

## Protokół

z kontroli problemowej przeprowadzonej przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniach od 5 do 27 marca 2009 przez Barbarę Zalewską ( w dniach 5-6, 9-10, 23-25, 27) oraz Ilonę Jankowską ( w dniach 5-10, 12-19, 23-25, 27 ), działających na podstawie upoważnienia nr FB-III-0939/20/2009 z dnia 4 marca 2009r.

### Przedmiot i zakres kontroli:

**„Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008 roku oraz prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu państwa na prace geodezyjno –urządzeniowe na potrzeby rolnictwa, prace geodezyjne i kartograficzne, opracowania geodezyjne i kartograficzne, uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa oraz komisje poborowe”.**

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Nowodworskiego pełnił Pan Zbigniew Piórkowski, obowiązki Skarbnika wykonywała Pani Małgorzata Tkaczyk.

Siedziba Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim znajduje się przy ul. Sikorskiego 23.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. nr 249, poz.2104 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t.j Dz.U z 2004r nr 261, poz.2603),
- ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. nr 76 poz. 694 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /Dz.U. z 2008r., nr 88 poz. 539 z późn.zm.),

- ustawy z dnia 7 września 2007r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności / Dz.U.z 2007r nr 191, poz.1371)
- ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004r., nr 54 poz. 535 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U z 2005r., nr 229, poz.1954 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 17 maja 1989r. prawo geodezyjne i kartograficzne ( tj.Dz. U. nr 240 z 2005 r. poz.2027 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 7 września 2007r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. nr 191 z 2007r. poz.1365 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 18 maja 1964r Kodeks Cywilny (t.j Dz.U z 1964r nr 16, poz.93 z późn. zm),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.z 2006r. nr 107,poz.726 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115 z 2006r. poz.781),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 z 2006r., poz. 1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. nr 135 z 2006r. poz.955),
- rozporządzenia Ministra Budownictwa w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym ( Dz.U.nr 142 z 2006r.,poz. 1019 ) ,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006 roku w sprawie komisji lekarskich oraz wynagrodzenia za udział ich pracy ( Dz.U. nr 18 z 2006 r., poz. 142 ),

- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007r w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych ( Dz.U nr 241, poz. 1763),
- zarządzenia nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku ( z późn.zm.).

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pan Zbigniew Piórkowski-Starosta Powiatu Nowodworskiego
- Pani Małgorzata Tkaczyk- Skarbnik Powiatu Nowodworskiego,
- Pani Ewa Halicka- Podinspektor ds. księgowości
- Pan Tadeusz Langowski- Radca Prawny

## **I. Ustalenia ogólne**

Organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest Starosta, zgodnie z zapisem art.23 ust.1 ( z zastrzeżeniem art.43ust.2 i 4, art.51, art.57 ust.1, art.58-60 oraz art.60a), ustawy o gospodarce nieruchomościami wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej. Organami reprezentującymi jednostki samorządu terytorialnego są ich organy wykonawcze.

Do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w Starostwie Powiatowym w Nowym Dworze Gdańskim zostały utworzone następujące wydziały:

- Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru, w zakresie którego jest prowadzenie rejestru ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, naliczanie opłat z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu, aktualizacja opłat, oddawanie nieruchomości w najem lub dzierżawę, wycena i sprzedaż nieruchomości,
- Wydział Księgowo-Finansowy, w zakresie którego jest prowadzenie ewidencji księgowej, w tym dokonywanie przypisów należności, ewidencjonowanie wpłat, windykacja należności, sporządzanie sprawozdań z realizacji dochodów.

W myśl zapisów art.23 ust.1a ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta Powiatu Nowodworskiego złożył Wojewodzie Pomorskiemu roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu.

Powierzchnia nieruchomości Skarbu Państwa ze stanem na dzień 31.12.2007r. wyniosła ogółem 3.360,7772 ha, w tym:

- w trwałym zarządzie Skarbu Państwa - 1.006,0646 ha,
- w dzierżawie -3,8553 ha,
- w użytkowaniu wieczystym -132,9965 ha.

## **II. Realizacja dochodów Skarbu Państwa**

Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami ustalono na podstawie następującej dokumentacji:

- sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- ewidencji księgowej oraz rachunku dochodów budżetowych,
- pozostałej dokumentacji źródłowej.

Zadanie zostało zrealizowane wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na źródła ich pochodzenia.

W rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami Starostwo Powiatowe uzyskało w roku 2008 wpływy z następujących źródeł ujętych w poszczególnych paragrafach:

- §0470 z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie oraz użytkowanie wieczyste nieruchomości,
- §0750 z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa,
- §0760 z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- §0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności,
- §0910 z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat.

Starostwo Powiatowe prowadzi odrębny rachunek bieżący dla wpływów z tytułu realizacji dochodów Skarbu Państwa.

