

**WOJEWODA POMORSKI**

Gdańsk, dn. 23 lutego 2010r.

FB-III-0932/10/2010/BK/AP



*[Handwritten signature]*  
**Pan  
Aleksander Gappa  
Starosta Człuchowski**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 28 stycznia do 2 lutego 2010r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Starostwie Powiatowym w Człuchowie przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2009 roku na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa.

Protokół podpisano w dniu 8 lutego 2010r.

W zakresie realizacji w/w zadania Powiat stosował się do przepisów ustawy 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.) oraz aktów wykonawczych.

Powiat Człuchowski otrzymał w 2009r. dotację celową na realizację przedmiotowego zadania (dz.750, rozdz.75011) w kwocie 160 000,00 PLN. Otrzymana dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Poniesione wydatki dotyczyły:

1. nagród i dodatków specjalnych wraz z pochodnymi dla pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa za wykonanie badania ksiąg wieczystych, akt zgromadzonych przy księgach i sporządzenie wykazów nieruchomości – w zakresie terytorialnym działania Sądu Rejonowego w Człuchowie,
2. zlecenia Firmie „GEOCENTR” doprowadzenia do zgodności zapisów z ksiąg wieczystych z ewidencją gruntów dla nieruchomości Skarbu Państwa w zakresie terytorialnym działania Sądu Rejonowego w Miastku. Na realizację usługi zawarto w wykonawcą stosowną umowę.

Zobowiązania wobec wykonawców poszczególnych prac zostały uregulowane w terminach.

Ustalono, iż otrzymana dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z tym, że przeprowadzona kontrola nie wykazała nieprawidłowości odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

z up. Wojewody Pomorskiego

*[Handwritten signature]*  
**Danuta Janiak**  
D Y R E K T O R  
Wydziału Finansów i Budżetu

## PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Człuchowie w dniach od 28 stycznia do 2 lutego 2010 r. przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- BOŻENĘ KNIAŻ, starszego inspektora wojewódzkiego,
  - JOANNĘ JĘDRYSIAK, inspektora wojewódzkiego,
- na podstawie „Upoważnienia” Nr 12/2010 z dnia 21 stycznia 2010 r.

### ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2009 roku na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa.

### JEDNOSTKA KONTROLOWANA: STAROSTWO POWIATOWE

#### W CZŁUCHOWIE

ul. Wojska Polskiego tel. 059/83-43-461

**Starostą Powiatu Człuchowskiego**, w okresie objętym kontrolą był **ALEKSANDER GAPPA**, **Skarbnikiem Powiatu** była **Pani ALICJA KRAUZE**.

W przedmiocie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Alicja Krauze – Skarbnik Powiatu,
- Pani Jolanta Machnio – Naczelnik Wydziału Finansowego,
- Pan Wiesław Rak – Z-ca Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru,
- Pani Alina Dziadkiewicz – inspektor Wydziału Finansowego.

*Kui*

*[Signature]*

*[Signature]*

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o następujące akty prawne:

- 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.),
- 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.),
- ustawę z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. nr 31 z 2009r., poz. 206),
- 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 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 z 2006r., poz. 1020 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z 26 czerwca 2009r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. nr 106 z 2009r., poz. 886),

oraz zapisy ewidencji księgowej, dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, zawarte umowy) oraz inne dokumenty przedłożone do kontroli.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 26/60/2009 z dnia 16.06.2009r. z rezerwy celowej budżetu państwa zwiększono kontrolowanej jednostce plan dotacji na rok 2009 w dziale 750, rozdziale 75011 § 2110 o kwotę **160.000,- zł** z przeznaczeniem na kontynuację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności



nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, tj. na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych .

Przyznana dotacja przyjęta została do budżetu Powiatu Człuchowskiego na 2009r. Uchwałą Zarządu Nr 228/34/2009 z dnia 25 czerwca 2009r. w dziale 750, rozdziale 75011, po stronie dochodów w § 2110, a po stronie wydatków w paragrafach:

§ 4010 kwota 90.566,- zł,

§ 4110 kwota 13.676,- zł,

§ 4120 kwota 2.219,- zł,

§ 4300 kwota 53.539,- zł.

Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 280/86/2009 z dnia 23 grudnia 2009r. w budżecie Powiatu dokonano następujących zamian –przeniesień wydatków między paragrafami:

§ 4300 zmniejszono o kwotę 4.739,- zł,

§ 4010 zwiększono o kwotę 4.031,- zł,

§ 4110 zwiększono o kwotę 609,- zł,

§ 4120 zwiększono o kwotę 99,- zł.

Ostateczny plan wydatków przeznaczonych na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych wynosił:

§ 4010 – kwota 94.597,- zł,

§ 4110 – kwota 14.285,- zł,

§ 4120 – kwota 2.318,- zł

§ 4300 – kwota 48.800,- zł.

tj. łącznie 160.000,- zł.

Otrzymana przez Starostwo dotacja 160.000,-zł została wydatkowana w pełnej wysokości.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że **dotacja w kwocie 111.200,-zł** została wykorzystana na wypłatę **nagród** oraz **dodatków specjalnych** wraz z pochodnymi dla pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru, którzy wykonywali zadania określone ustawą z dnia 7.09.2007r.



