



WOJEWODA POMORSKI
FB-III.431.95.2013.AP.ER

Gdańsk, dn. 20 stycznia 2013 r.

Pan
Wojciech Cymerys
Starosta Sztumski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 października do 12 listopada 2013 roku kontrolę planową w Powiecie Sztumskim oraz w jego jednostkach organizacyjnych z siedzibą władz Powiatu w Sztumie przy ul. Mickiewicza 31 przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- Arkadiusz Przyszczelski – starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 116/2013 z dnia 23 października 2013 r.,
 - Edward Rzezycki – inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego upoważnienia nr 117/2013 z dnia 23 października 2013 roku,
- wydanych z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

I. Temat, zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2012r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

II. Ocena:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

III. Ustalenia.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz.1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi oraz zawartymi umowami i porozumieniami.

1. Dochody Budżetu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2012 r. oraz ewidencji księgowej ustalono należności przypisane z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, dochody wykonane, przekazane oraz kwoty zaległości:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
		ogółem	w tym potrącone na rzecz j.s.t.		ogółem	w tym zaległości	
0470	145 870,90	102 189,03	25 547,23	76 641,80	43 681,87	43 681,87	0,00
0750	1 500,58	1 500,58	375,14	1 125,44	0,00	0,00	0,00
0760	24 128,31	24 128,31	6 032,06	18 096,25	0,00	0,00	0,00
0770	14 624,30	0,00	0,00	0,00	14 624,30	14 624,30	0,00
0920	13 520,11	1 224,89	306,21	918,68	12 295,22	12 295,22	0,00
Razem	199 644,20	129 042,81	32 260,64	96 782,17	70 601,39	70 601,39	0,00

W celu ustalenia zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ rocznym za 2012 rok z ewidencją księgową jednostki i organu, kontrolujący dokonali analizy zapisów na n.w. kontach księgowych:

- 130 – rachunek bankowy Starostwa (jednostki),
- 131 – konto techniczne rachunku bankowego w jednostce
- 133 – rachunek bankowy organu (Powiatu),
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 224 – rozliczenie dochodów budżetowych,
- 226 – długoterminowe należności budżetowe.

Ustalono, iż dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie nr 6 – „dochody wykonane” nie wynikały wprost z ewidencji księgowej organu i starostwa, co było wynikiem kontynuacji w 2012 roku systemu księgowania dochodów, opisanego w materiale pokontrolnym z kontroli przeprowadzonej w 2012 roku. Na podstawie wystosowanych zaleceń pokontrolnych Jednostka dokonała stosownych zmian w polityce rachunkowości i technice księgowania od 2013 roku, co zostało omówione w części dotyczącej realizacji zaleceń pokontrolnych.

Starosta Sztumski oświadczył, iż „w 2012 roku nie dokonywano umorzeń należności budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa”.

Jednakże w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2012r. umorzono należności Pana Komorowskiego z lat 2005-2006 z tytułu użytkowania wieczystego, co zostało opisane w dalszej części wystąpienia.

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujęto w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 0470 – wpływy z opłat za zarząd , użytkowanie i użytkowanie wieczyste

Ustalono, iż należności przypisano 124 płatnikom (podmiotom komercyjnym, osobom fizycznym, jednostkom sektora finansów publicznych), w tym:

- z tytułu wieczystego użytkowania – 118 płatnikom,
- z tytułu trwałego zarządu – 6 płatnikom.

Powstałe zaległości dotyczyły nieuregulowanych należności z lat 2007 - 2012.

Ostatnia aktualizacja opłat z tytułu wieczystego użytkowania dla niektórych użytkowników została przeprowadzona w 2009 roku z terminem obowiązywania od 1 stycznia 2010 roku.

§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy

Ustalono, iż dochody z tytułu najmu i dzierżawy realizowane były na podstawie 6 umów, zawartych z 2 najemcami i 4 dzierżawcami nieruchomości Skarbu Państwa. Podstawą przypisu należności w ewidencji księgowej były faktury VAT w przypadku najemców oraz umowy w przypadku dzierżawców.

Należności zostały w pełni uregulowane w 2012 roku. Nie wystąpiły zaległości z lat ubiegłych.