Przypis należności, wykonanie dochodów oraz wysokość przekazanych środków na rachunek Wojewody Pomorskiego w roku 2008 szczegółowo przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr1

Klasyfikacja budżetowa		Należności przypisane	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe	
Rozdz.	Paragraf		ogółem	w tym potrącenia przez jst		Należności Pozostałe do zapłaty	W tym zaległości
<b>70005</b>	0470	1.128.830,74	945.872,73	236.468,18	709.319,84	182.958,01	182.958,01
	0750	118.667,27	97.854,76	24.463,70	71.101,36	20.812,51	20.812,51
	0760	31.501,89	31.501,89	7.875,47	23.626,42	0,00	0,00
	0770	14.982,51	14.982,51	3.745,62	11.236,89	0,00	0,00
	0910	219.567,02	50.247,61	12.561,90	37.669,51	169.319,41	169.319,41
<b>Razem</b>		<b>1.513.549,43</b>	<b>1.140.459,50</b>	<b>285.114,87</b>	<b>852.954,02</b>	<b>373.089,91</b>	<b>373.089,93</b>

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu RB-27 ZZ z wykonania zadań związanych z realizacją dochodów Skarbu Państwa oraz danych ujętych w ewidencji księgowej.

Ewidencję księgową związaną z realizacją tych zadań Starostwo Powiatowe prowadziło na poszczególnych kontach:

- 130-01 r-k bieżący jednostki –dochody,
- 221 należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 750 pozostałe przychody finansowe,
- 222 rozliczenie dochodów budżetowych,
- 133 r-k Zarządu Powiatu-dochody Skarbu Państwa.

Rozbieżności pomiędzy przedłożoną dokumentacją księgową, a sprawozdaniem z wykonania dochodów nie stwierdzono.

**2.1 Przypis należności** w rozdziale 70005 wynosił **1.513.549,43 zł** i został zaewidencjonowany na koncie 221 oraz 750.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją konta 221 należności te dotyczyły :

**§ 0470** kwota w wysokości **1.128.830,74 zł** (dot.158 użytkowników) w tym :

- z tytułu wieczystego użytkowania przypis należności w wysokości **1.097.439,77 zł** . W kwocie tej znajdują się zaległości z lat ubiegłych( b.o) w wysokości 147.029,67 zł
- z tytułu trwałego zarządu w wysokości **31.390,97 zł**. Zaległości z lat ubiegłych wyniosły 909,78 zł oraz nadpłata (-) 126,70 zł.

**W § 0750** stan przypisanych należności z tytułu czynszu dot. 35 użytkowników i wyniósł **118.667,27 zł**. W kwocie tej znajdują się zaległości z lat ubiegłych( b.o) w wysokości 27.562,55 zł oraz nadpłata w wysokości (-)70,99 PLN.

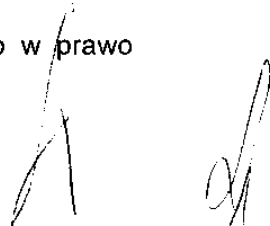
**W § 0760** stan przypisanych należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dot. 12 użytkowników i wyniósł **31.501,89 zł**, które dotyczyły należności z lat ubiegłych (hipotecznych). Kwota nadpłaty stanowiła (-)100,57 zł.

**W § 0770** stan przypisanych należności z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności dot. 3 użytkowników i wyniosła **14.982,51 zł**.

**W § 0910** stan przypisanych należności z tytułu odsetek dot. w/w tytułów w wysokości **219.567,02 zł**.

**2.2 Dochody wykonane** w roku 2008 w rozdziale 70005 wyniosły **1.140.459,50 zł** stanowiły wpływy ujęte w :

- § 0470 w wysokości 945.872,73 zł, w tym:
  - z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 914.481,76 zł
  - trwałego zarządu w wysokości 31.390,97 zł
- § 0750 z tytułu czynszu w wysokości 97.854,76 zł
- § 0760 z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo



własności w wysokości 31.501,89 zł,

- § 0770 z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności w wysokości 14.982,51 zł
- § 0910 z tytułu odsetek, w ogólnej kwocie 50.247,61 zł.

Wpływy środków ustalono w oparciu o wydruki z konta 130-01 (r-k bieżący-dochody).

W sprawozdaniu Rb-27 ZZ w pozycji „Dochody wykonane” wykazano kwotę bez podatku VAT.

Na rachunek dochodów Skarbu Państwa Powiat Nowodworski w 2008 roku przekazał kwotę w wysokości **852.954,02 zł.**

Zgodnie z zapisami art.23 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami od wpływów w wysokości **1.140.459,50 zł** osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu i najmu z nieruchomości Skarbu Państwa oraz odsetek od należności, Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim potrąciło 25% środków tytułem należnej Powiatowi kwoty, stanowiącej dochód powiatu.

Ustalono iż Starostwo Powiatowe dokonywało przypisu należności z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanej należności raz na kwartał.

W zakresie terminowości odprowadzania należności z tytułu pobranych dochodów SP wrywkową kontrolą objęto m-c marzec 2008. Nie stwierdzono przekroczenia terminu przekazywania dochodów zarówno przez Starostwo Powiatowe, jak też Zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Ustalono, iż wpływy z tytułu dochodów SP przekazywano w terminach określonych w § 8 ust.1 i 2 rozporządzenia MF z dnia 24 lipca 2006 w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej (...).

**Należności nieuregulowane**, które pozostały do zapłaty na dzień 31.12.2008r. wynosiły **373.089,93 zł** i dotyczyły:

- 1) należności głównej z tytułu wieczystego użytkowania w wysokości 182.958,01 zł,
- 2) należności głównej z tytułu nieuregulowanego czynszu kwota 20.812,51 zł,
- 3) odsetek od nieterminowych płatności w wysokości 169.319,41 zł.

