

**WOJEWODA POMORSKI**

FB-III.431.49.2016.ER

Gdańsk, dnia 30 sierpnia 2016 r.

(znak sprawy)

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

<b>1. Część ogólna</b>	
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.)
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Powiat Tczewski z siedzibą władz w Tczewie
<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	83 – 110 Tczew Ul. Piaskowa 2
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>	05 – 15.07.2016 r.
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. w wybranych rozdziałach
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2015 r.
<b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>	Pod poz. 6 /2016
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Tadeusz Dzwonkowski Starosta Powiatu Tczewskiego
<b>Skład zespołu kontrolującego</b>	Edward Rzeczycki, inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu O/Kontroli Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
<b>Upoważnienie</b>	Nr 59/2016 z dnia 30 czerwca 2016r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
<b>Informacje wstępne</b>	Jednostka realizuje zadania objęte kontrolą na podstawie: <ul style="list-style-type: none"><li>- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty,</li><li>- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 lipca 2014 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe,</li><li>- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2015 r. w sprawie wysokości wskaźników zwiększających kwoty dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla uczniów niepełnosprawnych,</li><li>- ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne</li></ul>
<b>2. Ocena skontrolowanej działalności</b>	<b>Pozytywna z uchybieniami</b>

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU

Wydział Finansów i Budżetu

ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 058 30 77 245, fax: 058 30 77 493

www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

## **Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych**

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujący dokonał analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2015 r. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w zakresie objętym kontrolą, dotyczącym wydatkowania dotacji na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, finansowane z rozdziału 75011,
- zakup podręczników.

Plan i wykonanie dotacji w zakresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
750	75011	Urzędy Wojewódzkie – zadania administracji rządowej		152.300,00	152.300,00	0,00
801	80102	Szkoły Podstawowe specjalne	2110	2.029,00	552,15	1.476,85
	80110	Gimnazjum		7.125,00	7.125,00	0,00
	80111	Gimnazja specjalne		1.533,00	718,88	814,12
<b>RAZEM</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>162.987,00</b>	<b>160.696,03</b>	<b>2.290,97</b>

Badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg rodzajów i paragrafów, umowy, faktury VAT oraz inną dokumentację w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową.

### **1. Wykorzystanie dotacji na pokrycie kosztów zatrudnienia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, finansowanych rozdziału 75011 § 2110 - Urzędy Wojewódzkie**

Powiat Tczewski otrzymał dotację celową w powyższym rozdziale w kwocie **152.300,00 zł**, którą wykorzystał w 100%

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

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 127.394,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 21.784,00 zł
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 3.122,00 zł.

Na podstawie zestawienia pracowników, wykonujących w 2015r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Starostwa Powiatowego w Tczewie, sporządzonego przez jednostkę kontrolowaną na potrzeby kontroli ustalono, że zadania te wykonywało 29 pracowników zatrudnionych w łącznym wymiarze 25,11 etatów realizujących następujące zadania:

- obrona cywilna i zadania obronne – 2 pracowników na 0,41 etatu,
- ochrona środowiska, rolnictwo i geologia – 5 pracowników na 2,7 etatach,
- geodezja i kartografia – 22 pracowników na 22 etatach,

Wydatki na wynagrodzenia w/w pracowników wraz z pochodnymi w 2015 r. wyniosły łącznie **1.206,213,64 zł.**, ponadto poniesiono wydatki rzeczowe na utrzymanie w/w stanowisk w kwocie 165.315,45 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową przyznaną dotację przeznaczono na sfinansowanie wynagrodzeń pracowników geodezji i kartografii – 152.300,00 zł.,

Pani Maria Jasińska – Naczelnik Wydziału Finansów przygotowała również informację dotyczącą liczby wykonywanych zadań w poszczególnych obszarach, co przedstawiało się następująco:

