

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885).
Jednostka kontrolowana	Powiat Sztumski i jego jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	Ul. Mickiewicza 31 82-400 Sztum
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	Kontrola przeprowadzona w dniach 12 – 29 maja 2015 r. z przerwami w dniach: 14 – 15 oraz 21 – 22 maja 2015 r.
Przedmiot kontroli	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach.
Okres objęty kontrolą	Rok 2014.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Kontrolę wpisano pod nr 2/2015 w dniu 12 maja 2015 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wojciech Cymerys – Starosta Powiatu
Skład zespołu kontrolującego	Jarosław Chyliński – inspektor wojewódzki, Oddział Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu,
Informacje wstępne	Plan dotacji (po zmianach) na zadania objęte kontrolą wynosił 1.439.867,00 zł., w tym odszkodowanie 1.409.967,00 zł. Wykonane dochody budżetu państwa – 162.033,83 zł.
Upoważnienie	Nr 36/2015 z dnia 08.05.2015 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

3. Ustalenia

I. Realizacja dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005)

Zrealizowane przez Jednostkę dochody budżetowe z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w poszczególnych paragrafach przedstawia zestawienie:

§	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty
		Ogółem	Potrącone na rzecz jst		
0470	270.664,85	136.926,76	34.231,55	102.695,21	133.738,09
0690	34,80	34,80	8,70	26,10	0,00
0750	6.650,33	6.650,33	1.662,49	4.987,84	0,00
0760	22.309,73	22.309,73	5.577,43	16.732,30	0,00
0770	91.715,90	47.843,00	11.960,75	35.882,25	43.872,90
0920	60.352,89	2.280,17	570,04	1.710,13	58.072,72
Łącznie	451.728,50	216.044,79	54.010,96	162.033,83	235.683,71

Powyższe zestawienie sporządzono na podstawie dokumentacji przedstawionej kontrolującemu, która obejmowała w szczególności: roczne sprawozdanie Rb-27ZZ, analitykę kont 130 – rachunek bankowy Starostwa, 131 – konto techniczne rachunku bankowego w jednostce, 133 – rachunek bankowy organu, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych oraz 224 – rozliczenie dochodów budżetowych, oraz dowody źródłowe potwierdzające powstanie należności z tytułu nieruchomości Skarbu Państwa.

Po analizie powyższej dokumentacji stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej: rachunku bankowego w zakresie dochodów wykonanych, kont rozrachunkowych w zakresie należności i należności pozostałych do zapłaty (konto 221) oraz dochodów przekazanych (konto 224).

Ponadto na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano należności, których termin płatności przypadał na rok 2014 oraz te, których termin płatności już upłynął. Nie stwierdzono również przypadków ujęcia w sprawozdaniu zwrotów wydatków poniesionych w latach ubiegłych.

Skarbnik Powiatu pani Lucyna Bednarska w dniu 19 maja 2015 r. oświadczyła, że „w 2014 roku nie były udzielane ulgi, odraczane płatności oraz nie były umarzane należności w zakresie dochodów Skarbu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami na podstawie art. 55 oraz 64 ustawy o finansach publicznych.”

W kontrolowanym okresie, zgodnie z omawianym sprawozdaniem budżetowym Rb-27 ZZ, Starostwo Powiatowe w Sztumie uzyskało następujące dochody:

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

Dochody wykonane wyniosły: 136.926,76 zł., które uzyskano z tytułu użytkowania wieczystego 122 nieruchomości oraz trwałego zarządu 6 nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa.

Łączna kwota przypisanych należności wynosiła 270.664,85 zł, na którą składało się 173.205,50 zł przypisane w roku 2014 oraz 97.459,35 zł będące zaległością z lat ubiegłych.

