



Gdańsk, dnia 12 listopada 2012 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB – III.431.52.2012.BZ

**Pan  
Józef Puczyński  
Starosta Powiatu Tczewskiego**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 25 lipca do 10 sierpnia 2012 r. została przeprowadzona planowa kontrola finansowa, w trybie zwykłym w Powiecie Tczewskim przez Barbarę Zalewską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Nr 69/2012 z dnia 24 lipca 2012 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

#### **Przedmiot i zakres kontroli:**

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092) kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, umów, sprawozdań oraz dokumentacji w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

**Wojewoda Pomorski pozytywnie z uchybieniami ocenia działalność Jednostki w zakresie objętym kontrolą.**

Oceny działalności jednostki kontrolowanej dokonano przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli wskazanych w programie kontroli, na podstawie niżej opisanych ustaleń.

## **I. Realizacja dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa**

Zadania związane z realizacją dochodów Skarbu Państwa w rozdziale 70005 wykonują dwa wydziały Starostwa Powiatowego w Tczewie: Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydział Finansowy,

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, sporządzonym na koniec IV kwartału 2011r. wykazywały pełną zgodność z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową.

Do realizacji dochodów Skarbu Państwa Jednostka posiada odrębny rachunek bieżący.

Należności przypisane na koniec 2011r. wyniosły 2.491.793,20 zł, dochody wykonane 1.923.210,98zł., w tym przekazane na rachunek budżetu państwa 461.473,96 zł, należności pozostałe do zapłaty 569.156,07zł., w tym zaległości 413.269,86 zł. W 2011r. powstały również nadpłaty w wysokości 573,85zł.

Powyższe dochody realizowane były przede wszystkim w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U z 2010 r., nr 102, poz. 651 z póź. zm.) i obejmowały następujące wpływy:

### **§ 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

Ustalono, iż rejestracją dokumentacji związanej z opłatami za trwały zarząd oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości zajmuje się Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, Referat Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego. Do obsługi zadań wydział wdrożył program EWID, który jest systemem zintegrowanej obsługi ewidencji gruntów, budynków i lokali. Ewidencję mienia każdy użytkownik posiada na kartach ewidencyjnych. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami przekazuje do Wydziału Finansów listę użytkowników wieczystych nieruchomości, która zawiera numer kartoteki i adres użytkownika oraz kwotę opłaty. W przypadku zmian opłaty rocznej (aktualizacji) WGiGN każdorazowo przekazuje pisemną informację do Wydziału Finansów. W celu zaewidencjonowania należności w księgach rachunkowych Wydział Finansowy wprowadza wysokość opłaty do ksiąg dowodem PK.

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu wyniosła 1.937.325,71 zł, zrealizowane dochody 1.521.621,02 zł, w tym kwota należna budżetowi państwa wyniosła 1.141.215,77 zł oraz potrącenia na rzecz Powiatu 380.405,25 zł. Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 416.278,54 zł., w tym zaległości 268.321,33 zł i dotyczyły nieuregulowanych należności za lata:

- 2000-2004 w kwocie 11.514,60 zł, zaległość dotyczyła jednego użytkownika, przeprowadzone postępowanie upadłościowe zostało zakończone, należność ujęta została na liście wierzytelności,
- za rok 2007 kwota w wysokości 16.751,80 zł – wobec jednego dłużnika toczy się postępowanie upadłościowe, zostały zgłoszone wierzytelności zgodnie z wymaganiami prawa upadłościowego, natomiast wobec pozostałych użytkowników skierowano sprawy do komornika o podjęcie czynności egzekucyjnych,
- za rok 2008 kwota w wysokości 12.297,68 zł – dotyczy 7 użytkowników, Sąd wydał nakazy zapłaty, sprawy skierowano do egzekucji komorniczej,
- za lata 2009 kwota zaległości w wysokości 110.846,84 zł – wobec dłużników podjęto czynności polegające na skierowaniu pozwów do sądu, część spraw została rozstrzygnięta przez Sąd, który wydał nakazy zapłaty, a wobec dłużników toczy się postępowanie egzekucyjne,
- za rok 2011 kwota w wysokości 116.910,41 zł – wobec dłużników podjęto czynności polegające na skierowaniu pozwów do sądu, część spraw została rozstrzygnięta przez Sąd, który wydał nakazy zapłaty.

