



WOJEWODA POMORSKI

FB – III.431.92.2013.BZ

p. E. Dulecki - PK
p. T. Jandowski - OP

*protokół o ustaleniu się do zapisów rozliczeń
do protokołu. Proszę o wyjątkowe i doraźne, do kiedy
istotnie uwagi, rozstrzygnięcia, do kiedy
realizowane (do dnia 21.12.2014)
08.01.2014.*

[Signature]

Sekretarz

STAROSTA

mgr Ewa Dąbska

07.01.2014

I. dz. _____
podpis _____

[Signature]

Pani
Ewa Dąbska
Starosta Powiatu Nowodworskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 16 października do 5 listopada 2013 r. (z wyłączeniem 22.10. 2013 r.) została przeprowadzona planowa kontrola finansowa w trybie zwykłym w Powiecie Nowodworskim, realizującym zadania objęte kontrolą przy pomocy jednostek organizacyjnych, przez Barbarę Zalewską - starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego Nr 112/2013 z dnia 15 października 2013 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Przedmiot i zakres kontroli:

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

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

Ocenę działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli wskazanych w programie kontroli.

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

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

Realizacja dochodów budżetowych z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Wykonywaniem zadań związanych z realizacją dochodów z tytułu gospodarki nieruchomościami zajmują się dwa wydziały Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim: Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru w zakresie naliczania należności Skarbu Państwa oraz Wydział Finansowo-Księgowy w zakresie przypisu należności w księgach rachunkowych oraz ich windykacji.

W Starostwie Powiatowym Zarządzeniem nr 41/2012 Starosty Nowodworskiego z dnia 19.12.2012 r. zostały opracowane Procedury gromadzenia dochodów oraz windykacji należności cywilnoprawnych Skarbu Państwa i Powiatu Nowodworskiego.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27 ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono zgodność danych wykazanych w w/w dokumentach.

Tabela nr 1.

Paragraf	Plan	Należności (saldo początk. + przypisy - odpisy)	Dochody		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
			Wykonane ogółem	w tym potrącone przez j.s.t.		Ogółem	W tym zaległości	
§ 0470	650.000,00	1.301.986,35	802.900,71	200.725,18	602.175,53	499.085,64	499.085,64	0,00
§ 0750	60.000,00	210.894,13	189.681,78	46.443,18	143.238,60	21.212,35	21.212,35	0,00
§ 0760	1.500,00	171.658,40	164.231,46	41.057,86	123.173,60	7.426,94	7.426,94	0,00
§ 0770	48.500,00	224.513,15	224.513,15	56.128,29	168.384,86	0,00	0,00	0,00
§ 0910	0,00	340.400,47	8.709,18	2.177,29	6.531,89	331.691,29	331.691,29	0,00
§ 0970	0,00	31.193,00	31.193,00	1.559,65	29.633,35	0,00	0,00	0,00
Razem	760.000,00	2.280.645,50	1.421.229,28	348.091,45	1.073.137,83	859.416,22	859.416,22	0,00

Należności przypisane z tytułu gospodarki nieruchomościami na dzień 31.12.2012 r. wyniosły **2.280.645,50** zł, dochody wykonane **1.421.229,28** zł, w tym należne Skarbowi Państwa **1.073.137,83** zł oraz potrącone przez Powiat **348.091,45** zł. Należności pozostałe do zapłaty wyniosły **859.416,22** zł.

Dochody wykonane stanowiły 62,32 % należności przypisanych.

Na pytanie kontrolującej dotyczące wyjaśnienia dużej rozbieżności pomiędzy planem, a wykonaniem dochodów Skarbu Państwa z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa w § 0750 (wykonanie ponad dwukrotnie wyższe od planu), wyjaśniono: „Dochody z najmu i dzierżawy planowane są na podstawie roku poprzedniego oraz zawartych umów dzierżaw. Wysokość czynszu wynikających z umów dzierżaw zawartych na plaże z samorządami ustalona jest w wysokości 30% osiągniętych dochodów netto z poddzierżawcami. W związku z powyższym trudno jest przewidzieć ile wyniosą te dochody.”

W oparciu o przedstawione dokumenty źródłowe dokonano analizy przypisu należności Skarbu Państwa oraz należności pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2012 r.

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

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu wyniosła 1.301.986,35 zł, zrealizowane dochody 802.900,71 zł, w tym kwota należna budżetowi państwa 602.175,53 zł oraz potrącona na rzecz Powiatu 200.725,18 zł.

Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 499.085,64 zł.

Ustaleniem wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oraz wystawieniem dokumentacji związanej z tymi opłatami oraz opłatami z tytułu trwałego zarządu nieruchomości zajmuje się Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego.

Opłaty roczne dla 293 użytkowników z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłaty roczne dla 40 podmiotów z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Wydział Finansowo-Księgowy przypisywał na podstawie wykazu sporządzonego przez Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru, zawierającego nazwisko użytkownika, lub zarządcy nieruchomości, adres, obręb, nr działki lub numer księgi wieczystej, powierzchnię, wysokość opłaty.

W zakresie aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ustalono, iż WGKK dokonał jej głównie w latach 2011-2012, natomiast z tytułu trwałego zarządu w 2011 r.

Wartość nieruchomości ustalona została w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego.

W roku 2011-2012 Starosta Nowodworski dokonał wypowiedzenia dotychczasowych wysokości opłat rocznych za grunty oddane w użytkowanie wieczyste użytkownikom wieczystym i zawiadomił ich o nowych opłatach rocznych, zgodnie z zapisem art. 78 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W związku z wypowiedzeniem użytkownikom dotychczasowej opłaty i przedstawienia propozycji nowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, 87 użytkowników złożyło wnioski do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o ustalenie, że aktualizacja opłat jest nieuzasadniona albo jest uzasadniona w innej wysokości.

