

Pozostała kwota (19.278 zł) została uregulowana ze środków Funduszu Geodezjno-Kartograficznego.

#### **Ad 4). Rozdział 75011 – „Urzędy wojewódzkie”**

Na realizację zadania obejmującego uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, Starostwo Powiatowe w Człuchowie otrzymało dotację w kwocie **70.000 zł**, którą w całości wydatkowało na wypłatę dodatków specjalnych oraz nagród dla pracowników Wydziału Geodezji Gospodarki Nieruchomościami, za podstawę prawną przyjmując § 8.1 „ Zasad wynagradzania pracowników samorządowych” (Dz.U. z 2005r. Nr 146, poz.1223), mówiący o „okresowym powierzeniu dodatkowych zadań i zwiększeniu zakresu obowiązków służbowych”.



2009   
17

Dodatki specjalne wypłacone zostały w następujących wysokościach:

Lp.	Nagrody	Dodatek specjalny	Razem
1	2.870	810,00	3.680,00
2	3.000	1.130,00	4.130,00
3	3.320	1.095,98	4.415,98
4	2.880	923,20	3.803,20
5	4.550	3.000,00	7.550,00
6	3.670	1.604,00	5.274,00
7	2.970	810,00	3.780,00
8	2.750	780,64	3.530,64
9	3.390	1.293,31	4.683,31
10	2.400	-	2.400,00
11	6.380	2.866,57	9.246,57
12	3.430	1.130,00	4.560,00
13	2.960	798,99	3.758,99
	<b>44.570</b>	<b>16.242,69</b>	<b>60.812,69</b>

§ 4110 - (15,19%) = 9.237,45

§ 4120 - ( 2,45%) = 1.489,91

.....

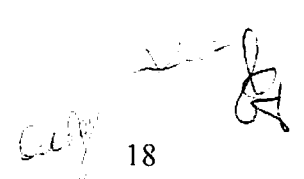
10.727,36 ( 60.812,69 + 10.727,36 = 71.540,05 zł )

Należność uregulowano ze środków dotacji (70.000 zł) i środków własnych Starostwa (1540,05 zł).

#### **Ad 5) Rozdział 75045 – „Komisje poborowe”**

Na przeprowadzenie poboru do wojska w 2008r. kontrolowana jednostka otrzymała dotację w kwocie **39.200** zł, którą wykorzystwała do wysokości 39.199,84 zł (zwrot 0,16 zł).

Pobór przeprowadzono w okresie od 4 do 29 lutego 2008r. (20 dni roboczych).



Ustalono, że otrzymana dotacja została przeznaczona na funkcjonowanie Komisji Lekarskiej, a poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane w następujących paragrafach:

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 3.500 zł

dotyczyło „Umowy o dzieło” zawartej na wykonanie prac związanych z przygotowaniem pomieszczeń dla komisji, wyposażenie w niezbędny sprzęt, wykonanie tablic informacyjnych, dekoracji, renowacji sprzętu medycznego oraz szaf, stołów itp.

§ 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 924,67 zł

§ 4300 – „Zakup usług pozostałych” w kwocie 33.778,17 zł

obejmował :

- wynagrodzenia członków Komisji oraz należności za badania specjalistyczne 153 poborowych (7.932,50 zł)
  - lekarze specjaliści (okuliści, laryngolog, psycholog, fizjopneumolog – 3.519 zł).

Powyższe badania poborowych winny być ujęte w § 4280 – zakup usług medycznych.

- członkowie komisji (2 przewodniczących i 2 członków – 4.400 zł). Należność została wypłacona na podstawie wystawionych rachunków w wysokości zgodnej z § 23 rozp. Rady Ministrów w sprawie komisji lekarskich oraz wynagradzania za udział w ich pracy.

- usługa pralnicza (13,50 zł)

- usługi konserwacyjne i porządkowe (14.284,67 zł)

- obsługa administracyjna Komisji (11.561 zł)

§ 4410 – „Podróże służbowe krajowe” w kwocie 948,20 zł

§ 4740 – „Zakup materiałów papierniczych” w kwocie 48,80 zł



Na podstawie „Sprawozdania z wyników prac Komisji Lekarskiej na terenie Powiatu Człuchowskiego w roku 2008” ustalono, że na wezwanie stawilo się 438 poborowych rocznika podstawowego i 31 poborowych roczników starszych. Za zdolnych do odbycia służby wojskowej (kat. A) uznano 321 poborowych rocznika podstawowego (mężczyzn) i 11 poborowych roczników starszych oraz 12 kobiet.

