



WOJEWODA POMORSKI

FB – III.431.26.2015.JJ.AD

Gdańsk, dnia 18 sierpnia 2015 r.

ORG

STAROSTWO POWIATOWE W CZŁUCHOWIE KANCELARIA OGÓLNA	
Wpł.	2015-08-24
ilość załączników	8655/2015
podpis	<i>[Signature]</i>

Pan
Aleksander Gappa
Starosta Powiatu
Człuchowskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 kwietnia do 6 maja 2015 r. (z przerwą w dniu 24.04.2015r.) została przeprowadzona planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym, w Powiecie Człuchowskim oraz w jego jednostkach organizacyjnych przez:

- Joannę Jędrzyśiak – starszego inspektora wojewódzkiego – kierownika zespołu kontrolnego,
- Anetę Drozd – inspektora wojewódzkiego,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzania kontroli nr 32/2015, nr 33/2015, z dnia 17 kwietnia 2015 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

Przedmiot i zakres kontroli:

Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 roku w wybranych rozdziałach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. nr 185, poz. 1092) kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, w oparciu o dokumentację źródłową stanowiącą podstawę do dokonywania wydatków, ewidencję księgową, wyciągi bankowe, sprawozdania budżetowe i plany finansowe oraz dokumentację dotyczącą udzielania zamówień publicznych.

Ocena

Działalność Jednostki w zakresie zadań będących przedmiotem kontroli **oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

I. Dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Na podstawie danych rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ za 2014 r. z wykonania planu dochodów budżetowych oraz ewidencji księgowej w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami ustalono, że należności przypisane, dochody wykonane i przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej przedstawiały się następująco:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
		Ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	547.128,09	285.355,34	71.338,84	214.016,50	262.276,32	262.276,32	503,75
0690	5.774,00	5.774,00	288,70	5.485,30	0,00	0,00	0,00
0750	11.489,06	7.809,56	1.952,39	5.857,17	3.679,50	3.679,50	0,00
0760	78.624,78	76.820,60	19.205,15	57.615,45	1.804,18	1.804,18	0,00
0770	149.950,65	149.950,65	37.487,66	112.462,99	0,00	0,00	0,00
0910	97.666,88	9.598,19	2.399,55	7.198,64	88.068,69	88.068,69	0,00
ogółem	890.633,46	535.308,34	132.672,29	402.636,05	355.828,69	355.828,69	503,75

Należności przypisane w poszczególnych paragrafach wyniosły 890.633,46 zł, dochody wykonane 535.308,34 zł (co stanowiło 60 % przypisanych należności), w tym należne Skarbowi Państwa 402.636,05 zł oraz potrącone przez Powiat 132.672,29 zł.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ w zakresie należności oraz należności pozostałych do zapłaty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 221. Natomiast **Starostwo nie prowadziło analitycznej ewidencji księgowej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, co stanowiło naruszenie zapisów § 6 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) i uniemożliwiało uzgodnienie danych dotyczących dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z ewidencją księgową**

Do konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzona była ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według dłużników.

Odsetki z tytułu nieterminowej płatności były przypisywane raz na kwartał, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalono, że nie istniały pisemne procedury dotyczące trybu przekazywania informacji w zakresie powstałych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa pomiędzy Referatem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowym. Przepływ informacji w tym zakresie odbywał się w na zasadzie przekazywania pism – zawiadomień przez Referat

Gospodarki Nieruchomościami, które zawierały nazwisko użytkownika, lub zarządcy nieruchomości, adres, obręb, nr działki, powierzchnię, wysokość opłaty. Wydział Finansowy prowadził ewidencję księgową, naliczał wymagalne odsetki i dokonywał rozliczeń należności Skarbu Państwa.

Przypisy należności z poszczególnych tytułów na dany rok dokonywane były na podstawie:

- zawartych umów (dzierżawa, najem),
- aktów notarialnych (sprzedaż nieruchomości, wieczyste użytkowanie),
- decyzji administracyjnych (trwały zarząd, przekształcenie).