W Samorządowym Kolegium Odwoławczym toczą się sprawy 10. użytkowników, które dotyczą opłat z tytułu użytkowania, naliczonych w nowym wymiarze w łącznej wysokości 147.957,21 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację źródłową 10. użytkowników wieczystych oraz zarządców nieruchomości, na podstawie której stwierdzono, że procedura windykacyjna prowadzona była na bieżąco. Systematycznie wysyłano wezwania do zapłaty oraz kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego oraz egzekucyjnego.

### **§ 0690- wpływy z opłat różnych**

Kwota przypisu na koniec IV kwartału wyniosła 103.228,44 zł, dochody wykonane 88.228,44 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 84.817,01 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu 4.411,43 zł. Zrealizowane dochody dotyczyły:

- wpłat od najemców za media (zimnej wody, ścieków oraz opłat abonamentowych) w wysokości 954,34 zł. Stosownie do zapisów art. 111 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, **zwrot opłat za media dokonywany przez najemców nie stanowi dochodów budżetu państwa**. Powiatowi nie przysługuje więc prawo do potrącenia 5% od uzyskanych z tego tytułu wpływów, tym samym **dochody budżetu państwa zostały bezpodstawnie pomniejszone o kwotę 47,72zł**. Zwrot opłat za media powinien być księgowany na pomniejszenie wydatków, o ile został dokonany w tym samym roku, co poniesiony przez Starostwo wydatek,
- odszkodowania przekazanego na rzecz Skarbu Państwa w kwocie 74.356,10 zł, które dotyczyło nabycia z mocy prawa (decyzja Wojewody Pomorskiego) przez Województwo Pomorskie prawa własności nieruchomości działki nr 21/35

- o pow. 0,1950 ha położonej w obrębie miasta Tczew, przeznaczonej na realizację inwestycji drogowej „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 224, stanowiącej dojazd do miejscowości Tczew do węzła autostrady A-1 Stanisławie”,
- opłat za zniesienia współwłasności w wysokości 12.918,00 zł w odniesieniu do dwóch lokatorów w zakresie wykonania projektu podziału nieruchomości, poprzez wydzielenie samodzielnych działek gruntowych zabudowanych wydzielonymi budynkami.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 15.000,00 zł, w tym zaległości 9.000,00 zł i dotyczyły lat 2010-2011 za pożyczki pobrane od osoby fizycznej oraz zniesienie współwłasności. W 2010 r. Sąd Rejonowy w Tczewie wydał w tej sprawie Postanowienie, w dalszym toku postępowania skierowano wniosek do komornika. Starostwo Powiatowe wystąpiło z ponownym wnioskiem do komornika o rozszerzenie postępowania egzekucyjnego, wskazując komornikowi ruchomości dłużnika. Informację o zadłużeniu zamieszczono w BIG InfoMonitor.

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

W skład nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa na terenie Powiatu Tczewskiego wchodziło 16 nieruchomości, w tym 6 lokali mieszkalnych znajdujących się w trzech budynkach stanowiących współwłasność oraz 10 działek przekazanych w dzierżawę. Z najemcami i dzierżawcami zawarte zostały umowy.

Kwota przypisu na koniec IV kwartału wyniosła 227.513,30 zł, dochody wykonane 206.905,56 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 155.179,17 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 51.726,39 zł.

Ustalono, iż część w/w kwoty wykonanych dochodów w wysokości 2.046,44zł. stanowił zwrot opłat za media, wniesionych przez najemców na podstawie zawartych umów najmu, w których zawarto szczegółową specyfikację tytułów oraz opłat za poszczególne media.