#### **Ad 6) Rozdział 85201 – „Placówki wychowawczo-opiekuńcze”**

Na dofinansowanie zadań własnych w tym rozdziale, Starostwo Powiatowe w Człuchowie otrzymało dotację w łącznej kwocie **407.500** zł z tego:

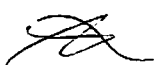
- 330.000 zł na osiąganie standardów w Zespole Opiekuńczo-Wychowawczym w Wierzchowie Człuchowskim,
- 2.500 zł na wpłatę dodatków w wysokości 250 zł dla pracownika socjalnego,

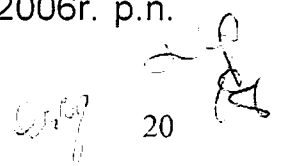
oraz w § 6430 – 75.000 zł na wydatki inwestycyjne dla ZPOW w Wierzchowie

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że dotacja w wysokości **300.000** zł została wydatkowana na wykonanie: prac budowlanych p.n. „Roboty modernizacyjne i standaryzacji obiektu w Czarnem przy ul. Leśnej 1 na cele Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej etap II” – będąca filią placówki w Wierzchowie.

Wykonawcą w/w prac była firma NOVUM Sp. z o.o. z Kalisza z którą w dniu 24.11.2008r. Starostwo Powiatowe w Człuchowie zawarło „UMOWĘ o roboty budowlane V-DAG-343/7a/34/2006/2008 o wartości 300.720 zł brutto.

Powyższe roboty stanowiły zamówienie uzupełniające udzielone temu samemu wykonawcy na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 6 w ramach „Umowy o roboty budowlane” Nr V-DAG-343/7/2006 z 24.04.2006r. p.n.



20 

„Adaptacja i rozbudowa budynków dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem” ogłoszone w BZP nr 44 z 20.02.2006r. poz. 9219 i przewidziane w dziale V SIWZ z 14.04.2006r.

Wynagrodzenie wykonawcy ustalone w umowie podstawowej wynosiło 6.129.884,54 zł brutto.

Roboty budowlane obejmujące modernizację i standaryzację obiektu w Czarnem, do którego przeniesiona zostanie placówka opiekuńczo-wychowawcza z Wierzchowa – zakończone zostały zgodnie z terminem i odebrane „Protokołem odbioru robót” i zafakturowane w dniu 22.12.2008r. na kwotę 300.720 zł brutto.

Należności uregulowano przelewem e dniu 23.12.2008r. w wysokości 300.000 zł z dotacji, 720 zł ze środków własnych Starostwa.

Wartość robót uzupełniających – wynosząca 300.720 zł stanowiła 4,91 % wartości umowy podstawowej.

Pozostała kwota dotacji tj. **30.000** zł została wydatkowana na wymianę pieca w obiekcie kotłowni w ZPOW w Wierzchowie.

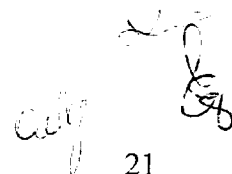
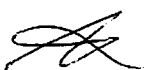
Wykonawcą tych prac było Przedsiębiorstwo Projektowo – Usługowe MEPRO Sp. z o.o. z Człuchowa na podstawie UMOWY zawartej w dniu 1.12.2008r. z wynagrodzeniem 29.280 zł.

Wykonane roboty odebrane zostały „Protokołem końcowego odbioru robót budowlanych” w terminie ustalonym w umowie.

Należność uregulowano na podstawie faktur:

- Nr 9/12/2008 z 15.12.2008r. w kwocie 20.000 zł
- Nr 11/12/2008 z 29.12.2008r. w kwocie 9.280 zł.

Zamówienia dokonano z pominięciem przepisów ustawy Pzp (art. 4 pkt.8).



Wydatkowane środki w kwocie 330.000 zł zostały ujęte w §-ie 4270 – zakup usług remontowych.