§ 0760 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie oraz dochody wykonane dotyczyły jednej jednorazowej wpłaty ustalonej w 2012 roku oraz wpłaty raty przypadającej na 2012 rok za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (należność rozłożona na 10 lat począwszy od 2012 roku).

W/w należności zostały w pełni uregulowane w 2012 roku.

§ 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Ustalono, iż należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły 1 raty przypadającej na 2012 rok. Należności zostały ustalone podmiotowi komercyjnemu w 2008 roku, a ich spłata rozłożona na 10 lat. W związku z nieuregulowaniem raty przypadającej na 2012 rok jednostka kontrolowana podjęła wobec dłużnika czynności windykacyjne opisane w pkt dotyczącym windykacji należności (w ramach kwoty z poz.1).

§ 0920 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa zarówno w roku 2012, jak i w latach wcześniejszych.

Ustalono, iż przypisu należności z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostka dokonywała kwartalnie, z wyjątkiem 3 podmiotów, w tym:

- 2 podmiotom przypisano odsetki od m-ca września,
- 1 podmiotowi nie przypisano odsetek w całym 2012 roku (kwestia omówiona w części dot. windykacji),

co było niezgodne z zapisami § 8 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) [Dz. U. nr 128, poz.861].

Należności pozostałe do zapłaty podlegały czynnościom windykacyjnym w ramach spraw opisanych w części dotyczącej windykacji.

Od wszystkich zrealizowanych dochodów Powiat dokonał należnych sobie potrąceń w wysokości 25 %, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono również, że pracownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sztumie, zajmujący się wyłącznie gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa, prowadził rejestry użytkowników w poszczególnych formach władania i wykonywał m.in. czynności związane z aktualizacją użytkowników oraz naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu. Na początku roku przekazywał pisemną, zbiorczą informację o należnościach, ustalonych dla poszczególnych użytkowników, do Wydziału Finansowego, który prowadził ewidencję księgową i rozliczenia zrealizowanych dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, jak również windykację należności. W przypadku gdy w trakcie roku dokonano zmiany formy władania nieruchomością (np. przekształcono prawo wieczystego użytkowania w prawo własności) przekazywane były do Wydziału Finansowego dodatkowe informacje wraz z kopią dokumentu źródłowego. Funkcjonujący system zapewniał więc prawidłowe i kompletne ujęcie należności w ewidencji księgowej jednostki.

Windykacja należności

Zaległości na koniec 2012 roku dotyczyły 5 dłużników, w stosunku do których Jednostka prowadziła czynności windykacyjne.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia dokumentacji spraw toczących się w stosunku do wszystkich dłużników, w zakresie trybu i skuteczności działań windykacyjnych:

1. 1.PPHU ZASPA - kwota główna – 50 702,72 PLN + odsetki – 10 882,19 PLN – zadłużenie dotyczy 2012 roku z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste 36.078,42 PLN) oraz raty za nabycie prawa użytkowania wieczystego (14.624,30 PLN). Skierowano wezwania do zapłaty i wystąpiono do sądu z pozwem wobec dłużnika. Dłużnik złożył sprzeciw do pozwu 25 października 2013 roku odbyła się rozprawa w celu ustalenia zasadności sprzeciwu dłużnika.
2. P.Hrynkiewicz – kwota główna – 3 559,22 PLN + odsetki 347,36 PLN – zadłużenie dotyczy 2012 roku z tytułu użytkowania wieczystego. Skierowano wezwania do zapłaty, w tym ostateczne, wystąpiono do sądu z pozwem wobec dłużnika, na mocy uzyskanego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym skierowano wniosek do komornika o wszczęcie i przeprowadzenie egzekucji.
3. P. Komorowski – kwota główna 2 977,62 PLN + odsetki 815,77 PLN – zadłużenie dotyczy okresu 2007-2008 z tytułu użytkowania wieczystego. Czynności podjęte przez jednostkę wobec dłużnika do dnia zakończenia czynności kontrolnych w 2012 roku (tj. 10 września 2012 roku) zostały szczegółowo opisane w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli za 2011 rok.
W zakresie dalszych czynności ustalono, iż na podstawie złożonego do sądu wniosku jednostka otrzymała w dniu 12 października 2012 roku postanowienie o nadaniu klauzuli wykonalności prawomocnemu wyrokowi sądu, a następnie bez zwłoki złożyła do komornika sądowego wniosek egzekucyjny. W dniu 23 września 2013 roku komornik sądowy przesłał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.
Niemniej jednak ustalono, iż od 2010 r. **nie były przypisywane odsetki za zwłokę**, co stanowiło naruszenie § 8 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
Ponadto stwierdzono, iż w 2012 roku wyksięgowano kwotę należności w wysokości 3 965,38 PLN na podstawie postanowienia komornika skarbowego z dnia 01.09.2009 roku o umorzeniu postępowania egzekucyjnego w związku z bezskutecznością egzekucji należności dłużnika za lata 2005-2006. Na postanowieniu tym Starosta Sztumski wyraził zgodę na umorzenie w/w należności. Powyższe umorzenie zostało dokonane niezgodnie z obowiązującymi przepisami, gdyż zgodnie z zapisami art. 56 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. ustawy o finansach publicznych należności cywilnoprawne mogą być umarzane, jeżeli postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne, **jedynie w całości**. Tymczasem w 2012r. toczyło się postępowanie egzekucyjne w stosunku do zaległości z lat 2007-2008, które zostało zakończone dopiero we wrześniu 2013r. **Tym samym nie było podstaw prawnych do umorzenia w 2012r. należności z lat 2005-2006.**
4. PUP IZOMAX – kwota główna – 947,28 PLN + odsetki – 238,03 PLN – zadłużenie dotyczy okresu 2010 – 2011 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste. Czynności podjęte przez jednostkę wobec dłużnika do dnia zakończenia