Kontroli poddano dokumentację 12 losowo wybranych przez kontrolującego nieruchomości. Na tej podstawie ustalono, że:

- we wszystkich kontrolowanych przypadkach zawiadomienie zostało wystawione w dniu 27 stycznia, a przypis należności na kontach rozrachunkowych nastąpił w dniu 31 stycznia;
- zobowiązania wynikające z 9 zawiadomień zostały uregulowane terminowo, tj. do dnia 31 marca;
- w trzech przypadkach płatność nastąpiła z opóźnieniem (w 2 z 16-to dniowym, w 1 z 44-ro dniowym), mimo to **nie zostały naliczone odsetki z tytułu nieterminowego uregulowania należności w łącznej wysokości 24,09 zł.** Nieprzypisanie odsetek jest 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]. Łączna kwota nieterminowo wniesionych wpłat wyniosła: 3.613,20 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono również, że w 2014 r. dokonano aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego 3 nieruchomości. W dwóch przypadkach dokonano zwiększenia opłaty rocznej w jednym zmniejszenia.

Aktualizacje nastąpiły na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego (w przypadku zmniejszenia – na wniosek użytkownika tj. Polskich Kolei Państwowych S.A.). Należności zostały przypisane w nowych kwotach oraz terminowo opłacone.

W kontrolowanym okresie jeden użytkownik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Pismem GK.I.6843.152.2013 z dnia 19 listopada 2013 r. użytkownik nieruchomości gruntowej otrzymał wypowiedzenie dotychczasowej wysokości opłaty za użytkowanie wieczyste. Odwołanie od nowej opłaty zostało wniesione do SKO w dniu 8 stycznia 2014 r. za pośrednictwem Starostwa. Z uwagi na ten fakt przypis należności nastąpił w dotychczasowej wysokości. Zgodnie z uzyskanymi informacjami, do dnia zakończenia kontroli SKO nie wydało decyzji.

§ 0690 – wpływy z różnych opłat

Dochody wykonane wyniosły: 34,80 zł i dotyczyły 3 wpłaconych kosztów upomnień. Zagadnienia dotyczące przypisu kosztów upomnień zostaną opisane w części poświęconej realizacji zaleceń pokontrolnych.

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

Dochody wykonane wyniosły: 6.650,33 zł.

Ustalono, że dochody z tytułu najmu i dzierżawy realizowane były na podstawie 12 podpisanych umów: 8 z tytułu dzierżawy i 4 z tytułu najmu nieruchomości Skarbu Państwa.

Z powyższych umów 4 zostały podpisane na czas oznaczony, a 8 podpisano na czas nieoznaczony. Na każdą z umów podpisanych na czas bezterminowych Starostwo uzyskało zgodę Wojewody Pomorskiego.

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

Dochody wykonane wyniosły: 22.309,73 zł. i dotyczyły spłat rat, ustalonych w decyzji o przekształceniu z 2012 r. oraz dwóch jednorazowych opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, które nastąpiły na podstawie decyzji z dnia 27 listopada 2013 r. na kwotę 656,00 zł oraz decyzji z dnia 13 lutego 2014 r. na kwotę 789,00 zł. Obie wpłaty dokonane zostały z opóźnieniem (odpowiednio 12 i 6 dniowym). Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że **nie dokonano przypisu odsetek należnych na dzień płatności w łącznej kwocie 4,49 zł.**

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

Dochody wykonane wyniosły: 47.843,00 zł i pochodziły ze sprzedaży dwóch nieruchomości należących do Skarbu Państwa. Dla obu nieruchomości sporządzone zostały przez rzeczoznawcę majątkowego operaty szacunkowe.

§ 0920 – pozostałe odsetki

Dochody wykonane wyniosły: 2.280,17 zł.

Należności przypisane i zaewidencjonowane w przedmiotowym paragrafie dotyczyły naliczonych płatnikom odsetek od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa w roku 2014 oraz w latach wcześniejszych.

Ustalono, iż przypisu należności z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostka dokonywała prawidłowo, za wyjątkiem przypadków wymienionych w § 0470 i §0760.

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

W toku kontroli nie stwierdzono przypadków zastosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Od wszystkich zrealizowanych dochodów Powiat dokonał należnych sobie potrąceń w wysokości 25 %, na podstawie zapisów w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 2007 r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Jednakże stwierdzono, że Starostwo dokonało również potrącenia 25% zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu kosztów upomnień, zaksięgowanych w § 0690.