Powyższe dane uzgodniono z ewidencją księgową.

### **2.3 Szczegółowa weryfikacja nieuregulowanych należności na dzień 31.12.2008r.**

W celu ustalenia należności przedawnionych kontrolujący zwrócili się z prośbą o sporządzenie imiennego wykazu należności głównej ( zał nr 1) wynikającej z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27 ZZ .

Weryfikacją objęto należności z tytułu wieczystego użytkowania gruntu oraz czynszu.

**2.3.1 Stan zaległości na dzień 31.12.2008r z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste** wyniósł 182.958,01 zł i dotyczył 16 dłużników zalegających z płatnościami przez podmioty prawne oraz osoby fizyczne.

Ustalono, iż wobec niektórych dłużników (wymienionych poniżej) Starosta podjął następujące czynności windykacyjne kierując sprawę do sądu lub egzekucji komorniczej :

- trzy sprawy przekazano do komornika celem wszczęcia egzekucji należności,
- wobec firmy SPRM Mierzeja Kąty Rybackie komornik wydał postanowienie o bezskutecznej egzekucji,
- w związku z upadłością dwóch firm ZM Elmeat Elbląg oraz ZM Gdańsk, zostały zgłoszone syndykowi wierzytelności Skarbu Państwa,
- wobec firmy „Darjaga” oraz dwóch osób fizycznych skierowano pozwy do sądu.

Z zaległości dotyczących roku 2008 w wysokości 1.741,55 zł uregulowana została kwota 456,00 zł, natomiast do pozostałych dłużników wysłano wezwania do zapłaty.

Ustalono iż wobec dłużników wymienionych (poniżej) w pkt 1-4 nie podjęto żadnych działań zmierzających do odzyskania należnych kwot z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste gruntu :

- 1) Mierzeja Sp z oo z Warszawy, należność główna dot. lat 2007 i 2008 w wysokości 64.364,08 zł,
- 2) Osoba fizyczna- Bogdan Wiktor Gomeł, należność główna dot. okresu od 1997 do 2004 i 2006r w wysokości 2.960,17 zł,
- 3) ZUH Rel Gdańsk, należność główna dot. okresu od 1992 do 1994 w wysokości 6.345,00 zł. Zaległość ta została przekazana zbiorczym zestawieniem zaległości przez Urząd Rejonowy w Elblągu. Starostwo Powiatowe nie posiada dokumentacji dot. użytkowania wieczystego gruntu-



wydanego postanowieniem Sądu.

- 4) Drukarnia Gdańska SA, należność główna z roku 2001 w wysokości 6.931,17 zł,

W sprawie przeciwko Bogdanowi Gomelowi ( poz.3) został wniesiony pozew w postępowaniu nakazowym. Dnia 4.10.2006r Sąd Rejonowy w Elblągu zasądził na rzecz Skarbu Państwa tylko kwotę 362,79 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 19 maja 2006r do dnia zapłaty, uwzględniając sprzeciw wniesiony przez powoda dot. przedawnienia należności wynikający z art.118 KC.

Kontrolujący stwierdzają iż pomimo niedotrzymania przez użytkowników wieczystych terminu płatności i zwiększających się zaległości wobec Skarbu Państwa, Starosta nie wystąpił na drogę sądową o odzyskanie należnych kwot w łącznej wysokości **80.600,42 zł wymienionych w pkt 1, 2, 3,4,** doprowadzając tym samym w niektórych przypadkach do ich przedawnienia.

Należy stwierdzić iż w omawianych przez kontrolujących sprawach wymienionych w pkt 1,2,3,4 powołany ustawą organ nie dochodził należności Skarbu Państwa.

**2.3.2** Stan zaległości na dzień 31.12.2008 roku z tytułu czynszu wyniósł 20 812,51zł. Zaległości wobec Skarbu Państwa dotyczyły 9 płatników.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentacji dłużników zalegających z płatnościami czynszu ustalono, iż prowadzone były wobec nich następujące czynności:

- w stosunku do dwóch dłużników /osób fizycznych/ po uprzednim przekazaniu spraw do obsługi prawnej stwierdzona została bezskuteczna egzekucja należności,
- w stosunku do jednego dłużnika wysłano wezwanie do zapłaty,
- w przypadku jednego dłużnika sprawę przekazano do obsługi prawnej,
- w stosunku do jednego z dłużników w toku postępowania sądowego zasądzona została ugoda,
- dwóch wierzycieli uregulowało należności / ze stanem zaległości na dzień 31.12.2008r/ wraz z należnymi odsetkami.

W przypadku dwóch dłużników – jednej osoby fizycznej/ Wypych Andrzej/ i jednej osoby prawnej /firmy „ALMA COALA” Elbląg/ kontrolujący stwierdzili **bezczyność wobec dochodzenia należności Skarbu Państwa w łącznej w wysokości 13.326,00 zł.**

Ustalono, iż windykacja należności dochodzona na drodze cywilno-prawnej wobec osoby fizycznej /Wypych Aleksander/ była bezskuteczna.