Kontrolą objęto należności 10. użytkowników wieczystych, którzy złożyli wnioski przeciwko organowi do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Ustalono, iż sprawy te nie zostały rozstrzygnięte przez SKO (okres rozstrzygnięcia trwa do 3 lat). Należności naliczono w dotychczasowej wysokości, zgodnie z zapisami art.78 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie dochodzenia należności Skarbu Państwa w w/w paragrafie ustalono, iż zaległości dotyczyły wyłącznie opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, a kwoty zadłużenia wynosiły:

- od osób fizycznych od 85,00 zł do 3.000,00 zł, jedynie w przypadku trzech dłużników były wyższe i wynosiły do 25.000,00 zł. (nr ew. 117- kwota 11.960,46zł, nr ew. 158 - kwota 11.700,48 zł, nr ew. 126 - kwota 24.522,30 zł.),
- od podmiotów prawnych od 3.000,00 do 137.000,00 zł za lata 1998-2012.

W zakresie skuteczności prowadzonej przez Starostwo windykacji należności głównej Skarbu Państwa kontrolą objęto wybranych losowo dłużników. W oparciu o przedstawioną dokumentację księgową oraz prawną przeanalizowano prowadzone w tym zakresie działania, w szczególności dochodzenie należności na drodze sądowej:

1. dłużnik nr ew. 117 - zaległość za lata 2010-2012 w kwocie 11.960,00 zł. Wezwanie do zapłaty w V i IX/ 2012 r. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym - XI/2012 r. **Wniosek powoda o nadanie klauzuli wykonalności złożono do sądu ze znaczną zwłoką (25.X.2013 r), w trakcie czynności kontrolnych,**
2. Firma . nr ew. 127- zaległość za lata 2007-2008 i 2012 w kwocie 72.303,33 zł. Wezwanie do zapłaty w V i IX/2012 r., wyrok XII/2008 (dot. należności za lata 2007-2008) wniosek do komornika sądowego o przeprowadzenie egzekucji z konta bankowego –X/2009, zajęcie rachunku bankowego dłużnika-X/2009.
W VI/ 2011 r. Komornik sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne w związku z niewskazaniem przez wierzyciela majątku dłużnika. **Od VI/2011 r. nie podjęto żadnych dalszych działań w zakresie dochodzenia należności za lata 2007-2011, np. nie wystąpiono z wnioskiem do sądu o ujawnienie majątku dłużnika.**
W I/2013 (dot. należności za 2012 r.) sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, natomiast klauzula wykonalności została nadana w dniu 15.10.2013 r. W dniu 30.10.2013 r. (w trakcie czynności kontrolnych) Starostwo złożyło wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości, którą Spółka nabyła w 2012r., jednakże **jedynie w odniesieniu do zaległości w kwocie 24.250,29zł.** z 2012r. W wyjaśnieniu pisemnym Radca Prawny Starostwa oświadczył: *„Wystąpię o dołączenie tamtego tytułu (wyroku z 2008r. – przyp. kontrolującej) do obecnie prowadzonej sprawy o egzekucje z nieruchomości.”,*
3. dłużnik nr ew. 158 - zaległość za lata 2009-2012 w kwocie 11.700,48 zł. Wezwanie do zapłaty w V i IX/ 2012. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym XI/2012. **Brak dalszych działań prawnych w sprawie tj. wniosku o nadanie klauzuli wykonalności oraz skierowania wniosku do komornika o podjęcie działań egzekucyjnych,**
4. firma nr ew. 041 - zaległość za lata 2001 i 2003 w kwocie 6.516,29 zł. Należność wraz z odsetkami została umorzona w maju 2013 r. przez Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Gd, na podstawie art. 56 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z zakończeniem postępowania upadłościowego i wykreśleniem Spółki z KRS w marcu 2011r.

5. dłużnik. nr ew. 053 - zaległość za lata 1998-2007 w kwocie 2.960,17 zł. Ostatnie wezwanie do zapłaty X/2006. Kontrolująca ustaliła **brak w dokumentacji nakazu zapłaty z IX/2006 r.**, na który powołuje się w opinii prawnej Radca Prawny Starostwa Pan Krzysztof Zieniuk. W dokumentacji znajduje się natomiast sprzeciw wniesiony przez dłużnika z X/2006 r. Dłużnik w uzasadnieniu napisał, że *„dochodzone należności przez powoda z uwagi na ordynację podatkową i Kodeks cywilny uległy przedawnieniu”*. Kontrolująca stwierdza, iż poprzez **brak działań windykacyjnych ze strony wierzyciela doprowadzono do przedawnienia należności** z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste, które są świadczeniami okresowymi i zgodnie z zapisem art.118 ustawy Kodeks cywilny okres dla roszczeń o świadczeniach okresowych wynosi 3 lata. **Zatem nie został zachowany termin ich dochodzenia,**
6. dłużnik nr ew. 0249 - zaległość za lata 2011-2012 w kwocie 66.473,91 zł. Wezwanie do zapłaty w V, X, XI /2012 r. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym - III/2013, sprzeciw pozwanej od nakazu zapłaty - V/2013, wniosek o nadanie klauzuli wykonalności-IX/2013,
7. nr ewid.126 - zaległość za lata 2007-2009 w kwocie 24.522,30 zł. Wezwanie do zapłaty w IV/2009 r. Dwa nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym w VII/2008 (dot. zaległości za lata 2007/2008) oraz XII/2009, wniosek do komornika sądowego o podjęcie czynności egzekucyjnych zaległości za lata 2007/2008- umorzenie postępowania w 2009 r (egzekucja bezskuteczna), ponowny wniosek o wszczęcie egzekucji-III/2010, zawiadomienie wierzyciela o zajęciu nieruchomości dłużnika-IV/2010 (egzekucja bezskuteczna)- w VI/2012 r postępowanie egzekucyjne umorzono.
8. firma nr ew. 236 - zaległość za lata 2011-2012 w kwocie 81.872,00 zł. Wezwanie do zapłaty w V, X, XI /2012 r. Wyrok z XII/2012 r., wyrok IX/2013 oddalający apelację, nadanie klauzuli wykonalności- X/2013,
9. nr ew. 024 - zaległość za lata 2007-2011 w kwocie 136.618,33zł. Wezwanie do zapłaty w XI/2012. Nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym: III/2010 (należność w wys. 99.046,12 za lata zł 2007-2009) i V/2010 (w wys. 34.682,04 za rok 2010). Na początku 2011r. Mierzeja sp. z o.o. sprzedała prawo użytkowania wieczystego nieruchomości prywatnemu nabywcy, który przejął zobowiązania z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste za lata 2007-2011. Radca Prawny Starostwa poinformował: *“(…) W dalszym ciągu jest wpis w KW z 11.06.2010 o przystąpieniu Skarbu Państwa –Starosty Nowodworskiego do egzekucji z nieruchomości w sprawie KM 542/09. Wpis jest skuteczny pomimo przeniesienia prawa użytkowania wieczystego na p. K.J. (...)”*,
10. firma nr ew. 235 - zaległość za 2011 r. w kwocie 14.448,00 zł. Wezwanie do zapłaty w V/2011, XI/2012, IV/2013
Starostwo Powiatowe skierowało pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym w **trakcie prowadzonych czynności kontrolnych 25.10.2013 r.**