Długoterminowe należności Skarbu Państwa, ujęte na koncie 226 wyniosły 614.942,85 zł i dotyczyły należności przyszłych okresów w związku z rozłożeniem na raty opłat z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności § 0760 (17 płatników). Powyższe należności w roku spłaty kolejnych rat były przeksięgowywane na konto 221.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano należności w wysokości rat, których termin płatności przypadał w 2014r, w przypadku rozłożenia na kolejne lata opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W toku kontroli dokonano szczegółowej analizy dokumentów źródłowych dotyczących ustalenia i przypisania należności dla wybranych płatników w poszczególnych formach władania.

§ 0470 – Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości

Należności przypisane w powyższym paragrafie obejmowały należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości od 254 jednostek oraz trwałego zarządu od 13 jednostek i wyniosły **547.128,09 zł**.

W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 285.355,34 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę 25%, tj. kwoty 71.338,84 zł na rzecz Powiatu na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego kwotę 214.016,50 zł.

Dokonano analizy dokumentacji źródłowej 5 płatników z tytułu użytkowania wieczystego i ustalono, że:

- rejestracją dokumentacji związanej z opłatami za trwały zarząd oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości zajmował się Referat Gospodarki Nieruchomościami, który prowadził rejestr podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa.
- Referat Gospodarki Nieruchomościami przekazywał do Wydziału Finansowego wykaz należności użytkowników: użytkowania wieczystego gruntu i trwałego zarządu z kwotą opłaty oraz nazwą użytkownika. W przypadku zmian opłaty

rocznej (aktualizacji, bądź korekty) Referat Gospodarki Nieruchomościami każdorazowo przekazywał pisemną informację do Wydziału Finansowego.

- za zwłokę w płatnościach przypisywane były odsetki kwartalnie – zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalono, iż w 2013 roku Starostwo nie dokonało aktualizacji wysokości opłat rocznych za użytkowanie wieczyste (w związku z tym nie dokonywano przypisu należności w nowej opłacie w 2014r.), aktualizację taką dokonano w 2014r. dla 311 działek.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 262.276,32 zł, i stanowiły zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin minął i mogą być egzekwowane). Równocześnie ustalono, że nadpłaty wyniosły 503,57 zł i dotyczyły drobnych nadpłat z tytułu opłat wniesionych głównie przez osoby fizyczne.

Kontroli poddano prawidłowość podejmowanych przez Starostwo Powiatowe w Człuchowie działań windykacyjnych. W wyniku szczegółowej weryfikacji dokumentacji 5 dłużników ustalono:

1. ██████████ – zaległość w kwocie 1.955,46 za lata 2013 - 2014 dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste. W dniach 13.05.2014r. i 10.07.2014 r. wysłano wezwania do zapłaty dot. zaległości za 2013 r. i 2014 r. w łącznej kwocie 2.203,90 zł. W dniu 02.06.2013 r. dłużnik wpłacił część zadłużenia za 2013 r. w kwocie 248,44 zł. Do dnia zakończenia kontroli **nie podjęto żadnych innych czynności windykacyjnych.**
2. ██████████ – zaległość w kwocie 1.239,06 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste za 2014 r. Na powyższą zaległość wraz z należnymi odsetkami zostały wysłane wezwania do zapłaty w dniach: 13.05.2014r. i 10.07.2014r. Pierwsze wezwanie do zapłaty obejmowało również zaległość za 2013r. – łącznie 2.475,00. W dniu 15.07.2014r. dłużnik uregulował zaległość w kwocie 1.235,94 zł. Do dnia zakończenia kontroli **nie podjęto żadnych innych czynności windykacyjnych.**
3. ██████████ – zaległość w kwocie 1.774,86 zł dotyczyła opłat za wieczyste użytkowanie za lata 2013 - 2014. Na zaległości dot. lat 2012-2014 wysłano wezwanie do zapłaty w dniu 13.05.2014r. wraz z należnymi odsetkami oraz wezwanie do zapłaty w dniu 10.07.2014r. (w dniu 28.05.2014r. dłużnik uregulował należność za 2012r.) Do dnia zakończenia kontroli **nie podjęto żadnych innych czynności windykacyjnych.**
4. ██████████ – zaległość w kwocie 8.228,72 zł dotyczyła opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2007- 2014. Na zaległości za lata 2007-2013 złożono pozwy do Sądu Rejonowego w Człuchowie. Sąd po rozpatrzeniu sprawy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 7 września 2014r. W dniu 30 lipca 2014r. sąd nadał klauzulę wykonalności. Do dnia zakończenia kontroli **nie skierowano do komornika wniosku o wszczęcie egzekucji.**

Na zaległość dot. 2014r. (wezwania obejmowały również zaległości dot. 2007-2013) wysłano wezwania do zapłaty 13.05.2014r. i 10.07.2014r.

