

FB-III.431-0.2.11.2011.BK

[Handwritten signature]
Pan
Aleksander Gappa
Starosta Człuchowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11 do 29 marca 2011 r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Powiecie Człuchowskim przez inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji 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 oraz 85231 §2130.

Należności z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w Powiecie Człuchowskim na koniec 2010 roku wyniosły łącznie 896.667,38 zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 667.590,72 zł i pochodziły z wpływów z tytułu:

- opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste (§0470) – 313.034,12 zł,
- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§0750) – 3.861,42 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności (§0760) – 10.566,20 zł,
- odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości (§0770) – 329.854,66 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§0910) – 9.878,32 zł.
- wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 396,00 zł.

Od wyżej wymienionych kwot Powiat dokonał należnych potrąceń - łącznie 166.818,47 zł.

Pozostałą kwotę 500.772,25 zł Powiat przekazał na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 234.609,19 zł dotyczyły nieuregulowanych w 2010 roku i w latach wcześniejszych wpłat przez dłużników z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz odsetek i podlegają bieżącej windykacji.

W 2010 r. Powiat Człuchowski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa z przeznaczeniem m.in. na:

- 1) prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa (rozd. 01005) w wysokości 23.000,00 zł - wykonanie 100% - wydatkowanie środków dotyczyło wykonania dokumentacji pomiarowo–klasyfikacyjnej działek objętych zalesieniem;
- 2) gospodarkę gruntami i nieruchomościami (rozd.70005) w wysokości 60 000,00 zł, która została wykorzystana w wysokości 59.998,87 zł, głównie na wykonanie wycen nieruchomości i gruntów, podziałów działek oraz opłacanie podatku od nieruchomości Skarbu Państwa;
- 3) prace geodezyjne i kartograficzne (rozd. 71013) w wysokości 40 000,00 zł oraz opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozd. 71014) w wysokości 27.000,00 zł – wykonanie 100 % - wydatkowanie środków dotyczyło wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla gmin wiejskich obszaru człuchowskiego: Przechlewo i Rzeczénica .
Wykonawca w/w prac został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Z wybranym wykonawcą podpisano stosowną umowę;
- 4) placówki opiekuńczo - wychowawcze (rozd.85201) w wysokości 148.000,00 zł, na osiągnięcie standardów w Zespole Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Człuchowie - wykonanie 100 % - wydatkowanie środków dotyczyło prac remontowo – adaptacyjnych w Placówce, które obejmowały doposażenie w meble pokoi wychowanków i kuchni oraz remont bieżący pomieszczeń, ciągów komunikacyjnych, wymianę instalacji sanitarnej, elektrycznej i p.poż oraz prace pielęgnacyjne i nasadzeniowe.
Całkowity koszt przeprowadzonych prac w zakresie osiągnięcia standardów wyniósł 302.040,66 zł, udział środków z dotacji stanowił 49% tej kwoty, zaś środki własne Powiatu 51%;
- 5) domy pomocy społecznej (rozd.85202) w wysokości 2.447.660,00 zł – wykonanie 100 % - kontrolą objęto zgodność danych wykazywanych w „Informacji zbiorczej z powiatu” dla WPS PUW, dotyczącej ustalenia miesięcznej kwoty dotacji dla powiatu z przeznaczeniem na działalność DPS z ewidencją księgową powiatu w zakresie kolumny 5 – „dochody z odpłatności mieszkańców”, zgodność kwot wykazanych w „informacji o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach za 2010 r., które nie obejmują sprawozdania Rb-50” z ewidencją księgową powiatu oraz terminy przekazywania dotacji przez powiat do DPS. Ustalono, iż dane wykazane w w/w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej powiatu, a środki z dotacji przekazywane były do DPS niezwłocznie po ich wpływie na rachunek powiatu;
- 6) wypłaty dodatków pracownikom socjalnym, zatrudnionym w samorządowych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej: placówki opiekuńczo - wychowawcze (rozd.85201) w wysokości 3.000,00 zł, domy pomocy społecznej (rozd.85202) w wysokości 12.000,00 zł oraz powiatowe centra pomocy rodzinie (rozd.85218) w wysokości 6.000,00zł – wykonanie 100,00 %;

7) pomoc dla cudzoziemców (rozdz.85231) w wysokości 3.976,00 zł – wykonanie 100,00 % - wydatkowanie dotyczyło wypłaty w m-cu styczniu 2010 r. świadczenia pieniężnego na utrzymanie i pokrycie wydatków związanych z nauką języka polskiego dla osób objętych statusem uchodźcy (jedna rodzina).

Niewydatkowana kwota dotacji w rozdziałach objętych kontrolą wyniosła 1,13 PLN i została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w wymaganym terminie.

Otrzymane dotacje opisane w pkt 1 – 4, 6 i 7 zostały również poddane szczegółowej analizie pod względem zgodności z przeznaczeniem, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Niemniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono, iż kilkakrotnie nieterminowo przekazano zrealizowane dochody budżetu państwa (przekroczenie terminów - 4 x 1 dzień oraz 1 x 4 dni).

Przedkładając powyższe proszę o terminowe przekazywanie dochodów skarbu państwa.

O podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie w przyszłości podobnych nieprawidłowości lub przyczynach niepodjęcia działań proszę powiadomić Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. Wojewody Pomorskiego

Barbara Janiak
Kierownik
Wydziału Finansów i Budżetu

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Powiecie Człuchowskim w dniach od 11 do 29 marca 2011 r. przez BOŻENĘ KNIAŻ - starszego inspektora wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
na podstawie „Upoważnienia” Nr 13/2011 z dnia 4 marca 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 oraz 85231 §2110.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA: Powiat Człuchowski z siedzibą władz powiatu w Człuchowie, ul. Wojska Polskiego 1, tel. 59/83 43 461

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

W przedmiocie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Alicja Krauze - Skarbnik Powiatu,
- Pani Jolanta Machnio- Naczelnik Wydziału Finansowego Planowania Gospodarczego i Analiz,
- Pani Anna Megier- inspektor w Wydziale Finansowym,
- Pan Henryk Anioł- Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru,
- Pani Barbara Bartczak- inspektor ds. zamówień publicznych w Zakładzie Wdrożeń i Usług Technicznych przy Starostwie Powiatowym,
- Pan Jerzy Górny - Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie,
- Pan Mariusz Słomion- inspektor w Zespole Radców Prawnych Starostwa Powiatowego w Człuchowie,

[Signature]

[Signature]

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 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2009r. nr 175 poz. 1362) z późn. zm.,
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie udzielenia pomocy cudzoziemcom, którzy uzyskali w Rzeczypospolitej status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą(Dz.U. nr 45 z 2009r. poz. 366),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 maja 2009 roku w sprawie dokonywania wydatków budżetu państwa w latach 2009-2011 pochodzących ze środków rezerwy celowej na realizację „Rządowego programu pomocy cudzoziemcom(...)”, (Dz.U. nr 84 z 2009r. poz. 703)

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.

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 290 jednostkom (osoby fizyczne, podmioty komercyjne, jednostki sektora finansów publicznych), z tego z tytułu:

- użytkowania wieczystego 261
- trwałego zarządu 12
- najmu i dzierżawy 2
- sprzedaży nieruchomości 2
- przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności na rzecz użytkownika wieczystego 13

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

Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru - 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 Finansowy Planowania Gospodarczego i Analiz 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, trwały 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 2010r. 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, Kartografii i Katastru - Referat Gospodarki Nieruchomościami aktualnego rejestru podmiotów i przekazanie go do Wydziału Finansowego Planowania Gospodarczego i Analiz, który dokonuje naliczeń należności oraz wymagalnych odsetek.

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ za 2010r. 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 SP w 2010r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

Rozdział 70005	§ 0470	§ 0750	§ 0690	§ 0760	§ 0770	§ 0910	Razem
Plan na 2010	211.991	4.338	-	7.900	21.971	8.800	255.000
Należności wg. ewidencji	435.735,54	3.861,42	396,00	10.566,20	329.854,66	116.253,56	896.667,38
Należności wg. sprawozdania Rb-27 ZZ	435.735,54	3.861,42	396,00	10.566,20	329.854,66	116.253,56	896.667,38
Dochody wykonane	313.034,12	3.861,42	396,00	10.566,20	329.854,66	9.878,32	667.590,72
Potrącenia , należności J.S.T.	78.258,53	965,35	19,80	2.641,55	82.463,66	2.469,58	166.818,47
Dochody przekazane do PUW	234.775,59	2.896,07	376,20	7.924,65	247.391,00	7.408,74	500.772,25
Należności pozostałe do zapłaty	128.233,95	-	-	-	-	106.375,24	234.609,19
W tym : zaległości	128.233,95	-	-	-	-	106.375,24	234.609,19
Nadpłaty	5.532,53	-	-	-	-	-	5.532,53

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

Ewidencja księgowa kont dotycząca dochodów Skarbu Państwa obejmowała:

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

) 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 w 2010r. 667.590,72zł kontrolowana jednostka dokonała potrąceń dochodów budżetowych stanowiących dochody Powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 166.818,47 zł.

) Wysokość potrąceń w paragrafach 0470, 0750, 0760, 0770 i 0910 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 0690 stanowiły 5 %, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Łączna kwota dochodów Skarbu Państwa przekazanych na rachunek dochodów budżetowych PUW w 2010r. po potrąceniu należnych Powiatowi kwot wyniosła 500.772,25 zł.



Na podstawie ewidencji księgowej oraz analizy wyciągów bankowych (wpływ i przekazanie środków) dokonano szczegółowej analizy terminowości przekazywania w 2010r. dochodów Skarbu Państwa na rachunek PUW. Jednostka przekazywała zrealizowane dochody 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.).

Terminy przekazania dochodów przekroczone w niżej wymienionych miesiącach:

- luty: przekazanie w dniu 16.02.2010r.- 1 dzień przekroczenia,
- marzec: przekazanie w dniu 26.03.2010r.- 1 dzień przekroczenia,
- czerwiec: przekazanie w dniu 28.06.2010r.- 1 dzień przekroczenia,
- grudzień: przekazanie w dniu 31.12.2010r.- 4 dni przekroczenia
oraz w dniu 11.01.2011r.- 1 dzień przekroczenia.

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 trwałe zarząd nieruchomościami SP wyniosły 435.735,54 zł.