Należność główna na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 9 910,00 zł.

Na podstawie dwóch wyroków sądowych z dnia 13 grudnia 2000 roku i z 25 kwietnia 2001 roku sprawę skierowano do egzekucji pismem z dnia 22 września 2005 roku.

Komornik Sądowy w dniu 6 marca 2007 roku zwrócił się do Starosty Powiatu Nowodworskiego z wnioskiem o wskazanie mienia, z którego mogłaby być prowadzona egzekucja, informując Starostę o konieczności wystąpienia z wnioskiem do Sądu, w celu ujawnienia majątku dłużnika.

Z ustaleń kontrolujących wynika, iż wierzyciel nie podjął wskazanych przez komornika czynności i w dniu 4 grudnia 2007 roku Komornik Sądowy pismem XXII KM 2352/05 postanowił umorzyć postępowanie egzekucyjne.

W stosunku do drugiego dłużnika – firmy „ALMA COALA” z Elbląga, wobec którego stwierdzono zaniechanie dochodzenia należności Skarbu Państwa **w wysokości 3.416,00 zł**, kontrolujące otrzymały informację od Radcy Prawnego Starostwa, iż pozew sądowy dotyczący dłużnika został odrzucony przez Sąd z uwagi na braki formalne, które nie zostały w trakcie złożenia pozwu uzupełnione. Braki te polegały na tym, iż nie wskazano osoby z imienia i nazwiska.

Do dnia zakończenia kontroli nie podjęto żadnych czynności prawnych w stosunku do tych dłużników.

Dokumentacja dot. omawianych zaległości ( ewidencja księgową, umowy dzierżawy, postanowienia sądu, dokumentacja komornicza) z tytułu wieczystego użytkowania gruntu oraz czynszu stanowi zał. nr 2.

### III. Wydatki budżetowe

Na podstawie sprawozdania RB-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolujące dokonały analizy wydatkowania dotacji na zadania zlecone ustawami, udzielonych Powiatowi Nowodworskiemu w 2008 roku:

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	§	Plan	Wykonanie	Różnica (zwrot)
010	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2110	28 000,00	28 000,00	
710	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	2110	70 000,00	69 560,84	439,16
710	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2110	26 000,00	26 000,00	
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	2110	135 240,00	135 239,68	0,32
750	75045	Komisje poborowe	2110	28 900,00	28 691,89	208,11
<b>RAZEM</b>				<b>288 140,00</b>	<b>287 492,41</b>	<b>647,59</b>

Niewykorzystane kwoty wynikające z rozliczenia dotacji w wysokości **647,59 zł** Starostwo Powiatowe zwróciło w dniu 29.01.2009 roku na rachunek PUW w Gdańsku.

### **3.1. Prace geodezyjno – urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa - rozdz. 01005**

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego z pracami geodezyjno-urzędzeniowymi na potrzeby rolnictwa Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim otrzymało w 2008 roku dotację w kwocie 28 000,00 zł, którą wydatkowało w 100% w ramach realizacji zadania ujętego w § 4300.

Wydatkowanie środków na realizację przedmiotowego zadania z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa (§ 2110) dotyczyło zakupu usługi mającej na celu modernizację ewidencji gruntów i budynków polegającą na założeniu bazy ewidencji budynków i lokali dla wybranych obrębów gminy Ostaszewo oraz na załadowaniu w trybie wsadowym wyników modernizacji do bazy danych ewidencyjnych prowadzonej w systemie EWID2000 v.7.4.

Na wykonanie w/w usługi udzielono zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W związku z zaangażowaniem środków z różnych rozdziałów

w/w przetarg został przedstawiony w punkcie **3.2 Prace geodezyjne i kartograficzne – rozdz. 71013 – Ad 2 /.**

### **3.2 Prace geodezyjne i kartograficzne – rozdz. 71013.**

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego z pracami geodezyjnymi i kartograficznym Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim otrzymało w 2008 roku dotację w kwocie 70 000,00 zł, którą wydatkowało w wysokości 69 560,84 zł.

Kontroli poddano roczną kartotekę kont ksiąg pomocniczych /901-71013-2110/, na podstawie której w konfrontacji z wyciągami z rachunku i pleceniemi księgowoń ustalono prawidłowość zarówno wydatkowania kwoty, jak i terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej za rok 2008.

Wydatkowanie środków na realizację przedmiotowego zadania z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa (§ 2110) dotyczyło:

- 1/ § 4300 - zakupu usługi mającej na celu założenie ewidencji budynków i lokali dla obrębów gminy Ostaszewo - 12 772,00 zł,
- 2/ § 4300 - zakupu usługi mającej na celu modernizację ewidencji gruntów i budynków, usunięcie niezgodnych oznaczeń KLE, analizę graficznych zmian w operacie LPIS oraz usunięcie rozbieżności - 21 640,00 zł,
- 3/ § 4300 - zakupu usługi mającej na celu modernizację ewidencji gruntów i budynków wybranych obrębów gminy Sztutowo - 24 339,00 zł,
- 4/ § 4370 opłat związanych z funkcjonowaniem Wydziału Geodezji – 4 561,24 zł,
- 5/ § 4300 - ogłoszeń w prasie – 1 978,60 zł,
- 6/ § 4300 - modernizacji mapy zasadniczej /bez przetargu/ - 4 270,00 zł.