czynności kontrolnych w 2012 roku (tj. 10 września 2012 roku) zostały szczegółowo opisane w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli za 2011 rok. W zakresie dalszych czynności ustalono, iż w dniu 4 października 2012 roku Sąd Rejonowy w Kwidzynie przesłał do Starosty Sztumskiego odpis prawomocnego postanowienia sądu, w którym sąd uznał zasadność aktualizacji opłat od 2010 roku. Jednostka dokonała wewnętrznych wyliczeń należnej różnicy zaległości na kwotę łączną 16 856,82 PLN (należność główna – 13 841,82 PLN + odsetki 3 015,00 PLN) i przekazała do Radcy Prawnego dyspozycję zgłoszenia w/w kwoty do masy upadłościowej. **Do dnia zakończenia czynności kontrolnych wierzytelność nie została zgłoszona. Ponadto stwierdzono, iż nie dokonano w 2012 roku przypisu w/w kwoty w ewidencji księgowej, czym zaniżono faktyczny stan należności na koniec roku.** Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej z 2013 roku - indywidualnej kartoteki dłużnika - ustalono, iż przypisu w/w kwoty dokonano dopiero w dniu 29 marca 2013 roku.

5. P. Nesterowicz – kwota główna 119,34 PLN + odsetki 11,87 PLN – zadłużenie dotyczy 2012 roku z tytułu użytkowania wieczystego. Skierowano do dłużnika 3 wezwania do zapłaty, które nie zostały skutecznie doręczone. Ostatecznie zadłużenie zostało uregulowane przez współmałżonka w 2013 roku.

Terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych dokonano analizy terminowości przekazywania w I i II kwartale 2012 roku zrealizowanych dochodów, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej ustalono, iż zrealizowane w 2012 roku **dochody z tytułu zwrotu kosztów upomnień w kwocie 79,80 PLN przekazano na rachunek dochodów własnych powiatu, a powinny stanowić dochody budżetu państwa.**

Windykacja należności z tytułu udostępniania nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej, zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, tak więc na podstawie art. 255 ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany był do przekazania pobranych dochodów związanych z realizacją zadań zleconych na dochody budżetu państwa, a nie na dochody własne j.s.t.

2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa

Plan i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa, w zakresie objętym kontrolą, przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zwrot dotacji
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2110	77 610,00	77 248,11	361,89
80195	Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych	2130	959,00	959,00	0,00
85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	2110	1 727 845,00	1 727 653,00	192,00
85204	Rodziny zastępcze	2130	160 759,00	157 552,27	3 207,73
85218	Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie	2130	10 000,00	9 591,65	408,35
Razem			1 977 173,00	1 973 003,03	4 169,97

Otrzymane dotacje Powiat wykorzystał do wysokości 1 973 003,03 PLN. Niewydatkowaną kwotę 4 169,97 PLN jednostka zwróciła w ustawowym terminie przelewem na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Dane wykazane w sprawozdaniu RB-50 rocznym za 2012 rok wykazują zgodność z analityczną ewidencją księgową wydatków Starostwa Powiatowego w Sztumie oraz innych jednostek organizacyjnych Powiatu.