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

W oparciu o przedstawione dokumenty ustalono (stan na 2012 r.), że wydzierżawione zostały nieruchomości gruntowe Skarbu Państwa 44. podmiotom oraz wynajęto 4. lokale mieszkalne. Z dzierżawcami oraz najemcami lokali zostały zawarte umowy. Podstawą przypisu należności były faktury Vat.

Kwota przypisu należności wyniosła 210.894,13 zł, dochody wykonane 189.681,78 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 143.238,60 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu 46.443,18 zł.

Jak ustalono, w w/w zrealizowanych dochodach kwota 3.838,90 zł stanowiła wpływy z tytułu zwrotu przez najemców opłat za media (energię, wodę, co i ścieki), od których Starostwo nie dokonało potrącenia na rzecz Powiatu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wpływy z tytułu zwrotu przez najemców opłat za media nie stanowią dochodów zrealizowanych w trybie wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, lecz zwrot poniesionych wydatków i powinny być księgowane na pomniejszenie wydatków, jeżeli wpłata została dokonana w tym samym roku, co poniesiony wydatek, lub przekazane na rachunek dochodów PUW w § 2910 – wpływy ze zwrotów dotacji, jeżeli wpłata została dokonana w roku następnym. **Wpływy te nie powinny być wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ.**

Należności nieuregulowane na dzień 31.12.2012 r. wyniosły 21.212,35 zł i dotyczyły zaległości w wysokości:

- 3.424,55 zł (za lata 2002-2005) – z tytułu czynszu za najem lokalu od 3 osób fizycznych (w marcu 2005r. nieruchomość została sprzedana Gminie Nowy Dwór),
- 17.787,80 zł (za lata 1998–2012) – z tytułu dzierżawy gruntu od 4 dłużników: firmy – kwota 3.416,00 (za lata 2003-2004) oraz 3 osób fizycznych: nr ew. 033 –kwota 1.883,84 zł (za 2006 r.) , nr ew. 009 – kwota 2.577,96 zł (za lata 2002-2012), nr ewid.012 - kwota 9.910,00 zł (1998 r.).

W zakresie prowadzonej windykacji należności Skarbu Państwa kontrolą objęto wybranych dłużników:

1. dłużnik nr ew. 008 - kwota zaległości 763,86 zł za lata 2002-2005 - dotyczy czynszu. **Nie dochodzono należności Skarbu Państwa na drodze sądowej, tym samym doprowadzono do przedawnienia tej należności,**
2. dłużnik nr ew. 009 - kwota zaległości 2.577,96 zł za lata 2002-2012 –dot. dzierżawy gruntu. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z VI/2005 r., wszczęcie postępowania egzekucyjnego X/2005 i postanowienie o umorzeniu postępowania – czynności prawne dotyczą należności za lata 2002-2004 w wysokości 1.056,96 zł. **Od 2005 r. nie podjęto żadnych dalszych działań prawnych, nie dochodzono na drodze sądowej kwoty należności**

w wysokości 1.521,00 zł za lata 2005-2012, część należności 1.102,56 zł za lata 2005-2009 przedawniła się,

3. dłużnik nr ew. 003 - kwota zaległości w wysokości 2.652,03 zł za lata 1999-2005- dotyczy czynszu. Dwa nakazy zapłaty z II/2003 i VIII/2005. W 2005 r. , sprawa została skierowana do komornika i dotyczyła należności za lata 2002-2005- postępowanie egzekucyjne umorzono wobec bezskuteczności egzekucji, od 2005 **nie podjęto żadnych dalszych działań prawnych.**

Na pytanie kontrolującej dotyczące przyczyn braku działań windykacyjnych po 2005r. Radca Prawny Starostwa stwierdził: „Sprawa u komornika” – nie przedstawił jednakże żadnych dokumentów, potwierdzających powtórne skierowanie sprawy do egzekucji komorniczej,

4. dłużnik nr ew.. 012 - kwota zaległości 9.910,00 zł za 1998 r. dotyczy dzierżawy gruntu (sprawa przekazana przez Urząd Rejonowy w Elblągu). Wyrok sądowy z XII/2000 r., Apelacja z I/2001, wyrok sądowy z IV/2001 r., dwukrotny (2005 i 2006) wniosek skierowany do komornika o wszczęcie postępowania egzekucyjnego – umorzenie postępowania z uwagi na brak majątku. Od III/2007 r **nie podjęto żadnych dalszych działań, np. wierzyciel nie wystąpił z wnioskiem do sądu o ujawnienie majątku dłużnika.**

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

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności wyniosła 171.658,40 zł, z czego w roku 2012 nabywcy uregulowali należności w wysokości 164.231,46 zł. Kwota należna Skarbowi Państwa z tytułu uzyskanych dochodów wyniosła 123.173,60 zł, natomiast potrącona na rzecz Powiatu w wysokości 41.057,86 zł.