Katalog wpływów, od których powiat może potrącić 25% uzyskanych środków, został enumeratywnie określony w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, Brak w nim wpływów z tytułu zwrotu kosztów upomnień, tym samym **potrącenie w wysokości 8,70 zł. zostało dokonane nienależnie**. Powiatowi przysługiwało prawo do potrącenia z ww. tytułu jedynie 5%, na podstawie art. 5 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach j.s.t., tj. 1,74 zł.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych dokonano analizy terminowości przekazywania w I kwartale 2014 roku zrealizowanych dochodów, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Windykacja należności

Należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiły 235.683,71 zł i dotyczyły 6 dłużników. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację źródłową, dotyczącą podejmowanych przez Starostwo działań windykacyjnych wobec wszystkich dłużników, ze szczególnym uwzględnieniem działań podejmowanych w latach 2013 - 2014, tj. nie objętych kontrolą przeprowadzoną przez inspektorów PUW w 2013r. (kontrola obejmowała rok 2012). Na tej podstawie ustalono:

- zaległości kwocie 177,28 zł od 2 dłużników z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości SP w 2014 r. - została uregulowana w dniu 12 stycznia 2015 r;
- zaległość w kwocie 13.428,19 zł; od firmy „IZOMAX” sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa. Należności Spółki regulowane były przez syndyka masy upadłościowej. Łączna kwota wpłacona w 2014 r. wyniosła 6.160,83 zł.
- zaległość w kwocie 4.027,32 zł od przedsiębiorstwa BAZALT sp. z o.o. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości SP za 2011 r.

BAZALT dnia 30 marca 2011 r. nabył prawo użytkowania wieczystego nieruchomości od poprzedniego użytkownika, który złożył wniosek o zwrot nadpłaconej opłaty rocznej. W związku z powyższym w roku 2013 spółce BAZALT przypisano należność za rok 2011 i wezwano do jej uiszczenia (w czerwcu, lipcu i październiku 2013 r. oraz w kwietniu i lipcu 2014 r.). W dniu 12 marca 2015 r. **(dopiero po 2 latach od powstania zaległości)** Starostwo wystąpiło z pozwem sądowym o nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Nakaz został uzyskany w dniu 24 marca 2015 r.

Spółka BAZALT w dniu 22 czerwca 2012 r. przeniosła prawo użytkowania wieczystego jako aport na pokrycie objętych udziałów w MAKADEM sp. z o.o. Należność z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w 2012 r. uregulowała w całości,

- zaległość w kwocie 13.748,72 zł od pana Z. Hrynkiwicz z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa za lata 2012-2014.

Z tytułu zaległości powstałych w 2012 r. Starostwo uzyskało nakaz płatniczy w postępowaniu upominawczym z dnia 20 marca 2013 r., który po uprawomocnieniu został przekazany do egzekucji komorniczej.

Komornik sądowy pismem z dnia 09.06.14. poinformował Starostę Sztumskiego o bezskuteczności podjętych działań egzekucyjnych oraz, że wobec dłużnika prowadzone są 42 postępowania egzekucyjne.

W związku z zobowiązaniami roku 2013 Starostwo wysłało dłużnikowi 3 upomnienia (w czerwcu, lipcu i październiku), następnie w roku 2014 wysłało kolejne trzy upomnienia (w kwietniu, lipcu i październiku) dotyczące zaległości z lat 2013 i 2014.

W dniu 22 stycznia 2015 r. wystąpiono z pozwem sądowym o nakaz zapłaty, który uzyskano w dniu 06 lutego 2015 r. Dłużnik wniósł sprzeciw, który został przez sąd oddalony. Do dnia zakończenia kontroli nakaz nie został przekazany egzekucji komorniczej.

- zaległość w kwocie 207.119,04 zł od pana J. Laskowskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą PPHU ZASPA z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczystego gruntów Skarbu Państwa oraz rat rocznych za nabycie prawa użytkowania wieczystego za lata 2012-2014.