Rozdział 70005 §2110 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Na podstawie analizy ewidencji księgowej oraz 100 % dokumentacji źródłowej kontrolujący ustalili, iż środki z dotacji w wysokości 77 248,11 PLN Powiat Sztumski przeznaczył na następujące wydatki:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 7 651,78 PLN - wydatkowanie dotyczyło zakupu:

- artykułów biurowych (skoroszytów, segregatorów, zakreślaczy, kopert, długopisów, zszywek, dziurkaczy itp.) oraz papieru ksero – 7 177,26 PLN,
- dwóch wydawnictw specjalistycznych – 474,52 PLN dla 2 stanowisk pracy obsługujących m.in. nieruchomości Skarbu Państwa;

§ 4300 - zakup usług pozostałych – 64 775,83 PLN - wydatki dotyczyły:

- wykonania usługi w zakresie wznowienia granic działek Skarbu Państwa, na których przebiega odcinek drogi publicznej Górki – Stary Dzierżgoń – 54 981,00 PLN.

Zgodnie z wyjaśnieniem pisemnym złożonym przez Starostę Sztumskiego w dniu 20.11.13r.: „(...) finansowanie prac geodezyjnych dotyczyło rozgraniczenia drogi publicznej o długości 7 km na odcinku Górki – Stary Dzierżgoń nastąpiło z rozdziału 70005 – gospodarki gruntami i nieruchomościami, ponieważ rozgraniczeniu podlegały grunty (działki) stanowiące własność Skarbu Państwa. (...) Rozgraniczenie nieruchomości zostało przeprowadzone zgodnie z art. 29

ustawy z dnia 17 maja 1989 Prawo geodezyjne i kartograficzne. (...) Prace te wykonane były w celu jednoznacznego określenia przebiegu granic i położenia punktów granicznych na gruncie, oraz wyeliminowanie rozbieżności w ich przebiegu w związku z różnorodnością dokumentów stwierdzających stan prawny nieruchomości lub ich brakiem". Do kontroli przedstawiono również:

- wnioski do Wójta Gminy Stary Dzierżgoń o wszczęcie postępowania o rozgraniczenie nieruchomości z 28.09.12. i 01.10.12.,
- postanowienia Wójta Gminy Stary Dzierżgoń o wszczęciu postępowania rozgraniczeniowego z 16.10.12.,
- decyzje Wójta Gminy Stary Dzierżgoń o rozgraniczeniu nieruchomości z 21.11.12. i 28.11.12.,
- Protokół z czynności wznowienia znaków granicznych i wyznaczenia punktów granicznych ujawnionych w ewidencji gruntów i budynków dokonanego w dniu 01.10.2012r.

Rozgraniczanie nieruchomości nie jest zadaniem z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami, gdyż realizowane jest na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne. Dlatego też koszty poniesione przez Starostwo w związku z rozgraniczeniem nieruchomości mogły być sfinansowane jedynie z dotacji przyznanej w rozdziale 71013 lub 71014. **Tym samym sfinansowanie przedmiotowego wydatku z dotacji przyznanej w rozdziale 70005 stanowiło wydatkowanie dotacji w kwocie 54 981,00 PLN niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację**

- wykonania 5 wycen nieruchomości Skarbu Państwa (z wykonawcą zawarto umowy na poszczególne wyceny) – 8 345,00 PLN, w związku z:
 - ustaleniem pierwszych opłat za wieczyste użytkowanie 2 mieszkań wraz z udziałem w gruncie sprzedane pracownikom przez PKP,
 - ustaleniem podstawy do nowej opłaty za trwały zarząd nieruchomością – siedzibą Sądu Rejonowego,
 - ustaleniem wartości przyległych gruntów Skarbu Państwa do prywatnej nieruchomości gruntowej, w celu ich sprzedaży ze względu na poprawę warunków zagospodarowania,
 - uregulowaniem stanu prawnego kilku działek Skarbu Państwa zajętych pod drogi powiatowe – oszacowanie wartości nieruchomości było warunkiem niezbędnym do złożenia wniosku do Wojewody o przekazanie ich na własność Powiatu,
- 4 ogłoszeń prasowych związanych z najmem i dzierżawą nieruchomości Skarbu Państwa – 805,31 PLN,
- wykonania pomiaru geodezyjnego 4 działek w związku z toczącym się postępowaniem administracyjnym z zakresu ochrony gruntów rolnych i leśnych – 615,00 PLN.