Przypis należności w ewidencji księgowej dokonywany był na podstawie decyzji administracyjnej.

Stan zaległości na dzień 31.12.2012r. wyniósł 7.426,94zł i dotyczył nieuregulowanych należności (za lata 2011 - 2012) przez jednego nabywcę. Dłużnikowi wysłano trzykrotne upomnienie (2010 i 2012). Wierzytelności zostały zabezpieczone hipoteką. Pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym **został wysłany do sądu w trakcie czynności kontrolnych 25.10.2013 r.**

Należności od sześciu nabywców, wynikające z rozłożenia na raty opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, przypadające do spłaty w latach następnych, w łącznej kwocie 1.648.365,45 zł (stan na 31.12.2012 r.) zaewidencjonowano prawidłowo na koncie 226 - należności długoterminowe.

W prawidłowej wysokości dokonywano przypisu należności z tytułu rat przypadających do spłaty w danym roku na koncie 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych oraz wykazano należną kwotę w sprawozdaniu Rb-27 ZZ

z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

§ 0770 odpłatne nabycie prawa własności

Kwota przypisu na koniec IV kwartału z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności wyniosła 224.513,15 zł, dochody wykonane 224.513,15 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 168.384,86 zł oraz potrącone na rzecz Powiatu 56.128,29 zł.

Wszystkie należności przypisane w danym roku zostały uregulowane przez nabywców.

W oparciu o przedstawioną dokumentację księgową ustalono, że należności zostały rozłożone na raty. Pozostała kwota do spłaty od trzech nabywców w wysokości 247.672,20 zł (stan na dzień 31.12.2012 r.) została prawidłowo zaksięgowana na koncie 226 - należności długoterminowe.

§ 0910 Pozostałe odsetki

Kwota odsetek z tytułu nieterminowej płatności została naliczona dłużnikom (na dzień 31.12.2012 r.) w wysokości 340.400,47 zł. W 2012 r. dłużnicy uregulowali należności z tytułu odsetek w wysokości 8.709,18 zł, w tym kwota należna Skarbowi Państwa stanowiła 6.531,89 zł, potrącona na rzecz Powiatu 2.177,29 zł. Należności pozostałe do zapłaty wyniosły 331.691,29 zł.

Kontrolująca stwierdza, że jednostka **zastosowała błędną klasyfikację budżetową**, ponieważ odsetki z tytułu nieterminowego regulowania opłat, w których nie mają zastosowania przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa powinny zostać zaksięgowane w § 0920, zamiast § 0910.

W oparciu o przedstawioną ewidencję oraz noty PK ustalono, iż odsetki z tytułu nieterminowej płatności naliczono dłużnikom kwartalnie.

§ 0970 dochody różne

Podstawą przypisu należności była decyzja Starosty Nowodworskiego, zobowiązująca Burmistrza Krynicy Morskiej do jednorazowej wpłaty odszkodowania za dwie działki (nr 186/1, 41/3) przeznaczone pod drogę publiczną. Stan faktyczny ustalono na podstawie decyzji, przelewów i ewidencji księgowej.

Kwota przypisu należności w roku 2012 wyniosła 31.193,00 zł, dochody wykonane 31.193,00 zł, w tym należne Skarbowi Państwa 29.633,35 zł (95%), potrącone na rzecz Powiatu 1.559,65 zł (5%).

Wnioski oraz ustalenia dotyczące podejmowanych działań windykacyjnych wobec dłużników.

Oceniając podejmowane przez Starostwo Powiatowe działania windykacyjne (w §§ 0470 i 0750) kontrolująca stwierdziła, iż miały one charakter wybiórczy. Jakkolwiek w terminie wysyłano do dłużników wezwania do zapłaty nieregulowanych należności, **nie wykorzystano** jednak w przypadku części

dłużników (objętych weryfikacją) **wszystkich możliwych środków prawnych w dochodzeniu należności Skarbu Państwa**, a w szczególności:

- poprzez niedochodzenie należności Skarbu Państwa lub dochodzenie ich ze znacznym opóźnieniem, w kilku wypadkach **doprowadzono do ich przedawnienia**,
- po otrzymaniu nakazu zapłaty lub wyroku **nie złożono wniosków do sądu o nadanie klauzuli wykonalności** lub podjęto te czynności w dopiero trakcie przeprowadzonej kontroli (z rocznym, dwuletnim opóźnieniem),
- nie występowano z wnioskiem do sądu o ujawnienie majątku dłużnika w przypadku dużych kwot należności głównej,
- **nie skierowano wniosków do komornika o wszczęcie egzekucji komorniczej** lub nie złożono wniosku o egzekucję z nieruchomości dłużnika,
- **ze zwłoką** (w trakcie czynności kontrolnych) **skierowano pozwy o zapłatę do sądu** (wobec firmy i osoby fizycznej),
- **nie wznawiano wniosków do komorników o podjęcie powtórnych czynności egzekucyjnych wobec dłużników.**

Pozostałe ustalenia:

- potrącenia z tytułu realizacji dochodów Skarbu Państwa na rzecz Powiatu zostały ustalone i potrącone w prawidłowej wysokości t.j:
 - 25% od kwoty dochodów wykonanych, w §§ 0470, 0750, 0760, 0770, 0910, z tytułu: użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, z najmu i dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży nieruchomości oraz odsetek od nieterminowo regulowanej płatności, zgodnie z katalogiem wymienionym w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami,
 - 5% od kwoty dochodów wykonanych na podstawie art. 5 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach j.s.t. w § 0970 - z tytułu odszkodowania za działki gruntu wydzielone pod drogę publiczną.
- zrealizowane dochody budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami przekazywane były na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego prawidłowo, tj. według stanu i terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 pkt 1, 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Kontrolą objęto I kwartał 2012 r.,
- na podstawie oświadczenia, złożonego przez Panią Barbarę Ogrodowską - Wicestarostę Nowodworskiego, stwierdzono, że w roku 2012 jednostka nie dokonała umorzeń oraz nie rozkładała na raty należności Skarbu Państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami. Natomiast na podstawie art. 71 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami ustalono inny termin zapłaty z tytułu opłaty użytkowania wieczystego, nie przekraczający danego roku kalendarzowego,

- w oparciu o dokumentację źródłową ustalono, iż **informacja** sporządzona za IV kwartału 2012 w zakresie **zaległości powyżej 5 tys. z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa**, złożona w 2012 r. do PUW w Gdańsku, **została sporządzona nierzetelnie**. Weryfikacją objęto dokumentację 10 dłużników, w wyniku której ustalono, iż u 5 dłużników informacja ta nie pokrywała się ze stanem faktycznym:
 - poz. 2 Firma – brak dokumentacji potwierdzającej poszukiwania przez Starostwo majątku spółki (zawarto informację „poszukiwanie majątku spółki”),
 - poz. 4 osoba fizyczna - w 2012 r. Starostwo nie złożyło wniosku o nadanie przez sąd klauzuli wykonalności (zawarto informację „oczekujemy na klauzulę wykonalności”),
 - poz. 7 osoba fizyczna - brak dokumentacji potwierdzającej poszukiwania przez Starostwo majątku spółki ((zawarto informację „poszukiwanie majątku spółki”),
 - poz. 9 - podana przez Starostwo informacja „w przygotowaniu pismo do Prokuratury Generalnej w sprawie o uznanie za bezskuteczną sprzedaż (...) - takiego pisma nie sporządzono w 2012 r, jak również w trakcie czynności kontrolnych,
 - poz. 1 (przekształcenie) osoba fizyczna - na kwotę 7.426,94 zł - w 2012 r. nie skierowano pozwu do sądu, pozew wysłano w trakcie czynności kontrolnych 25.10.2013 r (załączono informację „sprawa w sądzie”).

Na pytanie kontrolującej w sprawie „przekazanie nierzetelnych informacji sporządzonych za IV kwartał 2012 r. w zakresie zaległości powyżej 5 tys. zł z tytułu gospodarki nieruchomościami w poz. 2, 4, 7, 9, 1(przekształcenie) Radca Prawny Pan Tadeusz Landowski wyjaśnił: „*Co do nierzetelnych danych podanych w informacji złożonej do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego podaję iż dane te przygotowywali aplikanci z kancelarii, a przekazując dalej nie sprawdziłem ujętych tam danych.*”

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych w zakresie objętym kontrolą

Zadania realizowały jednostki organizacyjne Powiatu Nowodworskiego : Starostwo Powiatowe w Nowym Dworze, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie oraz Powiatowy Urząd Pracy i placówka opiekuńczo-wychowawcza.

Kontrolą objęto otrzymane przez Powiat dotacje celowe w łącznej wysokości **2.091.002,00 zł**, przekazane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych powiatu.

Tabela nr 2 Wykorzystanie dotacji celowych przekazanych Powiatowi Nowodworskiemu na realizację zadań będących przedmiotem kontroli.

Nazwa zadania	Otrzymana kwota dotacji	Wykorzystana kwota dotacji	Zwrot dotacji
Gospodarka gruntami i nieruchom. (rozdz.70005 § 2110)	102.000,00	101.978,86	21,14
Składki na ubezpieczenia zdrowotne (rozdz. 85156 § 2110)	1.912.247,00	1.912.246,40	0,60
Rodziny zastępcze (rozdz.85204 § 2130)	73.275,00	72.422,20	852,80
Prace komisji kwalifikacyjnej i egzaminacyjnej powołanej ds. awansu zawodowego nauczycieli (rozdz. 80195 § 2130)	480,00	480,00	0,00
Dodatek dla pracownika socjalnego realizującego pracę socjalną w środowisku (rozdz. 85218§2130)	3.000,00	2.795,00	205,00
Razem	2.091.002,00	2.089.922,46	1.079,54

Otrzymałą z budżetu państwa dotację Powiat Nowodworski wykorzystał w 99,95 %. Niewykorzystaną kwotę w wysokości **1.079,54 zł**, wynikającą z rozliczenia zadań, zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie, w dniach 14 i 22.01.2013 r.

Rozliczenie dotacji było zgodne z prowadzoną w jednostkach organizacyjnych Powiatu ewidencją księgową oraz sprawozdaniem Rb-50 kwartalnym o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (...).

1. Gospodarka gruntami i nieruchomościami (70005 § 2110)

Na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Powiat Nowodworski wykorzystał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 101.978,86 zł. Niewydatkowaną kwotę w wysokości 21,14 zł zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku dnia 22.01.2013 r.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, które obejmowały:

§ 4210 - zakup materiałów

W ramach kwoty wydatku w wysokości 5.243,99 zł zakupiono materiały biurowe (papier do ksera i toner), prenumeratę czasopisma „Nieruchomości C.H. Beck” oraz komentarz do ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

§ 4260 - zakup energii

Kwotę w wysokości 12.521,24 zł przeznaczono na wydatki związane z dostawą wody, co, energii oraz ścieków w dwóch budynkach Skarbu Państwa: w Krynicy Morskiej (budynek mieszkalny przy ul.) oraz w Jantarze przy ul. (dzierżawa od maja 2012 r.).