Z tytułu należności powstałych w 2012 r. Starostwo uzyskało nakaz płatniczy w postępowaniu upominawczym w dniu 3 czerwca 2013 r., od którego dłużnik złożył sprzeciw. Wyrok w powyższej sprawie został wydany przez Sąd Rejonowy w Kwidzynie w dniu 25 października 2013 r., który uprawomocnił się w dniu 29 listopada 2013 r. Zaległość została przekazana do egzekucji komorniczej w dniu 13 marca 2014 r.

W związku z należnościami z 2013 Starostwo wysłało 3 upomnienia (w czerwcu, lipcu i październiku). Następnie w roku 2014 wysłano kolejne trzy upomnienia (w kwietniu, lipcu i październiku) dotyczące należności z lat 2013 i 2014.

W dniu 26 stycznia 2015 r. wystąpiono o nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, który uzyskano w dniu 24 kwietnia 2015 r. Dłużnik wniósł sprzeciw, który został przez sąd oddalony. Do dnia zakończenia kontroli nakaz nie został przekazany komornikowi.

II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie objętym kontrolą

1. Gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdział 70005)

Wykonane przez Jednostkę wydatki na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w poszczególnych paragrafach przedstawia zestawienie:

§	Plan	Wykonanie	Kwota niewykorzystana
4210	7.000,00	7.000,00	0,00
4300	3.800,00	3.780,90	19,10
4390	17.800,00	17.778,00	22,00
4590	1.409.967,00	1.409.967,00	0,00
4700	1.300,00	1.290,00	10,00
Łącznie	1.439.867,00	1.439.815,90	51,10

Powyższe zestawienie sporządzono na podstawie dokumentacji przedstawionej kontrolującemu, która obejmowała w szczególności: roczne sprawozdanie Rb-50 wydatkowe i analitykę kont 130 – rachunek bankowy Starostwa.

Po analizie powyższej dokumentacji stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W dniu 30 lipca 2014 r. pismem znak FB-I.3111.173.2014.JB poinformowano Starostwo, że decyzją Wojewody Pomorskiego nr 83/2014 z dnia 29 lipca 2014 r. zwiększony został plan dotacji celowej w rozdziale 70005 o kwotę 10.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z procedurą przygotowawczą w sprawie ustalenia i wypłaty odszkodowania za nieruchomość położoną w obrębie Minięta, gmina Dzierzgoń, w tym na wycenę nieruchomości oraz uzyskanie dokumentów z archiwów.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że w ramach przyznanej kwoty wydatkowano:

- 522,00 zł na wykonanie kompletu dokumentów z Archiwów Państwowych w Gdańsku i Malborku;
- 9.840,00 zł na wykonanie wyceny dotyczącej ustalenia wartości rynkowej nieruchomości będącej przedmiotem wypłacanego odszkodowania.

2. Prace i opracowania geodezyjno-kartograficzne (rozdziały: 71013, 71014)

Wykonane przez Jednostkę wydatki na zadania z zakresu geodezji i kartografii przedstawia zestawienie:

Rozdział	§	Plan	Wykonanie
71013	4300	64.750,00	64.750,00
71014	4300	30.100,00	30.100,00
Łącznie		94.850,00	94.850,00

Powyższe zestawienie sporządzono na podstawie dokumentacji przedstawionej kontrolującemu, która obejmowała w szczególności: roczne sprawozdanie Rb-50 wydatkowe, analityki kont 130 – rachunek bankowy Starostwa.