Lp.	nazwa zadania	jednostka miary	liczba zadań wykonanych w 2015r.
<b>Gospodarka nieruchomościami</b>			
1.	aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	1.163
2.	aktualizacja opłat za trwałe zarząd	jw.	12
3.	wnioski do SKO w sprawie aktualizacji	liczba wniosków przekazanych przez SKO do organu	1
4.	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	liczba wydanych decyzji	15
5.	ustanowienie i wygaszenie trwałego zarządu	liczba wydanych decyzji	7
6.	sprzedaż lub zakup nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa	liczba podpisanych notarialnie umów	2
7.	najem lub dzierżawa nieruchomości	liczba podpisanych umów	1
8.	regulacja stanu prawnego nieruchomości	liczba dokonanych regulacji skutkujących zmianami w KW	29
9.	decyzji odszkodowawczych	liczba wydanych decyzji	0
10.	oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	liczba podpisanych notarialnie umów	1
11.	zamiany nieruchomości	liczba podpisanych notarialnie umów	0
12.	decyzji o zwrocie wywłaszczonych nieruchomości	liczba wydanych decyzji	0
13.	windykacja należności	liczba wystawianych wezwań do zapłaty	522
		liczba wystawianych tytułów wykonawczych	0
		liczba pozwów do sądu o zapłatę przekazanych w 2015r.	35
		liczba spraw przekazanych do komornika w 2015 r.	11
<b>Geodezja i kartografia</b>			
1.	rozpatrywanie wniosków o uzgodnienie dokumentacji	liczba rozpatrzonych wniosków	395
2.	zgłoszenia prac geodezyjnych	liczba zgłoszonych prac	1.938
3.	wydawanie wypisów i wyrysów	liczba wydanych wypisów i wyrysów	3.754
4.	dokonywanie zmian w ewidencji gruntów	liczba dokonanych zmian	6.273
5.	decyzje w sprawie klasyfikacji gruntów	liczba decyzji	21
6.	decyzje i postanowienia dot. ewidencji	liczba wydanych decyzji i	2

		postanowień	
7.	realizacja wniosków na sprzedaż map z PZGIK	liczba zrealizowanych wniosków	3.440
8.	prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych	ilość zgłoszeń	0
9.	koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	liczba wydanych opinii	365
<b>Ochrona środowiska, rolnictwo i geologia</b>			
1.	wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej pod planowaną budowę budynku mieszkalnego, garażowego lub gospodarczego	liczba wydanych decyzji	71
2.	wydawanie 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	liczba wydanych postanowień	154
3.	ustalanie w drodze decyzji linii brzegu dla wód	liczba decyzji	4
4.	zatwierdzanie projektów prac geologicznych	liczba wydanych decyzji	7
5.	zatwierdzenie uproszczonych planów zagospodarowania lasu oraz nadzorowanie ich wykonania dla lasów nie stanowiących własność Skarbu Państwa	Liczba planów	6
6.	wydawanie pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych pozwoleń	65
7.	wydawanie decyzji ustalających kierunek rekultywacji i zagospodarowania gruntu	liczba wydanych decyzji	0
8.	wydawanie decyzji o zmianie lasu na użytek rolny	ilość wydanych decyzji	0
9.	ustalanie czynszu dzierżawnego i zawiadamianie dzierżawcy o jego wysokości w terminie do 31 marca każdego roku		9
10.	wydawanie decyzji dotyczących pozwoleń wodnoprawnych	ilość decyzji	Określono w poz. 6
<b>Gospodarka i transport</b>			
1.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	1
2.	Realizacja nadzoru nad stacjami kontroli pojazdów	liczba kontroli	10
3.	przeprowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	4

## 2. Rozdział 80102 - Szkoły Podstawowe specjalne, rozdział 80110 – Gimnazja, rozdział 80111 – Gimnazja specjalne.

Jednostka otrzymała dotację w łącznej kwocie **10.687,00 zł**, z tego:

- w rozdziale 80102 szkoły podstawowe specjalne – kwotę 2.029,00 zł,
- w rozdziale 80110 gimnazja – kwotę 7.125,00 zł
- w rozdziale 80111 Gimnazja specjalne – kwotę 1.533,00 zł.,

na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów Specjalistycznego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Pelpinie i uczniów Gimnazjum nr 5 z Oddziałami Przyspasabiającymi do pracy oraz na sfinansowanie kosztów ich zakupu – zgodnie z zapisami art. 22 ae ust. 3 ustawy

z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacja została wykorzystana w łącznej kwocie 8.396,03 zł (rozdział 80102 - 552,15 zł, rozdział - 80110 7.125,00 zł, rozdział 80111 - 718,88 zł). Ponieważ na rachunek Powiatu przekazano dotację w wysokości 10.543,00 zł, tj. w kwocie o 144,00 zł niższej niż wynosił plan dotacji, zwrotowi do budżetu państwa podlegała kwota 2.146,97 zł. Została ona przekazana przez Powiat na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25.01.2016 r. (WB nr 15/2016).

Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego, dotacja nie została wykorzystana w pełnej wysokości, ze względu że: „(...) brak na rynku wydawniczym podręczników dostosowanych do potrzeb i możliwości uczniów niepełnosprawnych zmusza nas do dostosowania materiałów edukacyjnych do potrzeb i możliwości naszych niepełnosprawnych uczniów. Nauczyciele uczyący w Zespole Placówek Specjalnych korzystają z różnych podręczników i materiałów dostępnych w placówce oraz pomocy i materiałów indywidualnie przygotowanych”.

Zarządzeniem Dyrektora Specjalistycznego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Pelplinie Nr 12/2015 SP i nr 12/2015 GIM z dnia 31 sierpnia 2015 r. oraz zarządzeniem nr 09/2015 z dnia 9 września 2015 r. Dyrektora Gimnazjum nr 5, ustalono zestaw podręczników i materiałów edukacyjnych oraz szkolnego zestawu materiałów ćwiczeniowych. obowiązujących we wszystkich typach szkół w SOWS i Gimnazjum od roku szkolnego 2015/2016 do roku 2017/2018.

Do kontroli przedstawiono wszystkie faktury na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych, na których pracownicy Szkół drugostronnie opisali, których imiennie uczniów i z jakich klas, dotyczyły ujęte na fakturze zakupy.

Na tej podstawie kontrolujący sporządził zestawienie dotyczące ilości i rodzaju zakupionych materiałów w podziale na klasy:

Szkoła Podstawowa specjalna						Gimnazjum specjalne		Gimnazjum	
Kl. I		Kl. II		Kl. IV		Kl. I		Kl. I	
Ilość uczniów	Kwota wydatku	Ilość uczniów	Kwota wydatku	Ilość Uczniów	Kwota wydatku	Ilość Uczniów	Kwota wydatku	Ilość Uczniów	Kwota wydatku
<b>Podręczniki</b>									
3	74,25 zł	2	49,50 zł	1	70,12 zł	1	164,03 zł	25	4.980,50 zł
<b>Podręczniki ( dodatkowe) na stanie biblioteki</b>									
		1	24,74 zł	1	70,12 zł	1	164,03 zł		
<b>Materiały ćwiczeniowe</b>									
3	123,00 zł	2	82,00 zł	1	58,41 zł	9	390,82 zł	25	618,75 zł
<b>Materiały ćwiczeniowe ( dodatkowe) na stanie biblioteki</b>									
								1	24,75
<b>Razem:</b>	<b>197,25 zł</b>		<b>156,25 zł</b>		<b>198,65 zł</b>		<b>718,88 zł</b>		<b>5.624,00 zł</b>
<b>Łącznie :</b>									<b>6.895,03 zł.</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia, Gimnazjum nr 5 zakupiło o 1 zestaw materiałów ćwiczeniowych więcej niż liczba uczniów w klasie. W art. 22ae ust. 7 dopuszczono taką możliwość jedynie w odniesieniu do podręczników i materiałów edukacyjnych, tym samym **dotacja w kwocie 24,75 zł została pobrana w nadmiernej wysokości.**

Do kontroli okazano faktury potwierdzające zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych:

- Gimnazjum nr 5 – 5 faktur zakupu na kwotę 5.624,00 zł. ,
- Szkoła Podstawowa specjalna – 9 faktur na kwotę 552,15 zł.,
- Gimnazjum specjalne – 5 faktur na kwotę 718,88 zł.

Razem wydatkowano kwotę **6.895,03 zł.**

Ponadto Gimnazjum nr 5 w Tczewie zakupiło:

- papier do ksero, tusze na kwotę 839,01 zł.
- urządzenie wielofunkcyjne Brother MFC-J 5620DW za kwotę 652,00 zł + 9,99 zł za transport. F-ra VAT nr FAV/680736 z dnia 15.12.2015 r. na kwotę 661.99 zł.

Powyższe zakupy były zgodne z dyspozycją prawną zawartą w art. 22ae ust. 11 ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty, gdzie ustawodawca dopuścił finansowanie z dotacji kosztów drukowania i powielania podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych oraz zakup urządzeń umożliwiających drukowanie lub powielanie tych podręczników i materiałów.

Zakupione podręczniki zostały przekazane do biblioteki na podstawie protokołu przyjęcia podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych a następnie przekazane dzieciom na podstawie pokwitowania podpisanego przez wychowawcę klasy lub ucznia.