Niemniej jednak kontrolujący ustalili, iż **pomiaru dokonano na działkach niebędących własnością Skarbu Państwa, tak więc wydatek ten**

sfinansowany z dotacji z budżetu państwa nie znajduje jakiegokolwiek uzasadnienia. Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie złożył Starosta Sztumski, w którym potwierdził fakt wykonania usługi na nieruchomości niebędącej własnością SP. **Zatem dotacja w kwocie 615,00 PLN została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem,**

- opłat pocztowych – 29,52 PLN.

§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 2 668,00 PLN - wydatki dotyczyły zwrotu kosztów procesowych na rzecz 2 osób fizycznych;

§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 2 152,50 PLN – wydatki dotyczyły kosztów uczestnictwa 2 pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Sztumie, zajmujących się m.in. gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa w szkoleniu z zakresu gospodarki nieruchomościami.

Kontrolujący ustalili, iż całkowity koszt szkolenia wyniósł 2 460,00 PLN, niemniej jednak ze względu na wykonywanie przez pracowników również zadań związanych z gospodarką nieruchomościami powiatowymi, PUW dokonał w 2012 roku refundacji wydatków na w/w cel do wysokości 2 152,50 PLN.

Ustalono, iż wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012 roku.

Rozdział 80195 §2130 – Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych ds. awansu zawodowego nauczycieli.

Na dofinansowanie przedmiotowego zadania Powiat otrzymał dotację ze środków z rezerwy celowej w kwocie 959,00 PLN, którą wykorzystał w pełnej wysokości.

Ustalono, iż łączne wydatki poniesione przez jednostkę na realizację zadania wyniosły 2.180,40 PLN, tak więc Powiat spełnił warunek wynikający z art.128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przeznaczając 56,02 % środków własnych (1.221,40 PLN) na realizację przedmiotowego zadania własnego.

Poniesione wydatki dotyczyły:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi z tytułu 9 umów zlecenia z ekspertami - członkami komisji. – 2.050,00 PLN,
- zakupu materiałów (ślodyczy na posiedzenia komisji) – 130,40 PLN.

Komisja łącznie odbyła 10 posiedzeń:

- 20.02.2012r. – 1 posiedzenie - 2 ekspertów x 100,00 PLN = 200,00 PLN brutto,
- 21.08.2012r. – 5 posiedzeń - 2 ekspertów x 500,00 PLN = 1 000,00 PLN brutto,
- 23.08.2012r. – 3 posiedzenia - 2 ekspertów x 200,00 PLN = 400,00 PLN brutto oraz 1 ekspert x 150,00 PLN brutto, razem 550,00 PLN brutto,
- 13.12.2012r. – 1 posiedzenie - 2 ekspertów x 150,00 PLN = 300,00 PLN brutto.

Kontrolujący ustalili, że starostwo nie określiło jednolitej stawki za udział ekspertów w posiedzeniu komisji. Kwoty wynagrodzeń dla poszczególnych ekspertów ustalane

były indywidualnie w drodze negocjacji, w zależności od liczby posiedzeń, w których uczestniczyli.

Sprawozdanie z realizacji zadania przekazano do Kuratorium Oświaty w dniu 24.01.2013r. tj. w wymaganym terminie. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85156 §2110 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne

Na realizację przedmiotowego zadania z zakresu administracji rządowej Powiat Sztumski otrzymał w 2012r. dotację celową w kwocie łącznej 1 727 653,00 PLN.

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej całego roku 2012 dotyczącej:

- Powiatowego Urzędu Pracy w Sztumie z siedzibą w Dzierzgoniu,
- placówek opiekuńczo – wychowawczych (2 placówki w Sztumie i jedna placówka w Gdyni)

ustalono, że informacje przekazywane do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie kwot wydatków wykonanych w poszczególnych miesiącach były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Zgodnie z programem kontroli, dokonano analizy comiesięcznych zapotrzebowań na dotację składanych oraz jej wydatkowania w poszczególnych miesiącach, w aspekcie prawidłowego planowania wydatków.