Po analizie powyższej dokumentacji stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej obejmującej m.in. faktury, protokoły odbioru oraz umowy podpisane z wykonawcami ustalono, że z przyznanych dotacji sfinansowano:

- przetworzenie i dostosowanie istniejącej w POGiK bazy danych do nowych przepisów prawa. Koszt usługi wyniósł 33.379,74 zł. i w całości został sfinansowany z dotacji przyznanej w paragrafie 71013. Realizacja nastąpiła na podstawie umowy nr GK 7/2014 z dnia 10 czerwca 2014 r., która została zawarta z przedsiębiorstwem LOGIK sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Należyte wykonanie prac zostało potwierdzone protokołem odbioru z dnia 13 sierpnia 2014 r.;
- inwentaryzację i modernizację szczegółowej wysokościowej osnowy geodezyjnej wraz z opracowaniem projektu szczegółowej osnowy wielofunkcyjnej (poziomej i wysokościowej) na obszarze powiatu sztumskiego. Całkowity koszt opracowania wyniósł 89.913,00 zł. i został sfinansowany w wysokości 83.063,00 zł ze środków własnych Starostwa, w pozostałej części, tj. 6.850,00 zł ze środków z dotacji przekazanych w ramach rozdziałów 71013 i 71014 (odpowiednio 4.750,00 zł i 2.100,00 zł). Realizacja nastąpiła na podstawie umowy nr GK 10/2014 z dnia 13 sierpnia 2014 r., która została zawarta z przedsiębiorstwem GEOPARTNER sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Należyte wykonanie prac zostało potwierdzone protokołem odbioru z dnia 15 grudnia 2014 r.;
- zasilenie i transformację powiatowej bazy danych prowadzonej w systemie TurboEwid – całkowity koszt wyniósł 59.532,00 zł. Kwota 54.620,26 zł pochodziła z dotacji przekazanych w ramach rozdziałów 71013 i 71014 (odpowiednio 26.620,26 zł i 28.000,00 zł), a kwota 4.911,74 zł pochodziła ze środków własnych Starostwa. Realizacja nastąpiła na podstawie umowy nr GK 8/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r., która została zawarta z przedsiębiorstwem LOGIK sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Należyte wykonanie prac zostało potwierdzone protokołem odbioru z dnia 8 października 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli potwierdza się, że dotacje zostały wydatkowane na cele wpisujące się w zakres działania Starosty zgodnie z przepisami ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

3. Utrzymanie stanowisk realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011)

Wydatki wykonane w omawianym rozdziale wyniosły 106.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że wydatki ponoszone przez Starostwo w rozdziale 75011 dotyczą wyłącznie kosztów osobowych (§§ 4010, 4110, 4120). Koszty te finansowane są z budżetu Starostwa, natomiast dotacja księgowana jest na zmniejszenie tych wydatków.

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od pani Lucyny Bednarskiej Skarbnika Powiatu oraz Pani Marzeny Szlacht księgowej, wydatki całkowite związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, przeznaczone na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, przedstawiają się następująco:

L.p.	wyszczególnienie	wynagrodzenia	zatrudnienie	
			liczba osób	przeliczenie na pełne etaty
1	Gospodarka i transport	21.555,47	1	1/3
2	Ochrona środowiska	39.191,36	2	¾
3	Gospodarka nieruchomościami	213.916,56	9	3 ¾
4	Geodezja i kartografia	382.100,81	9	8 ¼
5	Obrona cywilna	15.565,41	1	¼
Łącznie		672.329,61	22	13 1/3

Podając dane dotyczące kosztów wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, Pani Lucyna Bednarska Skarbnik Powiatu, podała również informacje dotyczące liczby zatrudnionych (4 pracowników na 3,75 etatach) w obszarze architektury i budownictwa, które to zadania nie są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej.

Uwzględniła również wynagrodzenia 2 osób kierownictwa starostwa oraz Radcy Prawnego w wymiarze 0,75 etatu, których zadania również nie są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej, a jedynie mogą dotyczyć nadzoru nad wykonywaniem w/w zadań merytorycznych.