Wykorzystanie dotacji było zgodnie z przeznaczeniem oraz stanem faktycznym.

Kontroli poddano wszelką dokumentację ewidencyjną i źródłową.

Na wykonanie usług wykazanych w punkcie **1,2,3** beneficjent udzielił zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego /zaangażowanie środków na wykonanie usług zostało rozdysponowane z kilku rozdziałów opisanych w niniejszym protokole/.

### **Ad 1/**

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania ukazało się na stronie internetowej zamawiającego, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.07.2008 roku. Przedmiot zamówienia określony został w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i zakładał wykonanie usługi w zakresie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, polegającej na założeniu bazy ewidencji budynków i lokali dla gminy Ostaszewo oraz na załadowaniu w trybie wsadowym wyników modernizacji do bazy danych ewidencyjnych, która prowadzona była w systemie EWID2000 v. 7.4.

Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych zamawiający określił w SIWZ informacje, warunki i dane dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia.

Termin składania ofert ustalono do dnia 25.07.2008 roku do godziny 10:00.

Jedynym kryterium, którym zamawiający kierował się przy wyborze ofert była cena.

Przy porównywaniu ofert brano pod uwagę zryczałtowaną cenę, obejmującą całkowite wykonanie przedmiotu zamówienia bez możliwości jakichkolwiek robót dodatkowych.

Termin realizacji zamówienia określono do dnia 19.12.2008 r.

Zgodnie z art. 36, ust. 3 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych wadium nie było wymagane.

Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.

Szacunkową wartość zamówienia zamawiający ustalił na kwotę netto 73 770,50 zł (brutto – 90 000,00 zł) na podstawie badań rynku usług projektowych oraz na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro /19 027,23 EURO/, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Kwota ta była kwotą, którą zamawiający podał bezpośrednio przed otwarciem ofert i jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

Do dnia 25.07.2008 r. wpłynęły trzy ważne oferty spełniające wszystkie warunki określone w SIWZ tj:

- 1/ „GEOPARTNER” Roman Węgliński z Gdańska - oferta na kwotę brutto 86 620,00 zł,
- 2/ „OPGK” Sp. z o.o. z Gdańska – oferta na kwotę brutto 132 711,60 zł,
- 3/ „IGEKA” Usługi Geodezyjne i Informatyczne ze Starego Sącza – oferta na kwotę brutto 85 278,00 zł.

Do realizacji usługi wybrano firmę „IGEKA” Usługi Geodezyjne i Informatyczne Daniel Jasiurkowski, ul. Jana Pawła II 36, 33-340 Stary Sącz, woj. małopolskie.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie BZP, stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Jednocześnie zamawiający poinformował pisemnie o rozstrzygnięciu oferty i wyborze w/w oferentów.

W dniu 04 sierpnia 2008 roku z w/w wykonawcą zawarto umowę na wykonanie usługi. Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę brutto 85 278,00 zł, co było zgodne z kwotą wynikającą ze złożonej oferty.

Odbiór robót nastąpił na podstawie końcowego protokołu odbioru robót po zapoznaniu się przez zamawiającego z przedłożonymi przez przedstawiciela wykonawcy dokumentami /bazą danych, operatem technicznym/.

Z przeprowadzonego postępowania jednostka sporządziła stosowną dokumentację.

Wykonawca wykonał przedmiot zamówienia w wymaganym terminie.

Za wykonanie przedmiotu umowy firma „IGEKA” wystawiła fakturę VAT na kwotę łączną 85 278,00 zł, którą jednostka uregulowała w wymaganym terminie tj. dnia 28.03.2008 r. /WB Nr.56/.

Źródła finansowania w/w prac :

- 12 772,00 zł– dotacja z budżetu państwa – **rozdział 71013** – Prace Geodezyjne i Kartograficzne,
- 5 000,00 zł– dotacja z budżetu państwa – **rozdział 70005** – Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami,
- 67 506,00 zł– środki finansowe z FGZGK.

Dokumentacja przetargowa została sprawdzona pod kątem merytorycznym oraz finansowym w konfrontacji z dokumentacją, zarówno źródłową jak i dokumentacją ewidencyjną beneficjenta środków.

Nie stwierdzono niezgodności postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z przepisami ustawy.

## **Ad 2/**

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania ukazało się na stronie internetowej zamawiającego, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych w wymaganym terminie. Przedmiot zamówienia określony został w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i zakładał wykonanie usługi w zakresie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, usunięcia niezgodnych oznaczeń „KLE”, oraz na analizie graficznych zmian w operacie „LPIS” i na usunięciu rozbieżności.

Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych zamawiający określił w SIWZ szczegółowo wszystkie niezbędne informacje, warunki i dane dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia.

Termin składania ofert ustalono do dnia 16.10.2007 roku do godziny 10:00.

Jedynym kryterium, którym zamawiający kierował się przy wyborze ofert była cena.

Umowa wraz ze SIWZ stanowi zał. nr 3.



Termin realizacji zamówienia określono do dnia 29.02.2008 roku.

Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.