Powyższe wydatki zostały ujęte w paragrafach:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy.

Działania dotyczące uporządkowania stanu prawnego polegały m.in. na sporządzaniu wykazów nieruchomości i ustalaniu stanu faktycznego poprzez konfrontację danych istniejących w ewidencji wydziału z wypisami z ksiąg wieczystych z terenu, który swym zasięgiem obejmował działalność Sądu Rejonowego w Człuchowie. Powyższe prace wykonywało 11 pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego na podstawie pism Starosty Powiatowego o przyznaniu dodatków specjalnych i nagród.

Po zakończeniu prac dot. uporządkowania stanu prawnego sporządzone wykazy przekazane zostały do PUW i Urzędu Marszałkowskiego.

Szczegółowe rozliczenie otrzymanych przez poszczególnych pracowników kwot nagród (razem 58.188 zł) i dodatków specjalnych (razem 36.705 zł) przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nagrody	Dodatek specjalny	Razem
1	3.680,00	1.440,00	5.120,00
2	3.850,00	2.040,00	5.890,00
3	4.250,00	2.011,65	6.261,65
4	3.770,00	6.270,06	10.040,06
5	4.800,00	2.880,00	7.680,00
6	3.400,00	1.440,00	4.840,00
7	4.280,00	2.373,32	6.653,32
8	3.350,00	1.765,00	5.115,00
9	13.098,00	6.000,00	19.098,00
10	4.350,00	1.988,97	6.338,97
11	9.360,00	8.496,00	17.856,00
	<b>58.188,00</b>	<b>36.705,00</b>	<b>94.893,00</b>

§ 4010 - 94.893,00  
§ 4110 - 14.328,84  
§ 4120 - 2.324,88

Łączna kwota powyższych wypłat wyniosła 111.546,72 zł, z tego środki dotacji stanowiły 111.200,-zł, środki Starostwa 346,72 zł.



Płatności dokonywane były przez cały 2009 r. (nagrody wypłacano kwartalnie, dodatki specjalne miesięcznie) – wydatki ponoszone były z własnych środków Starostwa.

Po otrzymaniu środków dotacji jednostka dokonywała przebiegowań wydatków w okresach kwartalnych.

Ze względu na duży obszar badania zgodności ksiąg wieczystych stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa z rzeczywistym stanem, Starostwo Powiatowe w Człuchowie udzieliło zamówienia publicznego firmie GEOCENTR z Człuchowa, która ustalała stan prawny nieruchomości znajdujących się na terenie gminy Koczała (posiadających księgi wieczyste w Sądzie Rejonowym w Miastku). Zamówienia dokonano z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych - na podstawie art. 4 pkt. 8.

W dniu 17 sierpnia 2008r. została podpisana UMOWA, której przedmiotem było doprowadzenie do zgodności zapisów z ksiąg wieczystych z ewidencją gruntów dla nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Człuchowskiego. Wynagrodzenie ustalone w umowie wynosiło **48.800 zł** brutto. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 31.12.2008r.

W dniu 28 grudnia 2008r. firma GEOCENTR Sp. z o.o. wystawiła fakturę VAT Nr 226/12/2009 na kwotę 48.800 zł za doprowadzenie do zgodności zapisów w KW z ewidencją gruntów. Należność uregulowano w dniu 29.12.2009r. Na podstawie opracowań obejmujących około 400 ksiąg wieczystych założonych dla nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa firma wykonała Protokoły Badania Ksiąg Wieczystych mienia Skarbu Państwa Województwa Pomorskiego Powiatu Człuchowskiego. Protokoły zostały sporządzone osobno dla każdej gminy (6 segregatorów).

Przejęcie przedmiotu zamówienia nastąpiło w dniu 28.12.2008r. na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez upoważnionych przedstawicieli obu stron.

Wydatki w kwocie 48.800 zł poniesione na wykonanie opracowań w zakresie sprawdzeniu zgodności ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym zaewidencjonowano w paragrafie 4300 – „zakup usług pozostałych”.





Na tym protokół zakończono.

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

Równocześnie poinformowano Kierownika jednostki o przysługującym Mu prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli – do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r., nr 31, poz. 206).

Kierownik jednostki może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy, zgodnie z art. 44 ust. 3 powyższej ustawy.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego - art. 44 ust.12 wyżej cytowanej ustawy.

Kontrola została odnotowana w Książce kontroli pod poz. 2.

STAROSTWO POWIATOWE  
W CZŁUCHOWIE  
77-300 Człuchów, ul. Wojaka Polskiego 1  
tel. (0-59) 834 34 61  
NIP 843-14-24-801 REGON 770983160

STAROSTA

mgr inż. Aleksander Gapsa

Kontrolujące:

STARSZY  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Bożena Kniż

SKARBNIK POWIATU

mgr Alicja Krauze

STARSZY  
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Potwierdzam odbiór

legz. protokołu

w dniu