Na podstawie weryfikacji przedstawionych do kontroli: *Załącznika nr 1 do Protokołu przyjęcia podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych do biblioteki szkolnej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie w roku szkolnym 2015/2016 oraz Potwierdzenia odbioru przez wychowawców klas podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych* ustalono, że:

- w odniesieniu do zakupów podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów I klasy gimnazjum specjalnego:
  - zakupiono 1 jeden zestaw podręczników dla jednej uczennicy, jednocześnie nie zakupiono dla niej materiałów ćwiczeniowych,
  - zakupiono 9 zestawów materiałów ćwiczeniowych dla 9 uczniów (bez podręczników), przy czym z biblioteki wydano 5 zestawów ćwiczeń,
- materiały ćwiczeniowe pn. *Moje ćwiczenia do klasy I* wydano dla ucznia klasy IV,
- w pozostałym zakresie nie stwierdzono rozbieżności.

W rozporządzeniu MEN w sprawie wysokości wskaźników zwiększających kwoty dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe dla uczniów niepełnosprawnych ( Dz. U. z 2015 r. poz. 441) zostały

określone wskaźniki, których wysokość uzależniona była od rodzaju niepełnosprawności ucznia oraz klasy, do której uczęszczali uczniowie.

Podopieczni Specjalistycznego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pelplinie, (Szkoła Podstawowa Specjalna oraz Gimnazjum Specjalne) objęci dofinansowaniem posiadali orzeczenia o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Kwota dotacji na zakup podręczników i ćwiczeń dla 1 ucznia, powiększona o wskaźniki wynikające z ww. rozporządzenia, uwzględniające rodzaj niepełnosprawności i klasę, nie mogła przekroczyć podanych poniżej wartości:

- podręczniki dla klasy I – II do nauki języka obcego 24,75 zł.
- materiały do ćwiczeń (wszystkie przedmioty) do klas I-II szkoły podstawowej  $49,50 \text{ zł.} \times 2,5 = \underline{123,75 \text{ zł.}}$
- wszystkie podręczniki do klas IV szkoły podstawowej  $138,61 \text{ zł.} \times 2 = \underline{277,22 \text{ zł.}}$
- ćwiczenia do klas IV szkoły podstawowej  $24,75 \text{ zł.} \times 2,5 = \underline{61,88 \text{ zł.}}$
- wszystkie podręczniki do klas I gimnazjum  $247,52 \text{ zł.} \times 2 = \underline{495,04 \text{ zł.}}$
- ćwiczenia do klas I gimnazjum  $24,75 \text{ zł.} \times 2,5 = \underline{61,88 \text{ zł.}}$

Kontrolujący stwierdził, że zakupione książki i materiały do ćwiczeń nie przekroczyły dopuszczalnego limitu wydatku.

Wydatki dotyczące kosztów poniesionych na zakup podręczników szkolnych i materiałów ćwiczeniowych we wszystkich placówkach szkolnych zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 rocznym za 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową konta 133. Rozliczenie środków budżetowych było zgodne z zapisami konta 133000001 (rachunek bieżący) i konta 223 (rozliczenie wydatków budżetowych).

W dniu 28 stycznia 2016r. kontrolowana jednostka sporządziła rozliczenie wykorzystania dotacji celowej w 2015r. i przekazała je do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

### **Realizacja i wykorzystanie dochodów własnych jednostki, o których mowa w art. 41b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne**

Dochody własne zrealizowane w 2015 r. przez Powiat Tczewski na podstawie art. 41b ust.2 i 2a ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne wyniosły 642.515,52 zł. i księgowane były w rozdziale 71095 na wyodrębnionym analitycznie koncie 130.

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S, sporządzonego na koniec 2015 r. ustalono, że wydatki poniesione w rozdziale 71095 wyniosły 748.609,67 zł. i zostały przeznaczone na:

- § 2320 – 16.345,00 zł. – dotację celową przekazaną do Powiatu Wejherowskiego, jako opłacenie składki członkowskiej w programie *Sprawna Administracja Geodetów i Kartografów Województwa Pomorskiego* (SAGiK). Program

realizowany jest na mocy porozumienia o współdziałaniu, zawartego w dniu 02.07.2010 w Wejherowie z 18 powiatami,

- § 4010 – 204.348,00 zł. - wynagrodzenia pracowników,
- § 4110 – 26.424,00 zł. – ubezpieczenia społeczne,
- § 4120 - 3.780,00 zł. – Fundusz Pracy,
- § 4210 – 39.515,03 zł. – karty elektroniczne, pieczętki, materiały biurowe, drukarka, meble biurowe, komputer, tonery, papier,
- § 4270 – 1.376,37 zł. – naprawa płyty głównej, drukarki, wymiana modułu kserokopiarki,
- § 4300 – 372.991,46 zł. – usługi geodezyjne, modernizacja ewidencji gruntowej, prowadzenie bieżącej asysty technicznej, założenie baz danych obiektów topograficznych,
- § 4360 – 178,81 zł. – usługi telekomunikacyjne,
- § 4700 – 6.284,00 zł. – szkolenia pracowników,
- § 6060 – 77.367,00 zł. – rozbudowa oprogramowania zintegrowanego systemu teleinformatycznego, zakup licencji oprogramowania.