Przypisane należności dotyczyły 273 płatników (podmioty komercyjne, osoby fizyczne, jednostki sektora finansów publicznych), z tego :

- użytkowanie wieczyste - 261 płatników
- trwałe zarząd - 12 płatników.

Dochody wykonane wyniosły 313.034,12 zł, do PUW przekazano kwotę 234.775,59 zł, po potrąceniu należnych Powiatowi 25 %.

Dokonano 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 128.233,95 zł i dotyczyły 34 płatników.

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

Należności przypisane w powyższym paragrafie wyniosły 3.861,42 zł i dotyczyły opłat wnoszonych z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości przez 2 płatników.

Dochody wykonane były równe należnościom przypisanym 3.861,412 zł, po potrąceniu należnych Powiatowi 25% -kwota 965,35 zł została przekazana do PUW.

Dokonano sprawdzenia ustalenia przypisu należności powyższych płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono. Zaległości należnych wpłat do budżetu państwa w zakresie powyższego rozdziału nie wystąpiły.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Zrealizowane dochody w tym rozdziale w kwocie 396,00 zł dotyczyły zwrotu kosztów upomnień. Po potrąceniu należnych Powiatowi 5 % kwota 376,20zł została przekazana do PUW. Zaległości nie wystąpiły.

Handwritten signature

Handwritten initials

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

Należności przypisane w powyższym paragrafie wyniosły 10.566,20 zł i dotyczyły wpłat przypisanych rat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wpłat jednorazowych. Należności przypisano 13 płatnikom, w tym 12 osobom fizycznym. Dochody wykonane wyniosły 10.566,20 zł, a dochody przekazane do PUW po potrąceniu należnych Powiatowi 25 % wyniosły 7.924,65 zł.

Dokonano sprawdzenia ustalenia przypisu należności dla 5 płatników – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zaległości wynikające z niespłaconych rat za dokonanie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na koniec 2010r. nie wystąpiły.

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

Należności przypisane na dzień 31.12.2010r. w kwocie 116.253,56 zł dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa. Dochody wykonane wyniosły 9.878,32 zł, a przekazane do PUW po potrąceniu należnych kwot Powiatowi stanowiły 7.408,74 zł.

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

Dokonano 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 106.375,24 zł dotyczyły odsetek od zaległych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (§ 0470). Windykacja zaległości z tytułu odsetek prowadzona jest łącznie z należnością główną.

ok.

Należności długoterminowe ewidencjonowane na koncie 226 wyniosły na koniec 2010r. 122.507,42 zł i dotyczyły 6 podmiotów, z tego z tytułu:

- sprzedaży nieruchomości - 1 przedsiębiorstwo, kwota 109.853,26 zł,
- przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności – 5 osób fizycznych, kwota 12.654,16 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 234.609,19 zł i dotyczyła 34 podmiotów, z tego: 28 osób fizycznych i 6 podmiotów prawnych (przedsiębiorstwa). 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 Finansowy Starostwa wszczynał działania windykacyjne poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty kwot zaległych z odsetkami. W przypadku nieskuteczności prowadzonych działań sprawy były przekazywane do rady prawnego celem skierowania spraw na drogę postępowania sądowego.

Kwota zaległości na koniec 2010r. dotyczyła nieuregulowanych należności z tytułu użytkowania wieczystego (§ 0470) w wysokości 128.233,95 zł oraz zaległych odsetek z powyższego tytułu w wysokości 106.375,24 zł (§ 0910). Odsetki podlegały windykacji łącznie z należnością główną.

Windykacja należności w drodze postępowania sądowego prowadzona było wobec 8 podmiotów na kwotę 55.326,22 zł i dotyczyła:

- 4 przedsiębiorstw znajdujących się w likwidacji /upadłości, których łączna

kwota zgłoszonych wierzytelności wyniosła 39.132,03 zł, z tego:

- 1) kwota 19.623,89 zł za lata 2002-2003,
- 2) kwota 9.579,38 zł za lata 1992-1993,
- 3) kwota 7.029,68 zł za lata 2002-2005,
- 4) kwota 2.899,08 zł za 2001r.

- 4 osób fizycznych – łączna kwota zgłoszonych wierzytelności wyniosła 16.194,19 zł, zaległości dotyczyły lat 1999 – 2007.

W przygotowaniu do sądu znajduje się 29 spraw, z czego 11 dotyczy zaległości wyłącznie za 2010r.

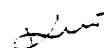
Nie stwierdzono przypadków nie dochodzenia windykacji należności od podmiotów, wobec których przeprowadzono analizę dokumentacji dotyczącej windykacji.

W zakresie umorzeń należności Skarbu Państwa ustalono, że w dniu 31.12.2010r. jednostka dokonała odpisu kwot z tytułu użytkowania wieczystego dotyczących należności cywilnoprawnych (rozdz. 70005 § 0470) w stosunku do 3 przedsiębiorstw :

- 1) kwota 3.464,40 zł, postępowanie upadłościowe zakończone w 2005r.,
- 2) kwota 1.394,35 zł, postępowanie likwidacyjne (z ujemnym bilansem) zakończone w 1999r.,
- 3) kwota 848,25 zł, postępowanie upadłościowe zakończone w 2004r.

tj. łącznie na kwotę 5.707,00 zł.