Rozliczając kwotę wydatku kontrolująca ustaliła, że wpływy z tytułu zwrotów za media od mieszkańców w łącznej wysokości 3.838,90 zł zostały przekazane w trakcie

2012r. na rachunek dochodów Skarbu Państwa, zamiast zaksięgowane na pomniejszenie wydatków (co zostało opisane w części dotyczącej dochodów w § 0750).

Pozostała kwota wydatku w wysokości 8.682,34 zł dotyczyła utrzymania nieruchomości Skarbu Państwa w Jantarze przy _____ która została wdzierżawiona dopiero od maja 2012 r. W ramach kwoty wydatku uregulowano zobowiązania wynikające z rozliczeń roku 2011 oraz I-IV/2012.

§ 4300 zakup usług pozostałych

Kwotę w wysokości 48.709,43 zł przeznaczono na zakup usług związanych z ogłoszeniami w prasie o zbyciu nieruchomości SP, ochroną nieruchomości SP w Nowym Dworze Gd ul. _____, w Jantarze ul. _____ opłatą za poświadczenie podpisu u notariusza, sporządzeniem aktów notarialnych, usługami kominiarskimi, opłatą za akty notarialne, usługami geodezyjnymi związanymi z podziałem nieruchomości.

§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej

Wydatek w wysokości 400,00 zł poniesiony został na zakup usług telefonicznych.

§ 4390 - zakup usług w zakresie wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

Wydatek w wysokości 20.705,82 zł obejmował wyceny nieruchomości w celu:

- ustalenia wysokości odszkodowania,
- sprzedaży nieruchomości SP,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości,

§ 4410 - Podróże służbowe krajowe

Kwotę w wysokości 882,00 zł przeznaczono na zwrot kosztów podróży służbowych związanych z odczytem liczników i kontrolą (wizją lokalną) nieruchomości SP w zakresie przekazanie działek w dzierżawę i użytkowanie (w miejscowościach Krynica, Jantar), uzgodnienia przebudowy z _____, uzgodnienia lokalizacji z Gminą Stegna,

§ 4480 - podatek od nieruchomości

Wydatek w wysokości 5.084,00 zł dotyczył opłat z tytułu podatku od nieruchomości Skarbu Państwa, mieszczących się w Krynicy Morskiej ul.

Nowym Dworze Gd ul. _____, Jantarze ul. _____ Kątach Rybackich ul. _____ Kwota wydatku była zgodna z deklaracją złożoną za rok 2012,

§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

Kwotę w wysokości 29,38 zł przeznaczono na opłatę użytkowania wieczystego nieruchomości (działk _____) użytkowaną przez Skarb Państwa od Gminy Nowy Dwór Gdański,

§ 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

Kwota w wysokości 2.403,00 zł została przeznaczona na wypłatę odszkodowania za zajęcie nieruchomości nr oraz położonej pod drogę publiczną w Nowym Dworze Gdańskim.

§ 4610 - Koszty postępowania sądowego

Wydatek w wysokości 6.000,00 zł dotyczył zwrotu kosztów postępowania, (wyrok Sądu Rejonowego w Malborku z dnia 3.04.2012 r.) na rzecz wnioskodawczynie XXXX która nabyła w dniu 2.10.2005 r. prawo własności nieruchomości położonej w Krynicy przez zasiedzenie.

2. Składki na ubezpieczenie zdrowotne (rozdział 85156 § 2110)

Na realizację zadania związanego z opłaceniem składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, zarejestrowane w PUP w Nowym Dworze oraz czworo dzieci przebywających w Fundacji „Rodzina Nadziei” w Liniewku Kaszubskim, Powiat Nowodworski otrzymał dotację w wysokości 1.912.247,00 zł, którą wykorzystał w kwocie 1.912.246,40 zł.

Niewykorzystaną kwotę w wysokości 0,60 zł zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku dniu 22.01.2013 r.

Zgodnie z programem kontroli dokonano analizy środków w zakresie złożonego zapotrzebowania, przekazywania ich do PUP w Nowym Dworze Gdańskim oraz wykonania wydatków w poszczególnych miesiącach, w aspekcie prawidłowego planowania wydatków.

Miesiąc zapotrzebowania	Kwota zapotrzebowania na środki na dany m-c	Kwota otrzymanej dotacji celowej	Kwota środków przekazanych do PUP	Wykonanie wydatków wynikające z ewidencji księgowej	Nadwyżka środków finansowych na rachunku PUP
XII	140.000,00	140.000,00	140.000,00	133.255,75	6.744,25
I	158.100,00	158.100,00	158.100,00	164.820,03	24,22
II	176.000,00	176.000,00	176.000,00	175.927,90	96,32
III	176.000,00	176.000,00	176.000,00	164.873,84	11.222,48
IV	160.000,00	160.000,00	160.000,00	165.304,32	5.918,16
V	158.000,00	158.000,00	158.000,00	161.107,14	2.811,02
VI	165.212,00	165.212,00	165.212,00	154.891,20	13.131,82
VII	146.000,00	146.000,00	146.000,00	151.018,92	8.112,90
VIII	145.000,00	145.000,00	145.000,00	148.942,48	4.170,42
IX	156.500,00	156.500,00	156.500,00	156.069,72	4.600,70
X	160.400,00	160.400,00	160.400,00	164.431,60	569,10
XI	168.788,00	168.788,00	168.788,00	169.357,10	-0,10
Razem	1.910.000,00	1.910.000,00	1.910.000,00	1.912.246,40	

W oparciu o przedstawioną dokumentację ustalono, że PUP w Nowym Dworze Gdańskim składał miesięczne zapotrzebowanie na środki do Starostwa Powiatowego

w Nowym Dworze Gdańskim i PUW w Gdańsku. 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 8% kwoty zapotrzebowania (najwyższe w marcu i czerwcu).

Otrzymałą dotację celową Starostwo Powiatowe Nowym Dworze Gdańskim przekazywało w wysokości otrzymanej do PUP oraz PCPR, jednostek realizujących zadanie.