5. WOMA KNAJDEK MEBLE Sp. z o.o z siedzibą w Wierzchowie – zaległość w kwocie 50.447,28 zł dotyczyła opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2011 – 2014. Na zaległość dot. 2011 - 2013 złożono pozew do sądu w dniu 28 marca 2014r. Sąd Rejonowy w Człuchowie wydał w dniu 07.04.2014r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Z ewidencji wynika, iż dłużnik w dniach 5 i 13 maja 2014r. dokonał częściowej spłaty zadłużenia w kwocie 7.500,00 zł (zadłużenie za rok 2010). W 2015 r. dłużnik dokonuje regularnych spłat zadłużenia (odsetki). Do dnia zakończenia kontroli **nie skierowano do komornika wniosku o wszczęcie egzekucji**. W aktach sprawy znajdowały się pisma firmy WOMA Knajdek MEBLE Sp. z o.o. dotyczące rozłożenia zaległości na raty, jednakże do dnia zakończenia kontroli decyzja w przedmiotowej sprawie nie została wydana.
6. ██████████ – zaległość w kwocie 20.337,58 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste za lata 2008-2012. Nakaz w postępowaniu upominawczym z dnia 25 kwietnia 2014r., klauzula wykonalności z dnia 17 lipca 2014 r. w aktach sprawy znajduje się przygotowany, **niewysłany wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej** z dnia 24 października 2014 r.
7. ██████████ – zaległość w kwocie 64.348,00 zł dotyczyła opłat za użytkowanie wieczyste za lata 2011-2013. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 7 kwietnia 2014r., klauzula wykonalności z dnia 30 lipca 2014r. w aktach sprawy znajduje się przygotowany, **niewysłany wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej** z dnia 24 października 2014r.,
8. POL-DRÓG CZŁUCHÓW Sp. z o.o. – zaległość w kwocie 94.354,35 zł – dotyczyła opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2013 - 2014. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 11 czerwca 2013 r. ogłoszono upadłość firmy Pol-Dróg Człuchów. W dniu 5 września 2013r. zgłoszono wierzytelność do masy upadłościowej za rok 2013. W dniu 04.02.2015r. syndyk masy upadłościowej „Pol-Dróg Człuchów” Sp. z o.o. dokonał spłaty zadłużenia za 2014r. w kwocie 46.820,55 zł.

W wyniku szczegółowej weryfikacji dokumentacji ww. dłużników stwierdzono, iż **działania windykacyjne prowadzono ze znaczną zwłoką, w niektórych przypadkach ograniczały się jedynie do wysłania wezwań do zapłaty, co świadczy o braku staranności w dochodzeniu należności Skarbu Państwa.** Kontroli windykacji należności budżetu państwa dokonano na podstawie udostępnionej przez Starostwo Powiatowe w Człuchowie dokumentacji poszczególnych dłużników. Działania windykacyjne prowadzone są przez Wydział Finansowy oraz radcę prawnego Starostwa, przy czym działania Wydziału Finansowego ograniczały się do wysyłania wezwań do zapłaty i upomnień do

dłużników. Dalsze czynności windykacyjne prowadzone były przez radcę prawnego Starostwa.

§ 0690 – Wpływy z różnych opłat

Należności w ww. paragrafie wyniosły **5.774,00 zł** i były równe dochodom wykonanym. Z kwoty zrealizowanych dochodów dokonano potrącenia 5% tj. 288,70 zł, na rachunek Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 5.485,30 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. Zaewidencjonowane dochody dotyczyły: zwrotu kosztów upomnień od decyzji administracyjnej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wieczystego użytkowania oraz opłat z tytułu zezwolenia na amatorskie połowy ryb na jeziorach stanowiących własność Skarbu Państwa.

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

Należności przypisane w ww. paragrafie wyniosły **11.489,06 zł** i dotyczyły 7 płatników z tytułu dzierżawy nieruchomości SP (działki i jeziora).