Zgodnie z opinią prawną Zespołu Radców Prawnych przy Starostwie Powiatowym w Człuchowie w stosunku do tych przedsiębiorstw spełnione zostały przesłanki, o których mowa w art.56 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych tj. zostały one wykreślone z rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie.



Szczegółowe dane w powyższym zakresie przedstawia opinia prawna Zespołu Radców Prawnych z dnia 22.12.2010r., stanowiąca załącznik do niniejszego protokołu – akt sprawy Nr 2.

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 Człuchowski otrzymał w 2010 r. z budżetu państwa dotacje celowe objęte przedmiotem kontroli w łącznej kwocie **2.758.636,00 zł** z przeznaczeniem na:

- | | |
|--|-----------------|
| 1) prace geodezyjno- urządzeniowe na potrzeby rolnictwa (rozd. 01005) w kwocie | 23.000,00 zł |
| 2) gospodarke gruntami i nieruchomościami (rozd. 70005) | 60.000,00 zł |
| 3) prace geodezyjne i kartograficzne (rozd. 71013) | 40.000,00 zł |
| 4) opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozd. 71014) | 27.000,00 zł |
| 5) placówki opiekuńczo- wychowawcze (rozdz. 85201) | 151.000,00 zł |
| 6) domy pomocy społecznej (rozd. 85202) | 2.447.660,00 zł |
| 7) powiatowe centra pomocy rodzinie (rozd. 85218) | 6.000,00 zł |
| 8) pomoc dla cudzoziemców (rozd.85231) | 3.976,00 zł |

Ad.1) Rozdział 01005-„Prace geodezyjno- urządzeniowe na potrzeby rolnictwa” (dotacja 23.000,- zł)

Na realizację zadań w zakresie powyższego rozdziału Powiat Człuchowski otrzymał dotację w kwocie **23.000,- zł**, która została wykorzystana w pełnej wysokości na wykonanie dokumentacji pomiarowo- klasyfikacyjnej działek objętych zalesieniem w ramach PROW, wykonanych na terenie Powiatu Człuchowskiego w 2005 i 2006 r.

Wykonanie operatów dokumentacji pomiarowo- klasyfikacyjnej zlecono firmie GEOEKSPRES Spółka z o.o. z Człuchowa (zlecenie nr GiIE 6113-5/1/10 z dnia 30.09.2010r, na kwotę 23.000,- zł). Termin wykonania zadania ustalono na dzień 10 grudnia 2010r. Z uwagi na wartość prac nie przekraczającą 14.000 euro zamówienia udzielono z pominięciem przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych - art.4, pkt8.

Protokołem odbioru prac z 10.12.2010r. stwierdzono wykonanie operatów dokumentacji pomiarowo- klasyfikacyjnej działek zgodnie ze zleceniem.

Za wykonane prace firma GEOEKSPRES wystawiła fakturę VAT nr 216/2010 z dnia 17.12.2010r. na kwotę 23.000,- zł, która została uregulowana przez jednostkę w dniu 23.12.2010r.

Powyższa kwota wydatków ujęta w rocznym sprawozdaniu Rb 50 w § 4300 jest zgodna z ewidencją księgową.

Ad.2) Rozdział 70005-„Gospodarka gruntami i nieruchomościami” (60.000,-zł)

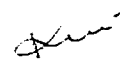
Na realizację zadań w zakresie powyższego rozdziału Powiat Człuchowski otrzymał w 2010 r. dotację w kwocie 60.000,- zł, która została wykorzystana w wysokości **59.998,87** zł. Nie wydatkowaną kwotę 1,13 zł jednostka zwróciła do PUW w dniu 29.12.2010r.

Ustalono, że otrzymana dotacja została przeznaczona na:

- zakup usług pozostałych (§ 4300) w kwocie: 43.691,28 zł
- podróże służbowe krajowe (§ 4410) w kwocie: 1.045,59 zł
- podatek od nieruchomości (§ 4480) w kwocie: 15.262,00 zł
(płacony od nieruchomości Skarbu Państwa)

Wydatki zaewidencjonowane w § 4300 dotyczyły **wycen nieruchomości** Skarbu Państwa wykonywanych w celu aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, podziałów nieruchomości oraz ogłoszeń prasowych.

Wykonawcą wycen i przeszacowań działek była Agencja Obsługi Nieruchomości, Inwestycji i Budownictwa **ROMAD z Człuchowa**, która dokonała:



- wyceny 2 działek niezabudowanych w Łękini, gm. Koczała w celu przejęcia na rzecz gminy (na podstawie zlecenia nr GKIK-7130/03/2010 z dnia 20.04.2010r.), faktura VAT z 2.08.2010r. na kwotę **488,00** zł została uregulowana w dniu 9.08.2010r.,

- wyceny działek niezabudowanych i zabudowanych: do przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w Starym Gronowie, Wierzchowie, Sapólnie, w celu sprzedaży na rzecz użytkownika wieczystego w Debrznie oraz wyceny do odszkodowania w Gwieździnie, na podstawie wystawionych zleceń w okresie od 10.04.2010r. do 4.08.2010r. na kwoty: 244,00zł, 732,00 zł, 976,00 zł i 305,00 zł. Prace odebrane zostały protokołem odbioru wykonanych wycen.