Dotacja w kwocie **2.500** zł została przeznaczona na wypłatę dodatku pracownikowi socjalnemu zatrudnionemu w Zespole Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wierzchowie (po 250 zł miesięcznie).

Ponadto w 2008r. Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Wierzchowie otrzymał **75.000** zł na wydatki inwestycyjne.

Wykonawcą robót budowlanych obejmujących roboty modernizacyjne i standaryzacyjne przeprowadzonych w budynku Szkół Ponagimnazjalnych w Czarnem, w którym będzie miała siedzibę filia placówki w Wierzchowie – była firma NOVUM z Kalisza.

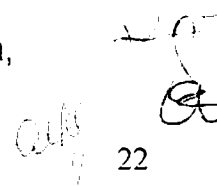
Roboty budowlane wykonywane były na podstawie zawartej „Umowy o roboty budowlane V-DAG/7a/26/2006/2008”, dotyczącej zamówienia uzupełniającego, udzielonego w/w firmie na podstawie art.67 ust.1 pkt.6, w ramach umowy podstawowej zawartej w 2006r. (przetarg nieograniczony).

Wartość powyższej umowy wynosiła 609.349,36 zł, a termin wykonania ustalono na dzień 30.11.2008r.

Zrealizowane roboty zostały odebrane w terminie i zafakturowane w dniu 19.12.2008r. (f-ra K/12/08 ) na kwotę 155.470,79 zł . Należność uregulowano przelewem w dniu 29.12.2008r. z dotacji 75.000 zł oraz 80.470,79 zł ze środków własnych Starostwa, co stanowiło 51,76% wydatkowanej kwoty.

Ustalono, że łączna wartość robót dot. modernizacji i standaryzacji placówki opiekuńczo-wychowawczej wyniosła: **939.349,37 zł** i została zafakturowana (zał. nr 3 a) na kwoty:

- 300.720 zł (FV K/12/08 z 22.12.2008) – roboty budowlane,
- 20.000 zł (FV 9/12/08 z 15.12.2008) – wymiana pieca,
- 9.280 zł (FV 11/12/2008 z 29.12.2008) – wymiana pieca,





- 155.470,79 zł (FV K/12/08 z 19.12.2008) – roboty budowlane,
- 453.878,58 zł (FV K/12/08 z 19.12.2008) – roboty budowlane.

Powyższe kwoty zostały uregulowane ze środków:

- Wojewody (dotacja) 405.000 zł (43,11 %),
- Powiatu (śr. własne) 534.349,37 zł (56,89 %)

RAZEM: 939.349,37 zł

W związku z powyższym wymogi art. 115 ustawy o pomocy społecznej zostały spełnione.

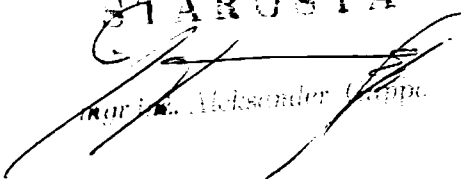
Na tym protokół zakończono.

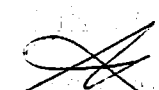
Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kontrolowanej jednostce, doręczając go Staroście Człuchowskiemu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, w dniu jego zakończenia ze strony kontrolowanej jednostki zastrzeżeń nie wniesiono. Równocześnie jednostka została poinformowana o prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole – do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przeprowadzona kontrola została odnotowana w Księżce kontroli na stronie 19 pod poz. 1/2009.

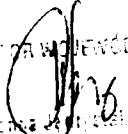
STAROSTWO POWIATOWE  
w Człuchowie  
ul. Wojska Polskiego 1  
77-300 CZŁUCHÓW

STAROSTA  
  
Marek Aleksander Gąbka

SIKLA  


Kontrolujące :

STARSZY  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
  
Bożena Kniż

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  


INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
  
Alina Wojciechowska

Spis załączników :

- 1) Ustalenie i przypis należności Skarbu Państwa w 2008r. dla wybranych płatników
- 2) Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu dot. umorzeń należności SP dokonanych przez Starostę w 2008r.
- 3) Wyjaśnienie dot. wykonywania prac scaleniowych przez Woj. Biuro Geod. i Terenów Rolnych w Gdańsku
- 3 a) Faktury dot. robót w zakresie standaryzacji placówki opiekuńczo-wychowawczej,
- 4) Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu dot. windykacji należności.