W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 7.809,56 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu 25 %, na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 5.857,17 zł.

Na podstawie weryfikacji należności ustalono, że przypis należności z tytułu powyższych należności dokonywany był przez pracowników Wydziału Finansowego na podstawie wystawionych faktur VAT.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 3.679,50 zł i dotyczyły zaległości od 1 dłużnika tj. firmy Pol-Dróg Człuchów Sp. z o. o. z siedzibą w Człuchowie. Kontroli poddano działania windykacyjne prowadzone w stosunku do w/w spółki.

Zaległość w powyższej kwocie dotyczyła opłaty za 2013r. - dzierżawa nieruchomości Skarbu Państwa. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Słupsku z dnia 11 czerwca 2013 r. ogłoszono upadłość firmy Pol-Dróg Człuchów. W dniu 5 września 2013 r. zgłoszono wierzytelność do masy upadłościowej.

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

Zaewidencjonowane należności w ww. paragrafie wynosiły **78.624,78 zł** i dotyczyły 33 płatników. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 76.820,60zł. Z kwoty uzyskanych dochodów po potrąceniu przez Jednostkę 25% na rzecz Powiatu, na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 57.615,45 zł.

Na podstawie weryfikacji należności 3 płatników ustalono, że podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były decyzje Starosty Człuchowskiego

o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

W decyzjach ustalono wysokość opłaty za przekształcenie oraz sposób zapłaty. W 16 przypadkach opłata za przekształcenie wniesiona została jednorazowo, w pozostałych przypadkach płatności rozłożono na raty.

Raty należne dotyczące 2014r. zostały przebiegowane na konto 221, natomiast pozostałe raty z tytułu przekształcenia do uregulowania w latach następnych ujęte zostały prawidłowo na koncie 226.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1.804,18 zł i dotyczyły jednego dłużnika, który nie uregulował rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności za 2014 r. W dniu 19.09.2014 r. wysłano ostateczne wezwanie do zapłaty. Wobec braku spłaty zadłużenia w dniu 23.10.2014 r. wystawiono tytuł wykonawczy na powyższą zaległość i skierowano do US.

§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Stan należności na dzień 31.12.2014r. wyniósł **149.950,65 zł** i dotyczył opłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa przez 1 płatnika oraz opłat za wykup nieruchomości 5 płatników.

Kontrolą objęto ewidencję księgową oraz dokumentację źródłową dotyczącą przypisu należności z tyt. sprzedaży. W wyniku powyższego ustalono, że podstawą przypisu należności był akt notarialny, dotyczący sprzedaży nieruchomości gruntowej. Opłaty dokonano jednorazowo w wysokości 149.888,00 zł.

Na koniec 2014 r. należności wymagalnych w badanym paragrafie nie wykazano.

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

Należności w ww. paragrafie wynosiły **97.666,88 zł** i dotyczyły odsetek od nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, dzierżawy oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. W 2014 r. zrealizowano dochody w wysokości 9.598,19 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę dochodów na rzecz Powiatu (25 %) na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano 7.198,64 zł.

Ustalono, że naliczone odsetki dotyczyły opłat z tytułu: użytkowania wieczystego (§ 0470), przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760) oraz najmu i dzierżawy (§ 0750). **Powyższe opłaty co do zasady mają charakter cywilno prawny, zatem odsetki z w/w tytułów powinny być zaewidencjonowane w § 0920 – pozostałe odsetki, nie zaś w §0910 dotyczącym odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.**

Terminowość przekazywania pobranych dochodów

W zakresie terminów przekazywania uzyskanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Pomorskiego w pierwszym kwartale 2014 r. nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie przeanalizowania wpływów w tym okresie ustalono, że dochody były prawidłowo przekazywane: w terminach i według stanu określonego w art. 255 ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, nr 885, tekst jedn. ze zm.).

Umorzenia należności Skarbu Państwa

W 2014r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły umorzenia należności Skarbu Państwa. Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Powiatu Człuchowskiego.

II. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Rozdział 01005 - Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa

Na podstawie sprawozdawczości budżetowej ustalano, że w 2014 r. Powiat Człuchowski nie otrzymał w powyższym rozdziale dotacji celowej.

Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Powiat Człuchowski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości **123.434,00 zł.** którą wykorzystał w kwocie 23.411,14 zł.

Niewydatkowana dotacja w kwocie 22,86 zł została zwrócona do PUW w dniu 15.01.2015 r.

Powyższa dotacja została wydatkowana w następujących paragrafach:

§ 4300 - Zakup usług pozostałych – kwota 82.820,14 zł, w tym:

- wycena nieruchomości Skarbu Państwa - kwota 80.275,95 zł,
- ogłoszenia prasowe (sprzedaż nieruchomości SP) - kwota 910,20 zł,
- przeprowadzenie klasyfikacji gruntów kwota - 1.633,99 zł

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe – kwota 195,00 zł (warsztaty na temat wpływu nowych przepisów na prowadzenie ewidencji gruntów i budynków przeprowadzone w Stowarzyszeniu Geodetów Polskich O/Gdańsk dla 7 pracowników Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru SP),

§ 4480 – Podatek od nieruchomości - kwota 39.196,00 zł (4 nieruchomości),

§ 4700 – Szkolenia pracowników - kwota 1.200,00 zł (udział 2 pracowników Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru SP w szkoleniu organizowanym przez PUW

w Gdańsku pt. „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami” .

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dot. wycen nieruchomości SP zrealizowano na podstawie 2 umów zawartych z wybranym wykonawcą tj. firmą „GEOCENTR” Sp. z o.o. z Człuchowa wyłonioną w postępowaniu nie objętym przepisami ustawy Pzp (zapytanie ofertowe skierowano do 5 wykonawców). Zawarto następujące umowy:

- z dnia 9 maja 2013r. na okres od 09.05.2013 r. do 08.05.2014 r.,
- z dnia 12 czerwca 2014r. na okres od 12.06.2014 r. do 11.06.2015 r.

Wszystkie w/w wydatki zostały uregulowane w 2014r.

W powyższym rozdziale zwiększono plan dotacji o dodatkowe środki w łącznej wysokości 21.432,00 zł z tego:

- kwota 1.200,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów uczestnictwa w konferencji nt. „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostów w świetle ustawy o gospodarce nieruchomościami”,
- kwota 20.234,00 zł z przeznaczeniem na uregulowanie podatku od nieruchomości za miesiące od października do grudnia 2014r. od nieruchomości położonych w obrębie Czarne 49, przejętych do zasobu Skarbu Państwa (w dniu 3 września 2014r.).

Na podstawie przedstawionych dokumentów, stwierdzono iż przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne

Na realizację zadań w powyższym rozdziale Powiat Człuchowski wykorzystał dotację celową z budżetu państwa w wysokości **66.903,00 zł**. Dotacja w powyższej kwocie została wydatkowana na:

- umowę zlecenie z Panem Łukaszem Zaborowskim posiadającym uprawnienia do prac związanych z odbiorem osnowy szczegółowej i podstawowej 3 klasy, na odbiór robót dotyczących założenia osnowy 3 klasy na obszarze Powiatu Człuchowskiego (§ 4170 kwota 1.343,00 zł);
- wykonanie usługi zagęszczania szczegółowej osnowy wysokościowej 3 klasy na obszarze Powiatu Człuchowskiego – ogółem 59 reperów (§ 4300 kwota 23.740,00 zł). Usługę wykonała firma „GEODEZJA” Łukasz Wójcik z Częstochowy, którą wybrano w drodze zapytania ofertowego (zapytanie wysłano do 7 wykonawców). W umowie zawartej w dniu 15 października 2014 r. ustalono wynagrodzenie w wysokości 48.740,00 zł brutto, zaś termin wykonania przedmiotu umowy wyznaczono na dzień 30 grudnia 2014r. Wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 22.12.2014r. Po wykonaniu usługi wykonawca wystawił fakturę VAT nr 69/2014 z dnia 22.12.2014r. na kwotę 48.740,00 zł. Wydatki zaewidencjonowano: w rozdz. 71013 § 4300 kwota 23.740,00 zł i w rozdz. 71014 § 4300 kwota 25.000,00 zł.