Wystawione faktury VAT w dniu 18.10.2010r. zgodnie z w/w kwotami ujętymi w zleceniach łącznie na kwotę **2.257,00** zł zostały uregulowane w dniu 21.10.2010r,

- przeszacowania wartości 220 działek (Obręb Gminy i Miasta Czarne, Debrzno oraz gmin Koczała, Rzeczenica, Przechlewo) zgodnie z obowiązującymi przepisami w celu naliczenia opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu i użytkowania wieczystego. W zakresie realizacji zadania z wykonawcą w dniu 15.10.2010r. zawarta została Umowa o wykonanie prac na kwotę **37.465,00** zł, termin wykonania ustalono na 30.11.2010r.

Ustalono, że wykonane prace odebrane zostały protokołem odbioru. Wykonawca -firma Agencja Obsługi Nieruchomości, Inwestycji i Budownictwa ROMAD wystawiła faktury VAT - zgodnie z umową na kwoty: 26.718,00 zł (faktura 49/2010 z dnia 01.12.2010) oraz 10.747,00 zł (faktura 53/2010 z dnia 21.12.2010). Należność została uregulowana przelewem w dniach 13.12.2010r. i 29.12.2010r.

Zamówienie publiczne na powyższe prace zostało udzielono z 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.

Pozostałe wydatki ujęte w paragrafie 4300 dotyczyły ogłoszeń prasowych (kwoty 1.578,68 zł, 219,60 zł i 183,00 zł) oraz podziału działki w miejscowości Łoża wykonanej przez firmę GEOCENTER Sp. z o.o. w Człuchowie (kwota 1.500,00 zł).

Ustalono, że wszystkie należności wynikające z wystawionych faktur zostały uregulowane do 31.12.2010r.

Ad:3,4) **Rozdział 71013- „Prace geodezyjne i kartograficzne”** (40.000 zł),

Rozdział 71014- „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” (27.000 zł)

Łączna kwota dotacji otrzymanych w w/w rozdziałach wyniosła 67.000 zł i została wykorzystana w pełnej wysokości na wykonanie prac i opracowań obejmujących modernizację ewidencji gruntów i budynków dla gmin wiejskich obszaru człuchowskiego: Przechlewo oraz Rzeczenica.

Na wykonanie przedmiotowego zadania Powiat udzielił zamówienia publicznego firmie „GEOBAZA” Spółka z o.o. z Lęborka w wyniku przeprowadzonego w dniu 21.12.2009r. postępowania w trybie przetargu nieograniczonego - art.10 i 39 ustawy z dnia 29 stycznia2004r. –Prawo Zamówień Publicznych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej Starostwa i wywieszone na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczone na Portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 14.12.2009r. pod nr 427704-2009.

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

Przedmiotem zamówienia były usługi badań katastralnych w zakresie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla obszaru Gminy Przechlewo i Rzeczenica. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierał „Projekt modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla obszaru gmin wiejskich powiatu człuchowskiego w zakresie założenia ewidencji budynków oraz wykorzystania opracowanych danych LPIS- Woj. Pomorskie”, stanowiący załącznik do SIWZ.

Termin składania ofert ustalono na dzień 21 grudnia 2009 r.

Zleceniodawca nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych, nie wymagał też wniesienia wadium.

Kryterium oceny ofert stanowiła cena- 100%. Termin wykonania zamówienia określono na 30.11.2010r. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 250.000 zł, co stanowiło równowartość 64.481,18 euro.

Do dnia upływu terminu złożonych zostało 6 ofert, wszystkie spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu.

Ceny ofert wynosiły od 230.580,- zł do 688.080,- zł brutto.

Wybrano ofertę najkorzystniejszą firmy „GEOBAZA” Spółka z o.o. z Lęborka, o czym zamawiający poinformował zainteresowanych oraz Urząd Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 5230-2010). Cena wybranej oferty wynosiła 189.000,- zł netto i 230.580,- zł brutto.

W zakresie realizacji zadania 7 stycznia 2010 r. pomiędzy Starostą Człuchowskim, a wyżej wymienionym wykonawcą została zawarta Umowa V-DAG-343/1/2010 na wykonanie prac geodezyjnych, których zakres rzeczowy określony został w SIWZ. Termin wykonania prac i cena wykonania określone w umowie były zgodne ze złożoną ofertą wykonawcy.

Wykonane prace zostały odebrane „Protokołem odbioru robót na obiekcie gmin Przechlewo i Rzeczenica” w dniu 18 listopada 2010 r. W wyniku przeprowadzonego odbioru komisja stwierdziła dotrzymanie terminu umownego zakończenia prac oraz uznała należność za wykonanie w wysokości 230.580,- zł.

Ustalono, że z powyższej kwoty środkami dotacji uregulowano 67.000,-zł. Wystawiona przez wykonawcę faktura VAT Nr 08/11/2010 z dnia 19.11.2010r. została zapłacona przelewem w dniu 26.11.2010r.

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

- 40.000 zł (z rozdz. 71013)
- 27.000 zł (z rozdz. 71014).