Katalog tytułów, z których powiatowi przysługuje prawo do potrącenia 25% wpływów, określony w art. 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami (będąc katalogiem zamkniętym), nie obejmuje zwrotu opłat za media. Powiatowi nie przysługuje więc prawo do potrącenia 25% od uzyskanych z tego tytułu wpływów. Ponadto, stosownie do zapisów art. 111 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, **zwrot opłat za media dokonywany przez najemców nie stanowi dochodów budżetu państwa**, powiatowi nie przysługuje więc też prawo do odliczenia 5% uzyskanych z tego tytułu wpływów na podstawie art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Tym samym **dochody budżetu państwa zostały bezpodstawnie pomniejszone o kwotę 511,61zł.**

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 20.607,74 zł., z czego w 2012r. uregulowano kwotę 4.909,59 zł. Pozostałe zaległości dotyczyły:

- roku 1999 i stanowiły zadłużenie Przedsiębiorstwa „Mostar” na kwotę 5.337,00zł. W związku z prowadzonym postępowaniem upadłościowym, nie uzyskano żadnych wpłat od Syndyka,
- lat 2007-2008 i stanowiły zadłużenie Firmy Granit Styl na kwotę 4.667,28 zł. Starostwo Powiatowe wystąpiło na drogę sądową, Sąd wydał nakaz zapłaty ale przeprowadzona egzekucja komornicza okazała się bezskuteczna,
- za lata 2005-2008 od osoby fizycznej - kwota 5.693,87 zł. W związku z wydanymi wyrokami sądowymi wystąpiono do komornika o podjęcie czynności egzekucyjnych. Z uwagi na brak majątku i stałych dochodów dłużnika postępowanie egzekucyjne zostało umorzone.

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

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosła 43.369,26 zł, dochody wykonane 39.672,26 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 29.754,19 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 9.918,07 zł.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 3.697,00 zł. i zostały częściowo uregulowane w 2012 r. w wysokości 1768,00 zł.

W przypadku decyzji, w których opłata za przekształceniu użytkowania wieczystego w prawo własności została rozłożona na raty (zobowiązania z tego tytułu zabezpieczane były hipoteką przymusową), należności przypadające do spłaty w bieżącym roku ewidencjonowane były na koncie 221 - należności z tytułu dochodów, oraz wykazywane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji (...).Pozostałe raty do uregulowania w następnych latach ewidencjonowano na koncie 226 - należności długoterminowe i nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27 ZZ, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

### **§ 0770 odpłatne nabycie prawa własności**

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności wyniosła 24.403,98 zł i była równa dochodom wykonanym, w tym dochody należne Skarbowi Państwa - 18.302,99 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 6.100,99 zł.

W powyższym paragrafie nie było zaległości na dzień 31.12.2011 r.

Ustalono, iż w roku 2011 Powiat Tczewski sprzedał trzy nieruchomości na rzecz użytkowników wieczystych, 1 lokal mieszkalny najemcy lokalu i dwie nieruchomości gruntowe w drodze bezprzetargowej Gminie Miejskiej Tczew za zgodą Wojewody Pomorskiego w oparciu o zapisy wynikające z art. 11 ust. 2, art.32 ust.1 i 1a, art.37 ust.2 pkt 5 oraz art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami (z 99 % bonifikatą) oraz nieruchomość gruntową osobie fizycznej.

### **§ 0920 pozostałe odsetki**

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu naliczonych odsetek od zaległych należności wyniosła 147.536,94 zł, dochody wykonane 33.964,15 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 25.473,10 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu w wysokości 8.491,05 zł.

Stan zaległości na koniec 2011 r. wyniósł 113.572,79 zł. i dotyczył odsetek naliczonych od nieuregulowanych w terminie należności z tytułu:

- użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 95.408,53 zł,
- najmu lokali 16.975,07 zł,
- dochodów różnych 8,83 zł,
- nieterminowej płatności przez dłużnika dotyczącej sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT 279,63 zł,
- z tytułu zniesienia współwłasności 900,73 zł.