W oparciu o przedstawione kontrolującej porozumienie, ewidencję i przelewy ustalono, iż otrzymane środki z dotacji na składki zdrowotne na dzieci, PCPR przekazywał (dla czworga dzieci) Fundacji „Rodzina Nadziei” w Liniewku Kaszubskim Powiat Nowodworski, miejsca pobytu dzieci.

Kwota wykazana w informacjach złożonych za I-IV kwartał przez PUP w Nowym Dworze Gdańskim oraz PCPR w Nowym Dworze Gdańskim do PUW w Gdańsku była zgodna z rozliczeniem finansowym wynikającym z ewidencji księgowej.

3. Rodziny zastępcze (rozdział 85204 § 2130)

Zadanie realizowano w ramach Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012. Przyznana Powiatowi Nowodworskiemu dotacja celowa w wysokości 73.275,00 zł przekazana została na podstawie dwóch umów zawartych z Wojewodą Pomorskim w dniu 30.11.2012r:

1. umowa nr 9/RPZ/2012, na podstawie której została przekazana dotacja w wysokości 32.755,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych, o których mowa w art. 226 ust.1 pkt 1 /lit.b. ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej,
2. umowa nr 30/RPZ/2012, na podstawie której została przekazana dotacja w wysokości 40.520,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki bieżące powiatu związane z wynagrodzeniem dla zawodowych rodzin zastępczych i osób prowadzących rodzinne domy dziecka.

Zgodnie z zapisami powyższych umów, Powiat Nowodworski zobowiązał się przekazać na realizację zadań co najmniej 50% środków własnych.

Kontrolującej przedłożono umowy zawarte pomiędzy Starostą Nowodworskim, a rodzinami zastępczymi oraz porozumienia zawarte z Powiatem Wałbrzyskim, Miastem Łódź i Szczecin, na mocy których Powiat Nowodworski zobowiązał się do zwrotu wydatków dla czworga dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych w innych powiatach (uprzednio dzieci zamieszkiwały w Powiecie Nowodworskim). Na podstawie postanowień sądowych dzieci zostały umieszczone w rodzinach zastępczych, zgodnie z zawartym porozumieniem pomiędzy stronami.

Ad.1

Powyższa kwota została przeznaczona na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych, o których mowa w art. 226 ust.1 pkt 1 /lit.b. ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Zgodnie z zapisem § 2 umowy dofinansowaniu podlegało pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinach zastępczych od 1 stycznia do 31.12.2012 r.

W związku ze zmianą zapisów ustawy, wynikających z art. 80 ust.1 pkt 2 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dzieci, w przypadku dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej zawodowej, rodzinie zastępczej niezawodowej lub rodzinnym domu dziecka, zostało zwiększone i wyniosło miesięcznie 1.000,00 zł.

W oparciu o przedstawione decyzje ustalono, że świadczenie pieniężne na pokrycie kosztów utrzymania otrzymało 17. dzieci. Kwota świadczenia w roku 2012 wzrosła o 63.804,40 zł i była przedmiotem umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim oraz podlegała rozliczeniu w ramach udzielonej dotacji celowej.

Zgodnie z § 3 umowy procentowy udział dotacji (31.902,20 zł) wyniósł 50% kosztów realizowanego zadania.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 852,80 zł zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku w dniu 14.01.2013 r.

Ustalono, że PCPR w Nowym Dworze Gdańskim **nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej**, która umożliwiłaby rozliczenie zadania wyłącznie na pokrycie kosztów utrzymania dzieci o których mowa w art. 226 ust.1 pkt 1 /lit.b. ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. Zapisy dotyczące wypłaty świadczeń w ewidencji księgowej na koncie 130-1-852204-3110-01 obejmowały świadczenia wypłacone rodzinom zastępczych, enumeratywnie wymienionych przez ustawodawcę w art. 226 ustawy o systemie pieczy zastępczej.

Zgodnie z art. 152 ust.1 ustawy o finansach publicznych jednostka jest zobowiązana do **prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.**

Ad.2.

W oparciu o przedstawioną dokumentację (ewidencję księgową oraz karty wynagrodzeń) ustalono, że całkowity koszt zadania wyniósł 150.881,60 zł i dotyczył wynagrodzeń dla 3. zawodowych rodzin zastępczych oraz 2. osób prowadzących rodzinne domy dziecka. Dofinansowaniu podlegały wydatki bieżące poniesione od stycznia do grudnia 2012 r., zgodnie z zapisami § 2 zawartej umowy.

Wynagrodzenie zostało ujęte zgodnie z klasyfikacją budżetową w:

- § 4110 kwota 20.996,37 zł,
- § 4120 kwota 2.695,05 zł,
- § 4170 kwota 127.190,18 zł.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 26,85 %, natomiast udział środków własnych powiatu 73,14 %, tym samym zachowany został montaż finansowy zadania, określony w umowie z Wojewodą Pomorskim.

4. Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych ds. awansu zawodowego nauczycieli (rozdział 80195 § 2130)

Przekazaną dotację celową na realizację zadania w wysokości 480,00 zł, Powiat wykorzystał w 100%.

Dotacja pochodząca z rezerwy celowej budżetu państwa, została przeznaczona na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012 r. ds. awansu zawodowego nauczycieli. W ramach otrzymanej kwoty dotacji sfinansowano wynagrodzenie osobom wykonującym zadanie eksperta, uczestniczącym w pracach komisji egzaminacyjnych dla nauczycieli kontraktowych ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela mianowanego. Ustalono, iż skład 5 komisji egzaminacyjnych powołano uchwałami Zarządu Powiatu Nowodworskiego.