Ad.5) Rozdział 85201- „Placówki opiekuńczo- wychowawcze” (151.000,-zł)

Na dofinansowanie zadań własnych w powyższym rozdziale jednostka otrzymała dotację z budżetu państwa w §2130, w łącznej kwocie 151.000,- zł, z tego:

- 148.000,-zł - na osiągnięcie standardów w Zespole Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Człuchowie,
- 3.000,- zł - na wypłatę dodatków dla pracownika socjalnego.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że otrzymana dotacja została wykorzystana w pełnej kwocie zgodnie z przeznaczeniem.

Kwota **148.000,-** zł została wydatkowana na prace remontowo-adaptacyjne w zakresie osiągnięcia standardów w Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Człuchowie obejmujące:

- doposażenie w meble pokoi wychowanków oraz kuchni - kwota 26.747,89 zł,
- remont bieżący pomieszczeń, ciągów komunikacyjnych, wymianę instalacji oraz prace pielęgnacyjne i nasadzeniowe - kwota 121.252,11 zł.

W zakresie wykonania zadania w dniu 29 czerwca 2010r. została zawarta Umowa pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem Człuchowskim o udzielenie dotacji w kwocie 148.000,- zł na dofinansowanie zadania własnego z obszaru pomocy społecznej dla Zespołu Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Człuchowie w zakresie osiągnięcia standardów do 31 grudnia 2010r. w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej. W umowie Powiat Czuchowski zobowiązany został do przekazania na realizację zadania środków własnych, co najmniej w wysokości 50% wartości zadania.

Zakres rzeczowy prac remontowo - adaptacyjnych w ramach realizowanego programu naprawczego obejmował:

- remont bieżący (odnowienie pomieszczeń i doposażenie w meble) 9 pokoi dla wychowanków,
- remont ciągów komunikacyjnych (wymiana podłóg, instalacji elektrycznej oraz odnowienie ścian i sufitów w korytarzach),
- adaptację 3 pomieszczeń na aneksy kuchenne (położenie glazury na ścianach i podłogach, wymiana instalacji elektrycznej i sanitarnej, odnowienie ścian i sufitów oraz doposażenie w meble kuchenne, kuchenki, lodówki, zmywarki i drobny sprzęt kuchenny),

- utworzenie dwóch węzłów sanitarnych- łazienek (wymiana instalacji elektrycznej i sanitarnej, położenie glazury na ścianach i podłogach, zainstalowanie armatury – kabiny, umywalki i toalety, wyposażenie w pralki automatyczne i suszarki),
- adaptację 3 pomieszczeń na świetlice (wymiana instalacji elektrycznej, odnowienie ścian i sufitów, wyposażenie w sprzęt audio,
- wykonanie oddzielnego wejścia do budynku Filli Nr1.

Łączna kwota w/w prac remontowo-adaptacyjnych zadania wyniosła 302.040,66 zł.

Wykonawcami zadania były niżej wymienione firmy:

- w zakresie doposażenia w meble pokoi wychowanków oraz kuchni:

Zakład Meblowy „KASS” ze Starogardu Gdańskiego, kwota wydatków 53.495,78 zł, zakupiono m.in.: zabudowę segregatorową, komody, biurka, 3 fotele tapicerowane, stoły, krzesła, 2 biurka narożne komputerowe, szafki gospodarcze, szafki segregatorowe, 2 zestawy mebli kuchennych, chłodziarki, zmywarki, kuchenki, lodówki, drobny sprzęt kuchenny, itp.

Wystawiona faktura VAT FS 61/2010 z dnia 18.10.2010r. na kwotę 53.495,78 zł została uregulowana przez jednostkę 26.10.2010r,

- w zakresie remontu bieżącego pomieszczeń i ciągów komunikacyjnych :

- 1) Zakład Remontowo- Budowlany z Kiełpinka, kwota wydatków netto 53.020,- zł i brutto 64.684,54 zł. W Umowie o roboty budowlane zawartej 14.07.2010r. określono szczegółowo zakres robót do wykonania zgodnie z kosztorysem ofertowym oraz termin wykonania do 29.07.2010r. Wykonane roboty odebrano Protokołem końcowego odbioru z dnia 29.07.2010r. Wystawiona faktura VAT nr 65/2010 z dnia 4.08.2010r. na kwotę 64.684,40 zł została uregulowana 18.08.2010r,
- 2) Usługowy Zakład Remontowo- Budowlany „REM-BUD” z Człuchowa, kwota netto 52.148,- zł i brutto 63.620,56 zł. Szczegółowy zakres robót do wykonania określono w Umowie o roboty budowlane zawartej w dniu 21.07.2010r., termin wykonania ustalono na 12.08.2010r. Roboty odebrano Protokołem odbioru wykonanych robót budowlano-remontowych z dnia 12.08.2010r. Wystawiona faktura VAT 11/08/10 z dnia 16.08.2010r. na kwotę 63.620,56 zł została uregulowana przez jednostkę 8.09.2010r,

- w zakresie wymiany instalacji ppoż.:

„Telmax E.R. Gliszczyńscy Sp.J. z Człuchowa, kwota wydatków netto 51.986,- zł i brutto 63.422,92 zł. Wykonane roboty zgodnie z zawartą Umową z dnia 21.06.2010r., na „Wykonanie dokumentacji z uzgodnieniami oraz wykonanie montażu z zaprogramowaniem i uruchomieniem końcowego systemu instalacji ppoż.” odebrano Protokołem przyjęcia (odbioru) robót z dnia 2.08.2010r. Wystawiona faktura VAT 501/USŁ/2010 z dnia 4.08.2010r. na kwotę 63.422,92 zł została uregulowana 14.09.2010r,

-w zakresie prac pielęgnacyjnych i nasadzeniowych:

PHU OG- ROL z Chojnic, kwota wydatków brutto 56.817,- zł. Prace pielęgnacyjne i nasadzeniowe na terenach rekreacyjnych przy budynkach placówek opiekuńczo – wychowawczych wykonane zostały zgodnie z umową z dnia 10.07.2010r. i odebrane Protokołem odbioru i przekazania do użytku robót z dnia 4.08.2010r. Wystawiona faktura VAT nr 4/U08/2010 z dnia 4.08.2010r. na kwotę 56.817,- zł została uregulowana 11.08.2010r.