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

### **§ 0970 dochody różne**

Kwota przypisu na koniec IV kwartału wyniosła 8.415,57 zł. Wykonanie dochodów było równe w 100% należnościom przypisanym.

Dochody należne Skarbowi Państwa wyniosły 7.994,79 zł, natomiast potrącone na rzecz Powiatu 420,78 zł.

Realizacja dochodów dotyczyła wpłat za ustanowienie służebności koniecznej, kosztów zastępstwa procesowego( wpłat komorniczych), kosztów procesu w zakresie zniesienia współwłasności.

Ponadto w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa ustalono, że:

- przepływ informacji merytoryczno-finansowych pomiędzy Wydziałem Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, a Wydziałem Finansowym odbywał się na bieżąco, w formie pisemnej na podstawie zestawień, pism oraz innej dokumentacji, co pozwalało na dokonanie prawidłowych przypisów należności.
- w planie kont jednostki szczegółowo opisano sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych należności, uzyskanych dochodów oraz ich rozliczenia,
- w 2011r. w Jednostce nie wystąpiły umorzenia należności Skarbu Państwa. Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Naczelnik Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Tczewie,
- zrealizowane dochody były prawidłowo przekazywane na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku: w terminach i według stanu określonego w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2, ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,

- informacja za IV kwartał 2011 r. złożona do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dotycząca windykacji zaległości powyżej 5.000,00 zł związanych z realizacją zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami, została sporządzona rzetelnie.
- Starostwo Powiatowe w Tczewie dokonywało należnych mu na podstawie art. 23 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami ( Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz.651 z późn. zm.) potrąceń w wysokości 25% wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności oraz potrąceń 5% zrealizowanych dochodów z innych tytułów na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach samorządu terytorialnego. Powyższe potrącenia dokonywane były prawidłowo, z wyjątkiem kwoty 559,32zł., co zostało opisane powyżej, przy omawianiu dochodów w §§ 0690 i 0750.
- stosowana przez Jednostkę **klasyfikacja budżetowa była zgodna** z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, **z wyjątkiem zwrotu opłat za media ujętych w §§ 0690 i 0750.**

## **II. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą**

Zadania realizowały jednostki organizacyjne Powiatu Tczewskiego: Starostwo Powiatowe w Tczewie oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

Kontrolą objęto dotacje celowe w łącznej wysokości 356.342,61 zł, przekazane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Otrzymaną dotację Powiat Tczewski wykorzystał w 99,96%. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 127,51 zł. dokonano w ustawowym terminie.

### **1.Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa (rozdział 01005 § 2110)**

Dotację celową w wysokości 19.136,00 zł przeznaczono na uregulowanie opłat za: wykonanie klasyfikacji użytków działek stanowiących własność Skarbu Państwa położonych w Gniewie, scalenie oraz przekwalifikowanie 8. działek drogowych w Gręblinie i wykonanie ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych gruntów i użytków rolnych na terenie Gminy Tczew, w obrębie miejscowości Czatkowy i Bałdowo. Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono, że prace geodezyjne dotyczyły nieruchomości rolnych, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

## **2. Prace geodezyjno-kartograficzne (rozdział 71013 § 2210)**

Dotację celową w wysokości 67.000,00 zł przeznaczono na modernizację ewidencji gruntów, budynków i lokali wybranych w obrębie Powiatu Tczewskiego w Gminie Pelplin: Janiszewko, Kulice, Rombark, Rożental. Wykonawcą była firma GEOPARTNER Sp. z o.o., Spółka komandytowa z Gdańska.

Wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o udzielone zamówienie publiczne, w trybie przetargu nieograniczonego. Nie stwierdzono naruszenia zasad i trybu udzielenia zamówienia. Należność za wykonane prace o wartości 69.987,00 zł została uregulowana w terminie i sfinansowana częściowo (kwota 2.987,00 zł.) ze środków Powiatu Tczewskiego.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

## **3. Opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71014 § 2110)**

Dotację celową w wysokości 25.497,90 zł przeznaczono na wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych związanych z porządkowaniem stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa dotyczących drogi powiatowej nr 10343 Zajączkowo Tczewskie – Łąki - Tczew oraz podziału dwóch działek położonych we wsi Rybaki, obręb Wielka Słońca, w gminie Subkowy. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania o cenę.