Z ekspertami zawarto umowy o dzieło. Posiedzenia Komisji egzaminacyjnych odbyły się w dniach 20 sierpnia i 18 grudnia 2012 r. Kwota wynagrodzenia dla ekspertów wchodzących w skład komisji została ustalona Uchwałą nr 204/2012 Zarządu Powiatu w Nowym Dworze Gdańskim i wynosiła 150,00 zł, za każdy przeprowadzony egzamin na nauczyciela mianowanego. Łączny wydatek poniesiony na zrealizowane zadanie w wysokości 1.500,00 zł brutto został ujęty w rozdziale 80195 § 4170, sfinansowany z dotacji w wysokości 480,00 zł oraz środków własnych Starostwa 1.020,00 zł.

Kwota dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego Powiatu wyniosła 32 % wydatków ogółem i była zgodna z dyspozycją wynikająca z zapisów art.128 ustawy o finansach publicznych.

W oparciu o przedstawioną dokumentację finansowo-księgową ustalono, iż otrzymana dotacja została rozliczona prawidłowo.

5. Dodatki na pracownika socjalnego realizującego pracę socjalną w środowisku (rozdział 85218 § 2130)

Na realizację zadania własnego Powiat otrzymał dofinansowanie w ramach udzielonej dotacji celowej w wysokości 3.000,00 zł, które wykorzystał w 100 %.

Na podstawie przedłożonej kontrolującej dokumentacji (rocznych kartotek wynagrodzeń, ewidencji księgowej oraz zakresu obowiązków pracowników) ustalono, że miesięczny dodatek do wynagrodzenia otrzymało dwóch pracowników socjalnych, świadczących pracę w środowisku w łącznej wysokości 4.295,00 zł (jeden z pracowników otrzymał dodatek za okres od I-XII w wysokości 2.795,00 zł, zaś drugi za okres od VII do XII 1.500,00 zł). Wypłatę świadczeń pomniejszono o absencję chorobową pracownika w m-cach VI, IX oraz dni wolne z tytułu opieki nad dzieckiem.

Świadczenie wypłacono proporcjonalnie do czasu pracy pracownika, zgodnie z zapisem art.121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej.

Kwota dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadania własnego Powiatu wyniosła 69,8 % wydatków ogółem i była zgodna z dyspozycją wynikająca z zapisów art.128 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w 2012 r.

1. Przekazanie na rachunek dochodów PUW należnych budżetowi państwa wpływów w wysokości **2 951,48 zł.**, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia - zalecenie wykonane. Zwrotu środków dokonano 5.12.2012 r.
2. Księgowanie opłat za media wpłaconych przez najemców, na wznowienie wydatków, jeżeli zostały przekazane w tym samym roku, co poniesiony przez Starostwo wydatek. Przekazywanie w/w opłat na rachunek dochodów PUW w § 2910, jeżeli opłaty wpłynęły w roku następnym i nie wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ - zalecenie wykonane. Od daty rozpoczęcia czynności kontrolnych w 2012 roku wpływy z tytułu opłat za media były prawidłowo ujmowane w ewidencji księgowej.
3. Niezwłoczne podjęcie działań windykacyjnych należności z tytułu użytkowania wieczystego od A.D. - **zalecenie wykonane częściowo**. Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w grudniu 2012. Starostwo nie podjęło dalszych działań w sprawie, tj. nie wystąpiło z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności oraz nie skierowało wniosku do komornika o podjęcie działań egzekucyjnych.
4. Podejmowanie działań windykacyjnych wobec należności Skarbu Państwa niezwłocznie po upływie terminu do ich zapłaty - **zalecenie wykonane częściowo**. Starostwo terminowo wysyłało upomnienia do dłużników o uregulowanie należności, natomiast nie podejmowało dalszych systematycznych działań prawnych w tym zakresie.
5. Wdrożenie procedur w zakresie gromadzenia dochodów budżetu państwa oraz ich windykacji - **zalecenie wykonane częściowo**. Wprawdzie Zarządzeniem nr 41/2012 Starosty Nowodworskiego z dnia 19.12.2012 wprowadzono procedury w zakresie windykacji należności, w szczególności w § 4 zapisano: „*Obsługa prawna kieruje do sądu pozew o zapłatę niezwłocznie po otrzymaniu kompletnej dokumentacji i potwierdzeniu stanu zadłużenia w Wydziale Finansowo-Księgowym*”, jednakże z ustaleń kontrolującej wynika, iż po otrzymaniu dokumentacji dłużnika z Wydziału Finansowo-Księgowego (do trzech miesięcy od daty wymagalności należności) Radca Prawny kierował pozwy o zapłatę ze znaczną zwłoką, podobnie z opóźnieniem występował do sądu z wnioskami o nadanie klauzuli wykonalności oraz do komornika o wszczęcie egzekucji – w części przypadków w trakcie trwania kontroli.

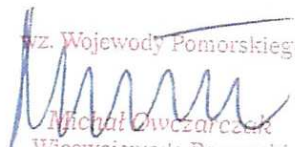
ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- księgowanie ewentualnych wpływów z tytułu zwrotów przez najemców opłat za media, na pomniejszenie wydatków, jeżeli zwroty te zostały dokonane w roku poniesienia wydatku, bądź też przekazywanie w/w wpływów na rachunek dochodów budżetu państwa w § 2910 – jako zwrot niewykorzystanej dotacji z lat ubiegłych – w przypadku dokonania zwrotu w latach następnych po dokonaniu wydatku oraz nie wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb-27ZZ;
- księgowanie należności z tytułu odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań cywilno-prawnych w § 092,
- w przypadku otrzymania dotacji z budżetu państwa na podstawie umów, o których mowa w art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- podjęcie działań mających na celu skrócenie terminów podejmowania czynności windykacyjnych wobec dłużników, zarówno w celu uniknięcia przedawnienia należności Skarbu Państwa, jak i skuteczniejszej ich egzekucji.

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.

Wz. Wojewody Pomorskiego

Michał Owczarczak
Wicewojewoda Pomorski