Miesięczne zapotrzebowanie na dotację, jej wydatkowanie oraz nadwyżki finansowe na rachunku PUP w Sztumie przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Miesiąc	Zapotrzebowanie	Dotacja przekazana	Poniesione wydatki	Saldo za okres	Saldo narastająco
1	styczeń	79.955,25	79.956,00	31.171,98	48.784,02	48.784,02
2	luty	107.134,97	107.135,00	154.842,79	- 47.707,79	1.076,23
3	marzec	157.125,17	157.126,00	155.994,59	1.131,41	2.207,64
4	kwiecień	154.380,03	154.380,00	153.466,72	913,28	3.120,92
5	maj	154.209,33	154.209,00	154.596,13	- 387,13	2.733,79
6	czerwiec	152.777,11	152.777,00	149.484,18	3.292,82	6.026,61
7	lipiec	147.573,83	147.574,00	146.623,08	950,92	6.977,53
8	sierpień	144.490,35	144.490,00	149.342,25	- 4.852,25	2.125,28
9	wrzesień	148.837,52	148.838,00	147.890,06	947,94	3.073,22
10	październik	159.787,02	159.787,00	155.896,74	3.890,26	6.963,48
11	listopad	147.815,48	147.815,00	153.169,48	- 5.354,48	1.609,00
12	grudzień	161.398,00	161.398,00	163.007,00	- 1.609,00	0,00
Razem:		1.715.484,06	1.715.485,00	1.715.485,00	0,00	X

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że wydatki na składki zdrowotne dla osób bezrobotnych były dobrze planowane, zapotrzebowania na środki z dotacji były przygotowywane rzetelnie, co skutkowało stosunkowo niewielkimi nadwyżkami finansowymi na rachunku PUP, nie przekraczającymi 5% kwoty zapotrzebowania, z wyjątkiem stycznia, kiedy to złożone zapotrzebowanie było ponad dwukrotnie wyższe niż poniesione w tym miesiącu wydatki.

Dotacja na składki zdrowotne opłacane za dzieci przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych przekazana w kwocie 12.360,00 PLN, została wydatkowana do wysokości 12.168,00 PLN. Niewykorzystane środki w kwocie 192,00 PLN Powiat przekazał na rachunek PUW w obowiązujących terminach.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85204 § 2130 – Rodziny zastępcze

Na realizacji „Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej” Powiat Sztumski otrzymał dotację w łącznej wysokości 160.759,00 PLN, na podstawie trzech umów zawartych z Wojewodą Pomorskim:

- nr 20/RPZ/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku.
Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2012 r. na wynagrodzenia dla zawodowych rodzin zastępczych. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Powiatowi kwoty 96.781,00 PLN. W umowie ustalono również, że udział środków własnych Powiatu w kosztach realizacji zadania w roku 2012 wyniesie co najmniej 50 % wartości realizowanego zadania;
- nr 14/RPZ/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku.
Przedmiotem umowy było określenie zasad i warunków udzielenia dotacji w 2012 r. na zadania własne powiatu wynikające z art. 226 ust.1 lit.b ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Powiatowi kwoty 40.338,00 PLN. Ponadto ustalono, że udział środków własnych Powiatu w kosztach realizacji Programu w roku 2012 wyniesie co najmniej 50 % wartości realizowanego zadania a dotacja zostanie przeznaczona na zakres przedmiotowy j.w.;
- nr 05-WI-VII-SRZ-I/12 z dnia 25 września 2012r.
Przedmiotem umowy było szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego. W umowie tej Wojewoda Pomorski zobowiązał się do przekazania Powiatowi kwoty 23.640,00 PLN. Ponadto ustalono, że udział środków własnych Powiatu w kosztach realizacji Programu w roku 2012 wyniesie co najmniej 50 % wartości realizowanego zadania.

Realizacją zadania zajmowało się Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie.

Ad. 1.