Szacunkową wartość zamówienia zamawiający ustalił na kwotę netto 85 000,00 zł (brutto – 103 700,00 zł) na podstawie badań rynku usług projektowych oraz podstawie Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Kwota ta była kwotą, którą zamawiający podał bezpośrednio przed otwarciem ofert i jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia.

W trakcie trwania ogłoszenia wniesiony został protest /druk ZP-22/ przez:

1/ Geodezyjną Izbę Gospodarczą w dniu 27.09.2007 r. – oddalony w dniu 04.10.2007 r.,

2/ Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Kartograficzne sp. z o.o. w Olsztynie w dniu 28.09.2007 r. – oddalony w dniu 04.10.2007 r.

Wniesione protesty dotyczyły zapisów w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia /wykorzystanie oprogramowania wybranego przez zamawiającego do realizacji zadania/, jako niezgodne z art. 7, art. 29 i art.30 ustawy tj. utrudniających uczciwą konkurencję.

Do dnia 16.10.2007 r. wpłynęły trzy ważne oferty spełniające wszystkie warunki określone w SIWZ /zgodne z protokołem z otwarcia ofert/ tj:

1/ „GEOPARTNER” Roman Węgliński z Gdańska-oferta na kwotę brutto 75 640,00 zł,

2/ „OPGK” Sp. z o.o. z Gdańska – oferta na kwotę brutto 79 300,00 zł,

3/ Konsorcjum Firm z Liderem, Konsorcjum- Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Kartograficzne sp. z o.o. z Olsztyna – oferta na kwotę brutto 422 120,00 zł.

W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w w/w trybie została złożona informacja o zbiorczym zestawieniu ofert /druk ZP-12/, informacja o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowania /druk ZP-17/, streszczenie oceny i porównania ofert /druk ZP-21/.



Do realizacji usługi wybrano firmę „GEOPARTNER” Roman Węgliński z Gdańska ul. Klonowicza 2b/5.

W dniu 29 października 2007 roku z w/w wykonawcą zawarto umowę na wykonanie usługi. Wartość przedmiotu umowy brutto określono na kwotę brutto 75 640,00 zł /netto 62 000,00 zł /, co było zgodne z kwotą wynikającą ze złożonej oferty.

W umowie tej strony ustaliły płatność jednorazową na podstawie protokołu dotyczącego ustaleń końcowych.

Z przeprowadzonego postępowania jednostka sporządziła stosowną dokumentację, natomiast z realizacji zadania protokół zdawczo – odbiorczy.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronach BZP oraz na stronie internetowej zamawiającego. Jednocześnie zamawiający poinformował pisemnie o rozstrzygnięciu oferty i wyborze w/w oferentów.

Zamawiający wykonał przedmiot zamówienia w wymaganym terminie.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę łączną 75 640,00 zł, którą jednostka uregulowała w 2008 roku w wymaganym terminie.

Źródła finansowania w/w prac :

- 21 640,00 zł- z budżetu państwa – **rozdział 71013** – Prace Geodezyjne i Kartograficzne,

- 26 000,00 zł- z budżetu państwa – **rozdział 71014** – Opracowania geodezyjne i kartograficzne,

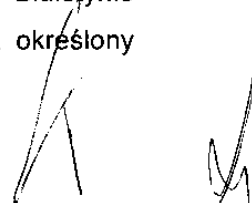
- 28 000,00 zł- z budżetu państwa – **rozdział 01005** - Prace geodezyjno – urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa

Dokumentacja przetargowa została sprawdzona pod kątem merytorycznym oraz finansowym w konfrontacji z dokumentacją, zarówno źródłową jak i dokumentacją ewidencyjną beneficjenta środków.

Nie stwierdzono niezgodności postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z przepisami ustawy.

### **Ad 3/**

Ogłoszenie o wszczęciu postępowania ukazało się na stronie internetowej zamawiającego, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych w wymaganym terminie. Przedmiot zamówienia określony



został w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i zakładał wykonanie usługi w zakresie modernizacji ewidencji gruntów i budynków, polegającej na założeniu bazy ewidencji budynków i lokali dla wybranych obrębów Gminy Sztutowo oraz na załadowania w trybie wsadowym wyników modernizacji do bazy danych ewidencyjnych prowadzonej w systemie EWID 2000 v. 7.4.

Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych zamawiający określił w SIWZ szczegółowo wszystkie niezbędne informacje, warunki i dane dotyczące realizacji przedmiotu zamówienia.

Termin składania ofert ustalono do dnia 27.05.2008 roku do godziny 10:00.

Jedynym kryterium, którym zamawiający kierował się przy wyborze ofert była cena. Przy porównywaniu ofert brano pod uwagę zryczałtowaną cenę brutto, obejmującą całkowite wykonanie przedmiotu zamówienia bez możliwości jakichkolwiek robót dodatkowych i uzupełniających.

Termin realizacji zamówienia określono do dnia 24.11.2008 roku.

Zgodnie z art. 36, pkt 3 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych wadium nie było wymagane.

Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert wariantowych i częściowych.