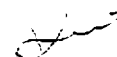
W/w wykonawcom udzielono zamówienia publicznego w trybie przepisów art.4 pkt.8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, po przeprowadzonych negocjacjach.

Całkowity koszt powyższych prac remontowo-adaptacyjnych w zakresie osiągnięcia standardów wyniósł 302.040,66,- zł. Z dotacji wydatkowano kwotę 148.000,- zł, z tego: na doposażenie w meble pokoi wychowanków 26.747,89 zł, na remont bieżący pomieszczeń i ciągów komunikacyjnych, wymianę instalacji oraz prace pielęgnacyjne 121.252,11 zł.

Powyższe wydatki zaewidencjonowane zostały w §4210 - kwota 26.747,89 zł oraz § 4270 - kwota 121.252,11 zł i są zgodne ze sporządzonym sprawozdaniem.

W zakresie wydatków ze środków dotacji prowadzona była odrębna ewidencja księgową, co jest zgodne z art. 152 ustawy o finansach publicznych .

Ustalono, że wydatkowane kwoty z dotacji stanowiły 49,00% łącznej wartości zrealizowanego zadania, środki własne Powiatu 51,00%.



W związku z powyższymi wymogami art.115 ustawy o pomocy społecznej (finansowanie z dotacji z budżetu państwa do 50% wydatków) zostały spełnione.

Ad.6) Rozdział 85202- „Domy Pomocy Społecznej” (2.447.660,- 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 Człuchowskiego funkcjonuje jeden dom pomocy:

- Dom Pomocy Społecznej w Czarnem dla osób dorosłych - kobiet przewlekle chorych psychicznie i upośledzonych umysłowo.

Ogólna liczba mieszkańców przebywających w w/wymienionym DPS na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosła 197 osób, w tym 115 osób zostało przyjętych na podstawie skierowania wydanego przed dniem 1 stycznia 2004 r.(osoby te zobowiązane są do wnoszenia opłat za pobyt wg starych zasad).

Nadzór merytoryczny nad działalnością DPS sprawuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie.

Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego miesięczną kwotę dotacji dla powiatu ustala się w wysokości odpowiadającej iloczynowi liczby mieszkańców domów w powiecie i średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu, pomniejszonemu o dochody uzyskane z odpłatności za pobyt za mieszkańca.

Do wyliczenia dotacji przyjmuje się średni miesięczny koszt utrzymania w domu nie wyższy jednak niż średnia miesięczna kwota dotacji wyliczona dla województwa – wg art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach j.s.t.

Na podstawie zawiadomień przesyłanych w 2010 roku z Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku oraz ewidencji księgowej Powiatu Człuchowskiego ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w rozdziale 85202 §2130 w łącznej kwocie **2.447.660,00 zł**.

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

Średni miesięczny koszt utrzymania mieszkańców w Domu Pomocy Społecznej w Czarnem ustalony Zarządzeniem Starosty Człuchowskiego i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego na 2010r. wynosił 2.583,70 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:

- dla domów, w których pensjonariuszami są osoby przewlekle, psychicznie chore 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.

REALIZACJA DOCHODÓW

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania dochodów w DPS w Czarnem ustalono, że dochody uzyskane przez DPS w 2010r. z tytułu wpłat od mieszkańców za pobyt w DPS wyniosły łącznie 2.835.279,49 zł, w tym dochody z odpłatności mieszkańców przyjętych na „starych zasadach” wyniosły 893.846,95 zł.

Wpływy z tytułu odpłatności ewidencjonowane były w §0830- „Wpływy z usług”.

Uzyskane dochody z odpłatności za pobyt mieszkańców w DPS odprowadzane były w całości na rachunek budżetu Powiatu Człuchowskiego, gdyż zgodnie z art. 1 ust.1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stanowią źródło dochodów własnych powiatu.

W toku kontroli ustalono, że dochody te przekazywane były zwrotnie do DPS wraz z dotacją otrzymaną z budżetu państwa na pokrycie bieżących wydatków.

Pełna kwota z odpłatności oraz cała dotacja przekazane zostały do DPS do dnia 31 grudnia 2010 r.

Ustalono, że ewidencja księgową konta 130 prowadzona była w DPS z podziałem na wpłaty mieszkańców przyjętych na starych i nowych zasadach. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S wykazują zgodność z danymi ewidencji księgowej DPS.