W celu zbadania poprawności wykorzystania dotacji, kontroli poddano:

- umowy - zlecenia o sprawowanie rodziny zastępczej zawodowej pełniącej funkcję pogotowia rodzinnego,
- umowy - zlecenia o pełnienie funkcji rodziny zastępczej zawodowej specjalistycznej,
- umowy - zlecenia o pełnienie funkcji rodziny zastępczej zawodowej.

Powiat podpisał umowy z 13 rodzinami, w zależności od pełnionej funkcji rodziny zawodowej, na okres 4 lat od 2012r. do 2016r. .

Ogólny koszt zadania wyniósł 333.920,93 PLN, z tego:

- kwota 96.781,00 PLN tj. 28,98 % kosztów zadania - ze środków z dotacji,
- kwota 237.139,93 PLN tj. 71,02 % kosztów zadania - ze środków Powiatu Sztumskiego.

Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania, określony z Umowie zawartej z Wojewodą Pomorskim.

Dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, które realizowało zadanie, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową w rozdziale 85204 § 4170 -01,02,03.

Ad. 2

Kontroli poddano decyzje przyznające świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w niezawodowych rodzinach zastępczych, o których mowa w art. 226 ust. 1 lit. b ustawy z dnia 9 czerwca 2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz ewidencję księgową.

Analizie poddano 39 decyzji przyznających świadczenia w podwyższonej wysokości w konfrontacji z poprzednimi decyzjami, gdzie stwierdzono, iż łączna kwota zwiększeń przyznanych i wypłaconych świadczeń odpowiada kwotom wykazanym w rozliczeniu.

Ustalono, iż jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, niemniej jednak szczegółowe, pomocnicze zestawienia, pozwalały na wyodrębnienie prawidłowych kwot umożliwiających sporządzenie rozliczenia.

Łączna kwota wydatków poniesionych na realizację programu wg ewidencji księgowej wyniosła łącznie 76.048,54 PLN.

Źródłami finansowania zadania były:

- dotacja z budżetu państwa w kwocie 38 024,27 PLN, stanowiąca 50 % wydatków ogółem,
- środki własne w łącznej kwocie 38 024,27 PLN co stanowiło 50 %.

Zachowany więc został montaż finansowy realizowanego zadania, określony w § 3 ust. 1 umowy z Wojewodą Pomorskim, gdyż Powiat Sztumski przekazał na realizację zadania środki własne w wysokości, co najmniej 50 % całkowitych kosztów zadania.

Ad. 3

Otrzymałą dotację na realizację zadania pn. „Szkolenie rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo - wychowawczych typu rodzinnego”, Powiat Sztumski przeznaczył na organizację i przeprowadzenie 1 szkolenia (w 3 grupach tematycznych), którym objęto:

- 6 rodzin (10 osób) - kandydatów na rodziny zastępcze,
- 6 rodzin (11 osób) – kandydatów do prowadzenia rodzinnych domów dziecka,
- 11 rodzin (16 osób) – prowadzących już funkcjonujące zawodowe i nie zawodowe rodziny zastępcze.

PCPR w Sztumie przeprowadził rozeznanie rynku przesyłając zapytanie ofertowe do 5 usługodawców. Wpłynęły 3 oferty, z których wybrano najkorzystniejszą ofertę „Stowarzyszenia Zastępczego Rodzicielstwa Oddział w Elblągu”. Ze Stowarzyszeniem została zawarta Umowa nr PCPR/08/2012 z dnia 10 września 2012r., której przedmiotem było wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu 3 cykli szkoleń dla:

- kandydatów na rodziny zastępcze – 12 osób,
- kandydatów do prowadzenia rodzinnych domów dziecka – 12 osób,
- dla zawodowych i niezawodowych rodzin zastępczych już funkcjonujących – 16 osób.

Szkolenia miały zostać przeprowadzone do 15.12.2012r. a wynagrodzenie za ich przeprowadzenie ustalono na kwotę 39.600,00 PLN brutto.

Ogólny koszt zadania pn. „Szkolenie rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo - wychowawczych typu rodzinnego” wyniósł 46.420,00 PLN, i obejmował:

- zapłatę za fakturę nr 3/2012 z dnia 6 grudnia 2012r. (szkolenie) – 39.600,00 PLN,
- wynajem sali, zakup artykułów spożywczych – 6.820,00 PLN.