- usługi zagęszczania szczegółowej osnowy wysokościowej 3 klasy na obszarze Powiatu Człuchowskiego – ogółem 50 reperów oraz pomiar 30 reperów (§ 4300 kwota 41.820,00 zł). Usługę wykonała firma GeoArc mgr inż. Zbigniew Dobies Usługi Geodezyjne i Kartograficzne z Elbląga, którą wybrano w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na stronie internetowej Powiatu Człuchowskiego, tablicy ogłoszeń Starostwa oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 45638-2014 w dniu 10 lutego 2014 r. Warunki udziału w postępowaniu określone zostały w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Wartość zamówienia, ustalona w dniu 4.02.2014r. na podstawie rozeznania cen rynkowych, wynosiła 52.000,00 zł, co stanowiło równowartość 12.307,98 euro, a więc nie obligowała Starostwa Powiatowego do stosowania Ustawy Prawo zamówień publicznych do wyboru wykonawcy.

Termin wykonania zamówienia określono do 14 listopada 2014r., a jedynym kryterium wyboru ofert była cena. Do upływu terminu na składanie ofert (18.02.2014 r.) złożono 8 ofert.

Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniali wszyscy wykonawcy, a najkorzystniejszą cenowo ofertę złożyła firma GeoArc mgr inż. Zbigniew Dobies Usługi Geodezyjne i Kartograficzne z siedzibą w Elblągu.

W dniu 26 lutego 2014r. pomiędzy Starostą Człuchowskim, a firmą GeoArc została podpisana umowa IN.272.07.2014 na wykonanie przedmiotu zamówienia zgodnie z warunkami technicznymi określonym w SIWZ. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 41.820,00 zł – zgodnie ze złożoną ofertą.

Wykonanie usługi geodezyjnej – zagęszczenie osnowy wysokościowej 3 klasy – założenie i pomiar 50 reperów rozmieszczonych na obszarze Powiatu Człuchowskiego oraz pomiar 30 reperów zakończono w ustalonym terminie i odebrano w dniu 17.12.2014r. (termin zakończenia prac 13.11.2014r.) „Protokołem zdawczo-odbiorczym”. Wykonawca usługi, w dniu odbioru wystawił fakturę VAT Nr 46/2014 zgodnie z umową na kwotę 41.820,00 zł, która została uregulowana przelewem w dniu 29.12.2014r.

Rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Otrzymałą dotację w kwocie **25.000 zł**, kontrolowana jednostka wydatkowała w pełnej wysokości i przeznaczyła na wykonanie opracowań geodezyjnych – wykonanie usługi zagęszczenia szczegółowej osnowy przez firmę „GEODEZJA” Łukasz Wójcik – szczegółowo opisaną w rozdziale 71013.

Rozdział 75011 § 2010 – urzędy wojewódzkie

Starostwo Powiatowe w Człuchowie otrzymało dotację celową w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie **135.000,00 zł** na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zaewidencjonowano następująco:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 114.771,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 17.417,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 2.812,00 zł.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, którzy byli zatrudnieni na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były kartoteki wynagrodzeń sporządzone w ujęciu miesięcznym dla każdego pracownika.

Na podstawie zestawienia pracowników wykonujących w 2014r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Starostwa Powiatowego w Człuchowie, sporządzonego przez Starostwo na potrzeby kontroli, ustalono że zadania te wykonywali pracownicy zatrudnieni w łącznym wymiarze 23 etatów realizujących następujące zadania:

1. z zakresu gospodarki nieruchomościami (m.in. zarządzanie nieruchomościami Skarbu Państwa, rewindykacja mienia, odszkodowania za nieruchomości zajęte pod drogi publiczne i linie kolejowe) – 3 etaty w Referacie Gospodarki Nieruchomościami Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru,
2. z zakresu geodezji i kartografii (m.in. nadzór i kontrola administracji i wykonawstwa geodezyjnego i kartograficznego, gromadzenie, prowadzenie, aktualizacja i udostępnienie powiatowego i wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego – 15 pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru (Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej oraz Zespół Uzgadniania Dokumentacji Projektowej),
3. z zakresu środowiska i rolnictwa (m.in. wyłączenie z produkcji użytków rolnych, rekultywacja i ochrona gruntów rolnych, w zakresie lasów, wydzierżawianie obwodów łowieckich, uzgadnianie projektu decyzji o warunkach zabudowy w zakresie gruntów rolnych, prowadzenie spraw związanych z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi w zakresie określonym w ustawie, prawo wodne – 2 pracowników Wydziału Gospodarki i Integracji Europejskiej,
4. obronne i obrony cywilnej – 2 pracowników Wydziału Bezpieczeństwa i Zrządzania Kryzysowego,
5. z zakresu gospodarki i transportu – 2 pracowników Wydziału Budownictwa i Komunikacji.