Podstawą rozliczenia finansowego zadań ujętych w pkt 1-3 były faktury wystawione przez firmy geodezyjno-kartograficzne, natomiast w zakresie rozliczenia rzeczowego z wykonanych prac sporządzono pisemne protokoły odbioru prac. Na ich wykonanie zawarto umowy.

Zobowiązania wynikające z rozliczenia zadań zostały uregulowane w terminie i potwierdzone dowodami zapłaty (wyciągami bankowymi). Wydatki jednostka prawidłowo zaklasyfikowała według obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych.

## **4. Gospodarka gruntami i nieruchomościami ( 70005 § 2110)**

Dotację celową w wysokości 55.626,03 zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest Starosta Tczewski, zgodnie z art.11 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W celu zasadności poniesionych wydatków weryfikacją objęto losowo wybraną próbę wydatków ujętych w n/w paragrafach:

- § 4210 - zakup materiałów biurowych: za kwotę 7.603,09 zł zakupiono m.in. niszczarkę, literaturę fachową o tematyce związanej z nieruchomościami (podziały i scalanie nieruchomości, regulacja stanu prawnego nieruchomości), materiały biurowe i tonery,



- § 4260 - zakup energii cieplnej, elektrycznej oraz wody, na ten cel przeznaczono kwotę 1.915,01 zł. Kwota ta dotyczyła głównie opłat za media w lokalach oddanych w najem lub dzierżawę, które to opłaty były następnie refakturowane na poszczególnych najemców. Jednakże **dokonane przez najemców zwroty poniesionych przez Starostwo opłat, nie były prawidłowo księgowane na pomniejszenie wydatków, lecz błędnie ewidencjonowane jako dochody z tytułu gospodarki nieruchomościami w rozdziale 70005,**
- § 4300 - zakup usług pozostałych: kwotę 32.326,59 zł przeznaczono m.in. na wykonanie opinii dotyczącej wartości służebności przesyłu magistrali wodnej, sprzątanie terenów zewnętrznych przy nieruchomościach Skarbu Państwa, opłatę za określenie wartości rynkowej nieruchomości przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, koszty notarialne i opłaty sądowe związane ze sporządzeniem aktu notarialnego, ogłoszenia prasowe o postępowaniu przetargowym, opłaty za media części wspólnych nieruchomości Skarbu Państwa, opłaty za oszacowanie czynszu dzierżawnego,
- § 4380 - kwota 512,17 zł została przeznaczona na opłatę związaną z tłumaczeniem dokumentacji dotyczącej nieruchomości,
- § 4480 - kwotę w wysokości 3.153,00 zł przeznaczono na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa,
- § 4530 - kwotę w wysokości 1.618,04 zł przeznaczono na uregulowanie zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług: od sprzedaży nieruchomości, czynszu i najmu lokali,
- § 4590 - kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych: kwota 1.271,55 zł dotyczyła odszkodowań za nieruchomości zajęte pod drogę publiczną,
- § 4610 - koszty postępowań sądowych: kwotę 2.971,39 zł przeznaczono m.in. na koszty procesu związanego ze zniesieniem współwłasności nieruchomości, opłatę sądową za odłączenie oraz przyłączenie nieruchomości do istniejącej księgi wieczystej, opłaty komornicze związane z podjęciem czynności egzekucyjnych w zakresie windykacji należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłaty sądowej za wykreślenie hipoteki przymusowej,
- § 4700 - szkolenia pracowników: kwotę w wysokości 4.240,00 zł przeznaczono na szkolenia pracowników w zakresie związanym z gospodarką nieruchomościami. Przedmiotem szkoleń były „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami”, „Nowe zasady przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”, „Zintegrowany system EWID2007” - program służący do ewidencji nieruchomości.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, iż z § 4300 oraz §4260 uregulowano wydatki obejmujące: dostawy wody, odprowadzenie ścieków, wywóz nieczystości, energię elektryczną, sprzątanie chodników, usługi kominiarskie w wynajętych lokalach w budynkach stanowiących własność Skarbu Państwa. Najemcy lokali byli