#### **Wykonanie zaleceń pokontrolnych.**

W zaleceniach pokontrolnych w wystąpieniu z dnia 5.02.2015 r. znak: FB-III-431.82.2014.AL, zobowiązano Powiat do:

- księgowania ewentualnych wpływów z tytułu zwrotów przez komorników wypłaconych wcześniej kosztów komorniczych, na pomniejszenie wydatków, jeżeli zwroty te zostały dokonane w roku poniesienia wydatku, bądź też przekazywanie w/w wpływów na rachunek dochodów budżetu państwa w § 2910 – jako zwrot niewykorzystanej dotacji z lat ubiegłych – w przypadku dokonania zwrotu w latach następnych po dokonaniu wydatku oraz nie wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Zalecenie wykonano – w 2015 r. kwota zaliczek komorniczych księgowana była na pomniejszenie wydatków Skarbu Państwa i wyniosła 256,11 zł.

- podjęcia działań, mających na celu skrócenie terminów podejmowania czynności windykacyjnych wobec zobowiązanych, w szczególności skrócenie terminów składania pozwów do sądów.

Zalecenie wykonano – w 2015 r. Starostwo wystąpiło z pozwami do Sądu o nakaz zapłaty należności głównej wraz z odsetkami (§ 0470 – należność główna 128.523,84 zł + odsetki 42.222,52 zł.) w stosunku do 35 dłużników (na 37 zobowiązanych, których należności dotyczyły tylko 2015 r. i zostały wykazane na koniec roku). W stosunku do 2 dłużników nie wysłano pozwów z powodu niskiej kwoty należności (poniżej 100,00 zł) w stosunku do kosztów postępowania sądowego, wysłano ponownie wezwanie do zapłaty. Do komorników Sądowych skierowano 11 spraw celem podjęcia windykacji.

- dokonania odpisu aktualizującego wszystkie należności Przedsiębiorstwa Budownictwa Mostowego MOSTAR, z uwagi na wykreślenie podmiotu z KRS.

Zalecenie wykonano - odpisu dokonano w październiku 2014 r.



- przy składaniu bieżących zapotrzebowań na środki z dotacji, uwzględnianie dokonanych zwrotów wcześniej poniesionych wydatków.  
Zalecenie wykonano – w analizowanej dokumentacji za 2015 r. stwierdzono 2 przypadki, w których złożono zapotrzebowanie na środki po uwzględnieniu dokonanych wcześniej zwrotów poniesionych wydatków (rozdział 70005):
  - F-ra Nr 12/12/2015 za wykonanie operatu szacunkowego na kwotę 7.995,00 zł. została pomniejszona o karę umowną w wysokości 383,76 zł. Jednostka wystąpiła do PUW w Gdańsku o kwotę 7.611,24 zł.,
  - F-ra nr 114/2015 za wycenę nieruchomości na kwotę 1.230,00 zł. została pomniejszona o karę umowną w wysokości 9,84 zł. Jednostka wystąpiła do PUW w Gdańsku o kwotę 1.220,16 zł.
- księgowania należnych odsetek kapitałowych od opłat rozłożonych na raty w § 0920 – pozostałe odsetki.  
Zalecenie wykonano – nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.
- zwiększenia nadzoru nad, zgodnym z ustawą o gospodarce nieruchomościami, dokonywaniem potrąceń na rzecz powiatu zrealizowanych dochodów.  
Zalecenie wykonano - w analizowanej dokumentacji za 2015 r. nie wystąpił przypadek źle dokonanego potrącenia na rzecz powiatu zrealizowanych dochodów.

## ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- przekazanie na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 w § 2910 kwoty **24,75 zł**, stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości na zakup podręczników, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia;
- dołożenie należytej staranności przy wykorzystaniu i rozliczaniu dotacji przyznanej z budżetu państwa na zakup podręczników, w celu uniknięcia nieprawidłowości w powyższym zakresie.

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.

  
  
 Dariusz Drelich