Ad. 1

W odpowiedzi na prośbę kontrolujących o przedstawienie liczby podjętych działań w zakresie władania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz liczby wydanych decyzji odszkodowawczych oraz rewindykacyjnych, w pisemnym wyjaśnieniu złożonym 27.04.2014r., Pan Henryk Anioł – Naczelnik Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru poinformował, iż w 2014r. zrealizowano następujące czynności:

1. dokonano aktualizacji opłat rocznych dla 311 działek,
2. wydano 9 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
3. wydano 7 decyzji o ustanowienie trwałego zarządu nieruchomości,
4. brak sprzedaży i zakupu nieruchomości dla zasobu Skarbu Państwa,
5. podpisano 1 umowę na dzierżawę nieruchomości,
6. brak nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste w formie aktu notarialnego,
7. nie dokonano zamiany nieruchomości pomiędzy j.s.t. i Skarbem Państwa,
8. nie dokonano regulacji stanu prawnego nieruchomości,
9. wydano 1 decyzję o odszkodowanie,
10. wydano 1 decyzję o zwrot nieruchomości.”

Ad.2

W obszarze prac geodezyjno-kartograficznych Starostwo w 2014 r. wykonało m.in.:

- a) w zakresie prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego:
 - obsługę zgłoszeń prac geodezyjno-kartograficznych – 1459 zgłoszeń,
 - realizację wniosków na sprzedaż map z PZGiK – 952 wniosków,
 - prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych – 1478 zgłoszeń,
 - prowadzenie ewidencji gruntów i budynków – 4383 liczba zmian, 3206 liczba wniosków,
- b) koordynację usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu – 243 opinie
- c) zakładanie osnów szczegółowych – 159 punktów.

Ad. 3.

Zgodnie z przekazanymi kontrolującym informacjami, w 2014 r. Starostwo wydało następujące decyzje i postanowienia z zakresu ochrony środowiska i rolnictwa:

- 61 decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej pod planowaną budowę budynku mieszkalnego, garażowego lub gospodarczego,
- 200 postanowień w sprawie uzgodnienia planowanej inwestycji w zakresie ochrony gruntów rolnych i leśnych zgodnie z art. 53 ust. 4 pkt. 6 ustawy o planowaniu przestrzennym,
- 1 decyzję ustalającą kierunek rekultywacji gruntów,
- 360 decyzji dot. zalesiania gruntów nieprzydatnych do produkcji rolnej,
- 3 decyzje ustalające linie brzegu,
- 1 decyzję o przeniesieniu (lub odmowie przeniesienia) praw i obowiązków wynikających z pozwolenia wodnoprawnego jeżeli pozwolenie wodnoprawne

dotyczy eksploatacji instalacji,

- 45 pozwoleń wodnoprawnych (z zastrzeżeniem art.140 ust.2 i art.140 ust.2a ustawy prawo wodne) oraz dokonało 20 przeglądów ustaleń pozwoleń wodnoprawnych na pobór wody lub wprowadzanie ścieków do wód, do ziemi lub urządzeń kanalizacyjnych, a także realizacji tych pozwoleń (dokonywanych raz na cztery lata).

Ponadto Starostwo wydzierżawiło 10 obwodów łowieckich polnych, ustaliło czynsze dzierżawne obwodów łowieckich i zawiadomiło dzierżawców o jego wysokości (44) a także rozdysponowało te czynsze na poszczególne gminy (176).

W 2014 r. Starostwo Powiatowe w Człuchowie prowadziło również 9 spraw związanych z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi w zakresie określonym w ustawie.

Powyższe zadania realizowane były na podstawie następujących ustaw: ustawy Prawo wodne (Dz.U. Z 2015 poz. 469), ustawy Prawo łowieckie (Dz.U. Z 2013 r. poz. 1226), ustawy o lasach (Dz.U. Z 2014 r. poz. 1153), ustawy Prawo geologiczne (Dz.U. 2015 poz. 196), ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz.U. 2013 poz. 1205) oraz ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U. 2015 poz. 199)

Ad. 5.