Ponadto Pani Lucyna Bednarska Skarbnik Powiatu w odpowiedzi na prośbę kontrolującego o podanie liczby wykonywanych zadań w poszczególnych obszarach zadań z zakresu administracji rządowej, przekazała dane zawarte w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa zadania	Jednostka miary	liczba wykonanych zadań w 2014r.
Gospodarka nieruchomościami			
1.	aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste	liczba skutecznie dostarczonych pism w sprawie aktualizacji	6
2.	aktualizacja opłat za trwałe zarząd	j,w,	0
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	0
5.	ustanowienie i wygaszenie trwałego zarządu	liczba wydanych decyzji	5

6.	sprzedaż lub zakup nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa	liczba podpisanych notarialnie umów	2
7.	najem lub dzierżawa nieruchomości	liczba podpisanych umów	4
8.	oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste	liczba podpisanych notarialnie umów	0
9.	zamiany nieruchomości	liczba podpisanych notarialnie umów	0
10.	regulacja stanu prawnego nieruchomości	liczba dokonanych regulacji skutkujących zmianami w KW	31
11.	decyzje odszkodowawcze	liczba wydanych decyzji	1
12.	decyzji o zwrocie wywłaszczonych nieruchomości	liczba wydanych decyzji	0
13	windykacja należności	liczba wysłanych wezwań do zapłaty	8
		liczba wystawionych tytułów wykonawczych	0
		liczba pozwów do sądu o zapłatę przekazanych w 2014r.	3
		liczba spraw przekazanych do komornika w 2014 r.	0
Geodezja i kartografia			
1.	rozpatrywanie wniosków o uzgodnienie dokumentacji	liczba rozpatrzonych wniosków	165
2.	zgłoszenia prac geodezyjnych	liczba zgłoszonych prac	995
3.	wydawanie wypisów i wyrysów	liczba wydanych wypisów i wyrysów	7751
4.	Dokonywanie zmian w ewidencji gruntów	liczba dokonanych zmian	2349
5.	decyzje w sprawie klasyfikacji gruntów	liczba decyzji	50
6.	decyzje i postanowienia dot. ewidencji	liczba wydanych decyzji i postanowień	9
7.	realizacja wniosków na sprzedaż map z PZGiK	liczba zrealizowanych wniosków	568
8.	prowadzenie i udostępnianie numerycznej bazy danych	ilość zgłoszeń	78
9.	koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu	liczba wydanych opinii	165
Ochrona środowiska, rolnictwo i geologia			
1.	wydawanie decyzji zezwalających na wyłączenie gruntów z produkcji rolnej pod planowaną budowę budynku mieszkalnego, garażowego lub gospodarczego	liczba wydanych decyzji	79
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	127
3.	wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych	liczba wydzierżawionych obwodów	12
4.	ustalanie w drodze decyzji linii brzegu dla wód	liczba decyzji	-
5.	zatwierdzanie projektów prac	liczba wydanych decyzji	11

	geologicznych		
6.	prowadzenie spraw związanych z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi w zakresie określonym w ustawie		12
7.	wydawanie decyzji dotyczących pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych decyzji	37
8.	wydawanie pozwoleń wodnoprawnych	liczba wydanych pozwoleń	37
Gospodarka i transport			
1.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia kierowców	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	0
2.	wydawanie zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i przewozów regularnych specjalnych	liczba wydanych zezwoleń	8
3.	prowadzenie rejestru przedsiębiorców prowadzących stację kontroli pojazdów	liczba nowych przedsiębiorców wprowadzonych do rejestru	1
4.	wydawanie licencji na wykonywanie transportu drogowego	liczba wydanych licencji	0

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

Dochody własne zrealizowane w 2014 r. przez Starostwo Powiatowe w Sztumie na podstawie art.41b ust.2 i 2a ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne wyniosły 349.009,15 zł. Były one księgowane na wyodrębnionym koncie 131-710-71014-083.

Natomiast w Starostwie nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków finansowanych z w/w dochodów własnych. Ustalono, że wydatki sfinansowane z tych dochodów zaewidencjonowano w 2014 r. w rozdziałach:

- 71095 w wysokości 178.563,29 zł i dotyczyły one głównie zakupu materiałów (34.999,84 zł) oraz usług obcych (129.582,63 zł) bezpośrednio związanych w wykonywanymi pracami w Wydziale Geodezji i Kartografii;
- 75020 w zakresie wydatków dotyczących opłat za media oraz innych usług, takich jak: pocztowe, sprzątania, monitoringu obiektu, telekomunikacyjnych, internetowych, itp.