Źródłami finansowania zadania były:

- dotacja z budżetu państwa w kwocie 22.746,00 PLN, stanowiąca 49 % wydatków ogółem,
- środki własne Powiatu w łącznej kwocie 23.674,00 PLN co stanowiło 51 %.

W związku z powyższym kontrolowana jednostka wypełniła zapisy § 3 ust. 2 zawartej umowy z Wojewodą Pomorskim.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, które realizowało zadanie, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową. Wszystkie płatności zostały zrealizowane w 2012r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85218 § 2130 – Powiatowe centra pomocy rodzinie.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej oraz 100 % dokumentacji źródłowej kontrolujący ustalili, iż środki z dotacji w wysokości 10.000,00 PLN Powiat Sztumski przeznaczył na dodatki w wysokości 250,00 PLN dla pracowników socjalnych, realizujących pracę socjalną w środowisku w 2012r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sztumie wypłaciło dodatki 4 pracownikom (w tym 3 pracownikom za 12 miesięcy i 1 pracownikowi za 4 miesiące) w łącznej wysokości 9 591,65 PLN.

Dodatki były wypłacone za faktycznie przepracowany czas, natomiast za czas zwolnienia lekarskiego dodatek był pomniejszany. Niewydatkowana kwota z otrzymanej dotacji w wysokości 408,35 PLN (wynikająca z przebywania pracowników socjalnych na zwolnieniach lekarskich) została zwrócona terminowo na rachunek PUW .

Wszystkie płatności dla ekspertów zostały zrealizowane w 2012r., a dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

3. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Powiecie w 2012 roku przez kontrolerów Wydziału Finansów i Budżetu PUW stwierdzono nieprawidłowości, w stosunku do których skierowano do jednostki w dniu 15 października 2012 roku następujące zalecenia pokontrolne:

- dokonanie stosownych zmian w polityce rachunkowości, tak aby prowadzona ewidencja księgowa umożliwiała prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ, zgodnie z § 9 pkt 2 ppkt 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103) – **zalecenie wykonane** poprzez wprowadzenie od 2013 roku do polityki rachunkowości i systemu księgowania stosownych zmian pozwalających na wykazywanie w sprawozdaniu RB 27 ZZ danych wynikających wprost z analitycznej ewidencji księgowej,
- dokonywanie kwartalnych przypisów odsetek za zwłokę, w stosunku do wszystkich należności, dla których upłynął termin zapłaty – **zalecenie wykonane częściowo** – jednostka dokonała przypisu należności z tytułu odsetek dłużnikom, którym wcześniej nie przypisano, a następnie przypisywała je na koniec kwartału, z wyjątkiem jednego przypadku, gdzie odsetek nie przypisano za okres 2010 – 2012,
- rzetelne planowanie dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami, w szczególności z uwzględnieniem opłat rozłożonych na raty – **zalecenie wykonane** – jednostka uwzględniła w planie dochodów na 2013 rok ratę z tytułu odpłatnego nabycia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości przypadającą do zapłaty w 2013 roku,

- dołożenie należytej staranności w dochodzeniu należności budżetu państwa, w szczególności poprzez niezwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych wobec zobowiązanych, którzy nie uregulowali terminowo należności – **zalecenie wykonane** – jednostka podejmowała działania wobec dłużników bez zwłoki,
- dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień w momencie otrzymania potwierdzenia o skutecznym dostarczeniu upomnienia – **zalecenie niewykonane** – przypisu zwrotu kosztów upomnień dokonywano w momencie ich zapłaty.

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 kwoty **55.596,00 zł** (w § 2910), stanowiącej część dotacji w rozdziale 70005 wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia;
2. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym wydatkowaniem dotacji z budżetu państwa, w szczególności w rozdziale 70005, w celu uniknięcia przypadków wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem;
3. dokonywanie ewentualnych umorzeń należności budżetu państwa na zasadach i w trybie wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;
4. dokonywanie kwartalnego przypisu należności z tytułu odsetek za zwłokę również w sytuacji złożenia do sądu pozwu o zapłatę;
5. przyjmowanie na dochody budżetu państwa wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień oraz wykazywanie tych dochodów w sprawozdaniu Rb-27ZZ w § 0970;
6. dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień w momencie otrzymania potwierdzenia o skutecznym dostarczeniu upomnienia.

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