obciążani w/w kosztami, bądź na podstawie refaktur wystawianych przez Starostwo Powiatowe, bądź na podstawie zawartych umów najmu, w których zawarto szczegółową specyfikację tytułów oraz opłat za poszczególne media.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 127 i art. 128 ust.1 ustawy o finansach publicznych), z dotacji celowych z budżetu państwa nie mogą być finansowane opłaty za dostawę mediów do prywatnych odbiorców. Tym samym dokonywane przez najemców wpłaty dotyczące opłat za media, powinny być księgowane na pomniejszenie wydatków, jeżeli zostały przekazane w tym samym roku, co poniesiony przez Starostwo wydatek. Natomiast jeżeli zwrot opłat za media został przez najemców dokonany w roku następnym, uzyskane z tego tytułu wpływy powinny być przekazywane na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w §2910, jako zwrot dotacji. **Starostwo Powiatowe w Tczewie wykazywało wpływy, stanowiące zwrot przez najemców opłat za media, w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, co było niezgodne z obowiązującymi regulacjami prawnymi, gdyż wpływy te nie stanowiły dochodów budżetu państwa.**

Pisemne wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Józef Puczyński, Starosta Tczewski, w których stwierdził m.in. *„...refaktury zostają zaksięgowane zgodnie z przyjętymi zasadami określonymi w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Starosty Tczewskiego, tj na koncie dochodów Skarbu Państwa, gdzie w Zakładowym Planie Kont szczegółowo określono zasady ewidencjonowania, rozliczania i odprowadzania do Wojewody Pomorskiego poprzez sprawozdanie Rb-27ZZ, zgodnie z obowiązującymi przepisami. (...) Na dzień dzisiejszy nie ma przepisu prawa, który nakazywałby jednostce samorządowej, że wpływy z tytułu wystawionych refaktur powinny pomniejszać zrealizowane wydatki w zakresie otrzymanej dotacji na gospodarkę nieruchomościami.”*

#### **5.Dofinansowanie działalności Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności ( rozdział 85321 § 2110)**

Na działalność związaną z zadaniami Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tczewie przekazano dotację celową z budżetu państwa w wysokości 189.000,00 zł oraz środki finansowe ze Starostwa Powiatowego w wysokości 8.000,00 zł.

Dotację wydatkowano w wysokości 188.955,17 zł, zwrotu niewykorzystanej kwoty 44,83 zł dokonano wyciągiem bankowym nr 17 w dniu 24.01.2012 na rachunek Wojewody Pomorskiego. Środki finansowe otrzymane ze Starostwa Powiatowego w Tczewie wydatkowano w 100%.

Obsługę finansowo-księgową Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności prowadzi Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, jak również finansuje wynagrodzenia pracowników administracyjnych, zajmujących się obsługą Zespołu.

Na podstawie zapisów art. 6a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz § 1 ust. 2 rozporządzenia RM z dnia 26 stycznia 1999 r. w sprawie szczególnych zasad powoływania i odwoływania oraz sprawowania nadzoru nad zespołami orzekającymi Starosta Tczewski Zarządzeniem nr 6/2000 z dnia 2.02.2000 r. powołał Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności. W zależności od potrzeb specjalizacji zawodowej, zmian składu komisji dokonano także Zarządzeniami Starosty Tczewskiego.

Członkowie Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności posiadali zaświadczenie wydane przez Wojewodę Pomorskiego uprawniające do orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności w zakresie wymaganej specjalności.

W skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wchodził: przewodniczący zespołu, lekarze różnych specjalności, doradcy zawodowi, pracownicy socjalni, pracownicy administracyjni.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej dokonano analizy poniesionych wydatków sfinansowanych z dotacji celowej, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków poniesionych w paragrafach: 4170, 4210 i 4300. Na tej podstawie ustalono, że:

- z członkami Komisji zostały zawarte umowy zlecenie na okres od stycznia do grudnia 2011 r., w których określono zakres czynności oraz stawki za każde posiedzenie, które wynosiły:
  - dla przewodniczącego składu orzekającego od 280,00 zł do 350,00 zł,
  - dla pedagoga 105,00 zł ( w przypadku 2 posiedzeń w m-cu), 100 zł w pozostałych przypadkach,
  - dla psychologa 200,00zł,
  - dla doradcy zawodowego od 100,00 do 120,00 zł,
  - dla pracownika socjalnego od 90,00 do 120,00 zł.

Ponadto zawarto umowy zlecenia na wykonanie archiwizacji dokumentacji (od 600,00 do 1500zł) oraz na sprzątnięcie pomieszczeń.

Ogółem na wypłaty z tytułu umów zleceń wraz z pochodnymi przeznaczono kwotę 59.379,21zł,

- na wypłaty dla członków Komisji prowadzących prywatną praktykę lekarską, na podstawie przedłożonych przez nich rachunków, wydatkowano kwotę 86.535,00 zł.

Stwierdzono, że na rachunkach wystawionych przez Przewodniczących Składu Orzekającego **nie było podstawowej informacji dotyczącej ilości posiedzeń oraz okresu wykonywania obowiązków przewodniczącego**. Przewodnicząca Powiatowego Zespołu złożyła pisemne wyjaśnienie, w którym stwierdziła iż: *„wydawało nam się, że określenie wykonanej czynności i wskazanie kwoty do zapłaty jest wystarczające w przypadku, gdy sporządza się miesięczne zestawienia z ilości posiedzeń każdego lekarza, gdzie są wyszczególnione daty*

*posiedzeń komisji i jest wyliczona kwota do zapłaty. Przed każdą zapłatą za usługę (przelew) rachunek jest weryfikowany w oparciu o sporządzone zestawienie”.*

- pozostałe środki z dotacji celowej przeznaczono na:
  - zakup artykułów biurowych i papierniczych, tonera, ciśnieniomierza, środków czystości, drukarki, komputera, mebli, znaczków pocztowych, ozdób choinkowych, materiałów medycznych, konwektora elektrycznego (31.101,00 zł),
  - wykonanie rejestrów, pieczętek, legitymacji oraz wywozu nieczystości, energii i wody (3.533,26 zł.),
  - opłaty telefoniczne, podatek od nieruchomości, czynsze i inne wydatki (8.406,70zł).

Wyżej zweryfikowane wydatki, wynikające z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej, były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 – kwartalnym o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami.

Kwotę w wysokości 8.000,00 zł ze środków własnych Starostwa Powiatowego w Tczewie przeznaczono na zakup artykułów biurowych, papier do ksera i tonery. Powyższy wydatek został udokumentowany f-rą 246/12/11.

Ustalono, iż w roku 2011 r. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tczewie wydał 2.786 orzeczeń, w tym:

- wydane orzeczenia o niepełnosprawności 2673,
- wydane orzeczenia o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych 55,
- wydane orzeczenia o odmowie ustalenia stopnia niepełnosprawności 58.

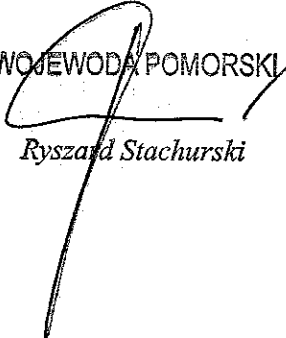
## **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 (§ 2910) należnych budżetowi państwa wpływów w wysokości **559,33 zł.**, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia;
2. księgowanie opłat za media, wniesionych przez najemców, na wznowienie wydatków, jeżeli zostały przekazane w tym samym roku, co poniesiony przez Starostwo wydatek. Przekazywanie w/w opłat na rachunek dochodów PUW w § 2910, jeżeli opłaty wpłynęły w roku następnym i nie wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ;

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*