Pracownicy Starostwa Powiatowego w Człuchowie w 2014 r. wykonali następujące czynności z zakresu gospodarki i transportu:

- prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców – 1,
- wydawanie zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych – 1,
- prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów oraz realizację nadzoru nad stacjami kontroli pojazdów – 1,
- wydawanie licencji na wykonywanie transportu drogowego – 11.

Powyższe zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane były na podstawie następujących ustaw: – ustawy o transporcie drogowym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1414 ze zmianami), ustawy o kierujących pojazdami (aktualnie Dz.U. Z 2015 r. poz. 155).

Ogółem wydatki poniesione przez Powiat Człuchowski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, obejmujące wynagrodzenia w/w pracowników (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), wraz z pochodnymi wyniosły w 2014 r. ogółem 795.709,40 zł.

III. Dochody własne Starostwa Powiatowego uzyskane z tytułu udostępniania informacji z zasobu geodezyjnego oraz przeznaczenie tych środków.

Zgodnie z zapisami art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (j.t. Dz. U. Nr 193 z 2010 r. poz.1287 ze zmianami) wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów

i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są dochodami własnymi budżetu powiatu.

Na podstawie informacji uzyskanych w toku kontroli stwierdzono, że **dochody uzyskane z w/w tytułu w 2014r. wyniosły 405.646,71 zł** i zostały zaewidencjonowane w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne § 0830 – wpływy z usług.

Stosownie do zapisów art. 6a ust.3 w/w ustawy wszystkie zadania starosty wynikające z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne są wykonywane jako zadania z zakresu administracji rządowej.

Natomiast art. 41b ust. 3 przedmiotowej ustawy wskazuje, że z budżetu powiatu finansowane są zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu, w tym w szczególności:

- zakładanie, aktualizacja i modernizacja systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków,
- informatyzacja zasobu,
- kontrola opracowań przyjmowanych do zasobu, sposobu prowadzenia, gromadzenia i udostępnienia zasobu;
- wykonywanie ekspertyz i opracowań dotyczących stanu zasobu oraz jego potrzeb rozwojowych; przebudowa i remont lokali przeznaczonych do prowadzenia zasobu,
- przebudowa i remont lokali przeznaczonych do prowadzenia zasobu, ich utrzymanie i wyposażenie w oprzyrządowanie, sprzęt informatyczny, sprzęt poligraficzny oraz oprogramowanie,
- podnoszenie kwalifikacji pracowników Służby Geodezyjnej i Kartograficznej zatrudnionych w związku z prowadzeniem zasobu.

W Starostwie Powiatowym w Człuchowie nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ponoszonych z dochodów własnych uzyskanych w związku z wykonywaniem czynności, o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu powyższe dochody w całości zostały przeznaczone na utrzymanie Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru.

Wydatki bieżące (w tym wynagrodzenia i pochodne) ponoszone na Wydział ewidencjonowane były w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdz.75020 – Starostwa powiatowe.

Ponadto w 2014 r wydatkowano z dochodów własnych budżetu Powiatu kwotę **54.300,00 zł** na prace geodezyjne i kartograficzne (zaklasyfikowane w dziale 710 – Działalność usługowa rozdz.71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne). Tym samym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz kosztami utrzymania stanowisk

pracy pracowników Starostwa wykonujących zadania związane z zasobem geodezyjnym przeznaczono kwotę 351.346,71 zł.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- prowadzenie analitycznej ewidencji księgowej wg paragrafów klasyfikacji budżetowej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej w zakresie dochodów budżetowych realizowanych w rozdziale 70005 – gospodarka nieruchomościami,
- dołożenie należytej staranności w dochodzeniu należności budżetu państwa, w szczególności poprzez niezwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych wobec zobowiązanych, którzy nie uregulowali terminowo należności – w przypadku stosunkowo niewielkich kwot zaległości wysyłanie wezwań do zapłaty, przy większych kwotach kierowanie spraw do egzekucji komorniczej,
- księgowanie odsetek za zwłokę od należności cywilnoprawnych w § 0920.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI

Ryszard Stachurski