Na podstawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia szacunkową wartość zamówienia zamawiający ustalił na kwotę netto 20 491,61 zł (brutto – 25 000,00 zł) na podstawie badań rynku usług projektowych oraz na podstawie Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Kwota ta była kwotą, którą zamawiający podał bezpośrednio przed otwarciem ofert i jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia

Do dnia 27.05.2008 r. wpłynęła jedna ważna oferta spełniająca wszystkie warunki określone w SIWZ firmy „GEOPARTNER” Romana Węglińskiego z Gdańska-oferta na kwotę brutto 24 339,00 zł.

W dniu 06 czerwca 2008 roku z w/w wykonawcą zawarto umowę na wykonanie usługi. Wartość przedmiotu umowy określono na kwotę brutto 24 339,00 zł, co było zgodne z kwotą wynikającą ze złożonej oferty.

W umowie tej strony ustaliły odbiór robót na podstawie końcowego protokołu odbioru roboty i protokołu zdawczo – odbiorczego.

Z przeprowadzonego postępowania jednostka sporządziła stosowną dokumentację.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono na stronie BZP, na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. Jednocześnie zamawiający poinformował pisemnie o rozstrzygnięciu oferty i wyborze w/w oferenta. Wykonawca wykonał przedmiot zamówienia w wymaganym terminie.

Za wykonanie przedmiotu umowy firma „GEO PARTNER” wystawiła fakturę VAT na kwotę łączną 24 339,00 zł, którą jednostka uregulowała w 2008 roku w wymaganym terminie.

Źródła finansowania w/w prac :

- 24 339,00 zł- z budżetu państwa – **rozdział 71013** – Prace Geodezyjne i Kartograficzne,

Dokumentacja przetargowa została sprawdzona pod kątem merytorycznym oraz finansowym w konfrontacji z dokumentacją, zarówno źródłową jak i dokumentacją ewidencyjną beneficjenta środków.

Nie stwierdzono niezgodności postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z przepisami ustawy.

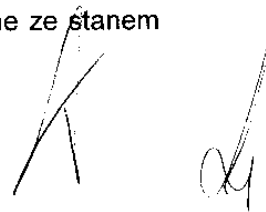
#### **3.4. Opracowania geodezyjne i kartograficzne - rozdz. 71014.**

Na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego z opracowaniami geodezyjnymi i kartograficznymi Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim otrzymało w 2008 roku dotację w kwocie 26.000,00 zł, którą wydatkowało w 100% w ramach realizacji zadania ujętego w analityce wydatków w **§ 4300**.

Wydatkowanie środków na realizację przedmiotowego zadania (§ 2110) dotyczyło zakupu usługi mającej na celu modernizację gruntów i budynków, usunięcie niezgodności KLE oraz analizą graficzną zmian w operacie LPIS i usunięcie rozbieżności.

Na wykonanie w/w usługi udzielono zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego /w związku z zaangażowaniem środków z różnych rozdziałów w/w przetarg został opisany w punkcie **3.3 Prace geodezyjne i kartograficzne – rozdz. 71013 – Ad 2 /.**

Wykorzystanie dotacji nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.



### **3.5. Uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa – rozdz. 75011.**

Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim otrzymało w 2008 roku dotację w kwocie 135 240,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej związanego z uporządkowaniem stanu nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych wynikających z postanowień ustawy z dnia 7 września 2007 roku o ujawnieniu ksiąg wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu. Otrzymałą dotację celową z budżetu państwa /§2110/ jednostka wydatkowała w kwocie 135 239,68 zł.

Kontroli poddano roczną kartotekę kont ksiąg pomocniczych /901-75011-2110/ na podstawie której w konfrontacji z wyciągami z rachunku i pleceniemi księgowani ustalono prawidłowość zarówno kwoty, jak i terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej za rok 2008.

Przeznaczenie i wydatkowanie dotacji dotyczyło:

1/ § 4300 – 51 240,00 zł,

Usługa dotyczyła badania ksiąg wieczystych działek Skarbu Państwa i sporządzenia raportu rozbieżności dla działek na terenie powiatu nowodworskiego /około 2400 działek/.

W/w usługa została wykonana na podstawie umowy zawartej w dniu 21 lipca 2008 roku pomiędzy Starostą Powiatowym w Nowym Dworze, a wykonawcą, firmą „GEOLOG” Mirosław Krupa z Tczewa.

Termin wykonania usługi ustalono na 15.12.2008 roku.

Usługa przyjęta została na podstawie końcowego protokołu odbioru robót.

Wykonawca za wykonaną w terminie usługę wystawił w dniu 01 grudnia 2008 roku F-rę Vat nr 1/12/2008 na kwotę 51 240,00 zł. Płatność uregulowana została w terminie. Kontroli poddano zarówno kartę wydatków, jak i dokumentację źródłową dotyczącą wykonanej usługi.

Two handwritten signatures in black ink, one larger and more stylized than the other, located in the bottom right corner of the page.

2/ § 4010, §4110 i § 4120 - wynagrodzeń wraz z pochodnymi dwóch pracowników jednostki wykonujących prace z zakresu geodezji, kartografii i katastru w 2008 roku – w łącznej wysokości 83 999,68 zł.

Wykorzystanie dotacji nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i jest zgodne ze stanem faktycznym.

### **3.6. Komisje poborowe – rozdz. 75045**

Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze Gdańskim otrzymało w roku 2008 dotację w kwocie 28 900 zł na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, związanego z powołaniem i funkcjonowaniem powiatowych komisji lekarskich w ramach przeprowadzanego poboru do wojska w roku 2008.