Ustalono również, że Uchwałą nr III/22/2014 Rady Powiatu Sztumskiego z dnia 30 grudnia 2014 roku ustalono wykaz wydatków budżetu powiatu, które w 2014 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego. W wykazie tym ujęto kwotę 119.064,00zł, którą przeznaczono na założenie Bazy Danych Obiektów Topograficznych o szczegółowości zapewniającej tworzenie standardowych opracowań kartograficznych w skalach 1:500 – 1:5000 oraz utworzenie inicjalnej bazy danych GESUT dla obszaru wybranych sekcji map wraz z harmonizacją wyniku pracy z pozostałymi danymi zawartymi w powiatowej, geodezyjnej bazie danych. Powyższa **uchwała naruszała zapisy art. 263 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych**, gdyż nie określono w niej ostatecznego terminu wykorzystania w/w środków.

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w obszarze geodezji i kartografii w 2014 r. wyniosły 382.100,81 zł i dotyczyły 9 osób w wymiarze 8,25 etatu.

IV. Wykonanie zaleceń pokontrolnych:

- zwiększenie nadzoru nad prawidłowym wydatkowaniem dotacji z budżetu państwa, w szczególności w rozdziale 70005, w celu uniknięcia przypadków wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W celu potwierdzenia realizacji powyższego zalecenia kontroli poddano wydatki poniesione w rozdziale 70005 w miesiącach czerwcu i grudniu oraz wszystkie wydatki zrealizowane w tym rozdziale w § 4390.

W kontrolowanych miesiącach ze środków pochodzących z dotacji wydatkowano 7.028,80 zł, z których zakupiono: materiały biurowe, materiały z Archiwum Państwowego, projekt techniczny przyłącza wody w budynku mieszkalnym, opłacono udział pracownika w szkoleniu z zakresu postępowania administracyjnego w gospodarce nieruchomościami, natomiast ze środków ujętych w § 4390 (17.778,00 zł) opłacono wykonanie operatów szacunkowych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa.

Z uwagi na fakt, że w kontrolowanym zakresie wszystkie wydatki zwiane były z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa zalecenie uznaje się za wykonane.

- dokonywanie ewentualnych umorzeń należności budżetu państwa na zasadach i w trybie wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;

Ponieważ w 2014 r. Starostwo nie stosowało żadnych ulg w spłacie należności na podstawie zapisów ustawy o finansach publicznych, nie można było stwierdzić, czy zalecenie zostało wykonane.

- dokonywanie kwartalnego przypisu należności z tytułu odsetek za zwłokę również w sytuacji złożenia do sądu pozwu o zapłatę;

Na podstawie analizy ewidencji księgowej w § 0920 ustalono, że dokonywano kwartalnego przypisu odsetek z tytułu od nieuregulowanych terminowo wpłat z tytułu władania nieruchomościami Skarbu Państwa we wszystkich przypadkach, również w sytuacji złożenia do sądu pozwu o zapłatę. Powyższe zalecenie zostało wykonane.

Natomiast stwierdzono, że w analizowanych przypadkach opóźnienia w spłacie należności, nie przekraczającej kwartału, Starostwo nie naliczało odsetek za zwłokę w spłacie należności. Tym samym należy uznać, że zalecenie zostało wykonane częściowo.

- przyjmowanie na dochody budżetu państwa wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień oraz wykazywanie tych dochodów w sprawozdaniu Rb-27ZZ w § 0970 oraz dokonywanie przypisu należności z tytułu zwrotu kosztów upomnień w momencie otrzymania potwierdzenia o skutecznym dostarczeniu upomnienia.

W 2014 roku wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień księgowano na dochody budżetu państwa w § 0690 oraz wykazywano w sprawozdaniu Rb-27ZZ
Jednakże przypis należności z w/w tytułu dokonywany był w 2014 r. dopiero w momencie zapłaty zaległości. Tak więc zalecenie zostało wykonane częściowo.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Jarosław Chyliński

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Danuta Janiak