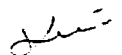
Zbiornicze informacje miesięczne sporządzane przez PCPR obejmujące aktualną liczbę mieszkańców przyjętych na podstawie skierowań wydanych przed dniem 1 stycznia 2004 r., dochody z odpłatności za pobyt i miesięczne koszty utrzymania - przekazywane były do Wydziału Polityki Społecznej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego jako podstawa ustalenia miesięcznej kwoty dotacji przekazywanej na działalność bieżącą DPS.

Analizując informacje z wybranych 4 miesięcy 2010r. (wrzesień, październik, listopad i grudzień) stwierdzono, że w informacjach przekazywanych do Wydziału Polityki Społecznej PUW 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.).

ROZLICZENIE DOTACJI

Ustalono, że w 2010 r. Powiat Człuchowski przekazał na działalność Domu Pomocy Społecznej w Czarnem środku w łącznej kwocie 5.644.441,00 zł, które obejmowały:

- | | |
|--|------------------|
| • dotację w kwocie | 2.447.660,00 zł, |
| • środki własne Powiatu | 3.196.781,00 zł, |
| z tego: -dochody z odpłatności mieszkańców DPS | |
| przekazane zwrotnie | 2.835.279,49 zł, |
| -środki własne Powiatu | 361.501,51 zł. |



Ad: 5,6,7)

Rozdział 85201- „Placówki opiekuńczo- wychowawcze” (3.000,- zł)

Rozdział 85202- „Domy Pomocy Społecznej” (12.000,- zł)

Rozdział 85218- „Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie” (6.000,- zł)

Na dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy z dnia 12 marca 2004r. 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, Powiat w Człuchowie otrzymał dotację celową w łącznej kwocie **21.000,- zł**, która została wykorzystana w pełnej wysokości.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że w 2010r. dodatki wypłacono 7 pracownikom socjalnym:

- w Zespole Placówek Opiekuńczo –Wychowawczych w Człuchowie
 - 1 osobie x 250 zł miesięcznie, tj. 3.000 zł,
- w Domu Pomocy Społecznej w Czarnem
 - 4 osobom x 250 zł miesięcznie, tj. 12.000 zł,
- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie
 - 2 osobom x 250 zł miesięcznie, tj. 6.000 zł.

Wyплаты dodatków dokonywano łącznie z wynagrodzeniem za dany miesiąc. Wydatek zakwalifikowano w §4010- „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Ad.8)

Rozdział 85231- „Pomoc dla cudzoziemców” (3.976,- zł)

Otrzymana dotacja w powyższym rozdziale w kwocie **3.976,- zł** została wykorzystana w pełnej wysokości na wydatki związane z pomocą finansową dla jednej 8-osobowej rodziny pochodzącej z Iraku w ramach programu integracyjnego

dla osób objętych statusem uchodźcy. Rodzina ta zamieszkiwała na terenie powiatu człuchowskiego - w Debrznie do końca stycznia 2010r.

W zakresie udzielonej pomocy wydana została Decyzja Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - Nr 8290/14/09 z dnia 3.08.2009r. przyznająca miesięczne świadczenie pieniężne na utrzymanie rodziny i pokrycie wydatków związanych z nauką języka polskiego w okresie od 3.08.2009r. do 2.02.2010r. w wysokości 3.976 ,- zł (w tym na naukę języka polskiego 500,- zł).

Wyплаты dokonano w styczniu 2010r.:

- na pokrycie kosztów utrzymania –zasilek na m-c styczeń w wysokości 3.476,- zł wypłacono przelewem 8.01.2010r.,
- za naukę języka polskiego 500,- zł, przelew z dnia 20.01.2010r. na podstawie Rachunku nr 8/2010r. z dnia 24.01.2010r. do umowy zlecenia z nauczycielem Szkoły Podstawowej w Debrznie.

Ustalono, że otrzymana dotacja wydatkowana została zgodnie z § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie udzielania pomocy cudzoziemcom, którzy uzyskali w Rzeczypospolitej Polskiej status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą.

Wydatkowana kwota 3.976,- zł ujęta w sprawozdaniu Rb-50 była zgodna z danymi ewidencji księgowej Starostwa i PCPR.

Ustalono, że otrzymane w 2010r. dotacje z budżetu państwa zostały wykorzystane przez Powiat w całości zgodnie z przeznaczeniem.

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 informuje się Starostę Człuchowskiego o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w ciągu 7 dni,

wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (art. 44 ust. 12 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 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 pozostaje w jednostce kontrolowanej. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Człuchowie na str. 3 pod poz.2 /2011.

Kontrolująca :

CZŁONEK ZARZĄDU

mgr inż. Marcin Pastucha

Przewodniczący Zarządu

mgr inż. Aleksander Gajda

**Zarząd Powiatu
Człuchowskiego**
ul. Wojska Polskiego 1
77-300 Człuchów

**STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**

Bożena Kniż
Bożena Kniż

NACZELNIK

Wydziału Finansowego
Planowania Gospodarczego i Analiz

mgr Jolanta Machnio
mgr Jolanta Machnio

Potwierdzam odbiór 1 egz. protokołu w dniu:

STAROSTA

mgr inż. Aleksander Gajda
mgr inż. Aleksander Gajda

Akta sprawy:

- 1) Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa,
- 2) Pismo Zespołu Radców Prawnych przy Starostwie Powiatowym w Człuchowie dot. umorzenia należności.