Dotacja w kwocie j.w. została wykorzystana w wysokości 28 691,89 zł. Kontroli poddano roczną kartotekę kont ksiąg pomocniczych /901-75045-2110/, na podstawie której w konfrontacji z wyciągami z rachunku i pleceniami księgowañ ustalono prawidłowość zarówno kwoty jak i terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej za rok 2008. Zasady powoływania i funkcjonowania komisji lekarskich oraz wynagradzania ich członków określone zostały w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006 roku w sprawie komisji lekarskich oraz wynagradzania za udział w ich pracy.

Ustalono, iż na terenie Powiatu Nowy Dwór Gdański działała 1 powiatowa komisja lekarska ( od 31.03.2008 – 11.04.2008 r.), powołana Zarządzeniem nr 249/2007 Wojewody Pomorskiego z dnia 28 grudnia 2007r.

W ramach działalności w/w komisji przeprowadzono postępowania w stosunku do 340 poborowych, w tym:

- 271 – mężczyzn - rocznik 1989,
- 66 – mężczyzn - rocznik przed 1989 rokiem,
- 3 – kobiet– absolwentek szkół pielęgnarskich i studiów psychologicznych.

Wydatkowanie dotacji dotyczyło:

1. § 3030 – kwota łączna 6 040,00 zł- wynagrodzenia za pracę w Powiatowej Komisji Lekarskiej.

/zastosowano błędną klasyfikację – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...), wynagrodzenie Komisji Lekarskiej powinno zostać ujęte w § 4170 /.

2. § 4110, § 4170 - kwota łączna 3 453,00 zł- wynagrodzenia osób odpowiedzialnych za zakładanie ewidencji wojskowej i osób prowadzących zajęcia świetlicowe.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości wysokości wynagrodzeń przewodniczących komisji oraz ich członków (lekarzy i średniego personelu medycznego), osób zatrudnionych do zakładania ewidencji wojskowej, do prowadzenia zajęć świetlicowych z poborowymi w konfrontacji z umowami zleceniem, okresem działania komisji lekarskiej (ustalenie ilości posiedzeń), ewidencją księgową i dokumentacją źródłową, jak również z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006 roku w sprawie komisji lekarskich oraz wynagradzania za udział w ich pracy oraz art.32a ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

3. § 4210 – kwota łączna 16 439,49 zł– zakupu materiałów biurowych oraz wyposażenia meblowego na pobór,
4. § 4300 – kwota 1 859,96 zł– wynajmu pomieszczeń na pobór, prania odzieży lekarskiej,
5. § 4740 – kwota 299,99 zł– zakupu papieru,
6. § 4750 – 599,45 zł– zakupu akcesoriów komputerowych – tonerów, tuszy.

Kontrolujące dokonały szczegółowej analizy dokumentów źródłowych – faktur, rachunków w konfrontacji z kartami wydatków w zakresie celowości, legalności i gospodarności zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że wszystkie dokumenty są sprawdzane pod względem formalnym, merytorycznym oraz rachunkowym i opisywane pod kątem celowości zakupu, a także zawierają stosowne pieczętki oraz podpisy osób upoważnionych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu w/w kwoty dotacji. Wykorzystanie dotacji nastąpiło zgodnie z przeznaczeniem i było zgodne ze stanem faktycznym.

Na tym protokół zakończono i omówiono z kierownictwem jednostki kontrolowanej. Kierownik jednostki został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem – umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z §31 ust.1 i 2 Zarządzenia nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001 w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku).

Jednocześnie kontrolujące poinformował Starostę Powiatu Nowodworskiego o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia – w ciągu 7 dni – wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (§ 32 ust. 1 i 4 Zarządzenia Wojewody).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Nr 123/2001r. Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej.

Załączniki:

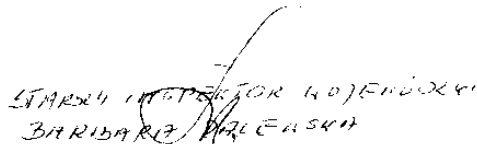
1. Wykaz należności głównych z tyt. dochodów budżetowych pozostałych do zapłaty ( zał nr 1),
2. Dokumentacja dot. należności z tyt. dochodów budżetowych których niedochodzono ( zał nr 2),
3. SIWZ oraz umowa dot. wynagrodzenia ryczałtowego ( zał nr 3).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1/2008r.

Nowy Dwór Gdański, dnia 09 kwietnia 2009r

Starostwo Powiatowe  
ul. Piłsudskiego 720  
82-100 Nowy Dwór Gdański

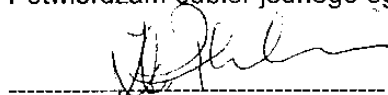
**STAROSTA**  
  
Inż. Zbigniew Piórkowski

  
STAROSTA INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
BARBARA WALEWSKA

**INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**  
  
Hona Janikowska

**Skarbnik Powiatu**  
  
Małgorzata Tkaczyk 16.04.2009r

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza.

  
-----

Nowy Dwór Gdański, dnia 09 kwietnia 2009r

