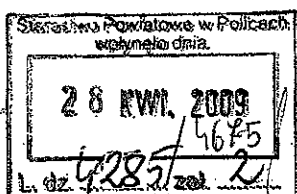


ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Szczecinie

FB.6.LM.0932-2/31/2009

Szczecin, dnia 24 kwietnia 2009 r.



Pan
Leszek Guździol
Starosta Policki
ul. Tanowska 8
72-010 Police

W związku z zakończoną w Starostwie Polickim kontrolą problemową w załączeniu przesyłam dwa egzemplarze protokołu kontroli. Proszę o złożenie przez Pana Starostę podpisu (wraz z pieczęcią) na ostatniej stronie protokołu, oparafowanie każdej ze stron egzemplarza nr 2 protokołu oraz o odesłanie go do Wydziału Finansów i Budżetu ZUW. Ponadto proszę o ostemplowanie ostatniej strony protokołu pieczęcią nagłówkową Urzędu.

z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

mgr Aneta Koteł
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej, która została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Policach mającym swą siedzibę przy ul. Tanowskiej 8, kod pocztowy 72-010 Police, zwanym dalej "Starostwem". Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Grzegorz Niemczyk oraz Monika Korzeniowska na podstawie upoważnienia Nr 31/09 z dnia 25 marca 2009 r. w dniach od 31 marca do 9 kwietnia 2009 r. (zagadnienia od I-III) oraz Monika Karpińska - starszy inspektor wojewódzki i Anna Paliwoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego oraz Gospodarki Nieruchomościami w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie, na podstawie upoważnienia nr GKN.II.MK.0939/4/2009 z dnia 23 marca 2009 r. (zagadnienie IV).

Tematyka kontroli

- I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności w 2008 roku.
- II. Terminowość przysyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji w 2008 roku.
- III. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych w 2008 roku na realizację zadań własnych i zleconych.
- IV. Zagadnienia związane z realizacją ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.), a w szczególności:
 - 1). realizacja budżetu w zakresie wydatków związanych z uregulowaniem stanu prawnego nieruchomości, w tym ujawnianie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa,
 - 2). realizacja budżetu w zakresie wydatków związanych z wykorzystaniem rezerwy budżetowej, przeznaczonej w 2008 r. na zatrudnienie dodatkowych osób i zwiększenie etatów w celu realizacji zadań, nałożonych na starostów (prezydentów miast na prawach powiatu) przepisami ww. ustawy.

W kontrolowanym okresie niżej wymienione funkcje pełnili:

Starosty

Pan Leszek Guździół wybrany na to stanowisko dnia 8 grudnia 2006 r.

Skarbnika

Panu Jurata Dettlaff pełniącą tę funkcję od dnia 1 listopada 2003 r.



Ustalenia szczegółowe

I. Realizacja dochodów Skarbu Państwa oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji tych dochodów w 2008 r.

Dochody Skarbu Państwa w Starostwie realizowane są z tytułu opłat za:

- wieczyste użytkowanie,
- trwałe zarząd,
- dzierżawę,
- najem,
- sprzedaż budynku będącego własnością Skarbu Państwa (umorzenie).

Dochody oraz windykacja należności z tytułu wieczystego użytkowania, trwałe zarząd, dzierżawy oraz najmu

Zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami Starosta jest właściwym organem wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa na obszarze powiatu polickiego.

W Starostwie ewidencją nieruchomości Skarbu Państwa zajmuje się Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydział Finansów i Budżetu. Ewidencja ta prowadzona jest na podstawie katastru, odpowiednich aktów prawnych (określenie formy władania) i operatów cenowych (wycena nieruchomości).

Starostwo w kwestii dotyczącej przyjmowania opłat posługiwało się programem komputerowym „Mienie”. Na pozostałe mienie Skarbu Państwa prowadzono Rejestr Zasobu Nieruchomości Skarbu Państwa. Baza danych znajduje się w ZUW, z możliwością wprowadzania zmian przez Starostwo. Podstawowym dokumentem sporządzanym przez Jednostkę i stanowiącym zarazem coroczną inwentaryzację, dokonaną na dzień 1 stycznia każdego roku jest zestawienie podmiotów i wartości opłat. Zestawienie to jest potwierdzeniem rzeczywistego stanu zasobu gruntów na terenie kontrolowanego powiatu, w tym gruntu Skarbu Państwa wyrażonym w hektarach, w rozbiciu na formy własności, użytkowania oraz rodzaje użytków (klasy jakości gruntów).

Jest ono sporządzane w oparciu o wprowadzane zmiany na podstawie: aktów notarialnych, ostatecznych decyzji administracyjnych, prawomocnych orzeczeń sądowych i umów cywilno-prawnych oraz dokumentacji geodezyjno – kartograficznej, przyjętej do



państwowego zasobu geodezyjno - kartograficznego, będącej wynikiem wykonanych prac geodezyjnych i kartograficznych.

Dokonano kontroli prowadzonej ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, objętych wyżej wymienionymi formami władania na dzień 07.04.2009 roku. Czynności kontrolne dotyczyły porównania danych będących w ewidencji Wydziału Finansowego z dokumentami źródłowymi (aktualizacją wycen gruntu i przypisami) znajdującymi się w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. Według ewidencji Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami przypisy i opłaty te przedstawiały się w sposób następujący:

- wieczyste użytkowanie – 1.993.527,07 zł,
- trwały zarząd – 9.081,96 zł,
- dzierżawa – 155.803,73 zł. (stan na dzień 31.12.2008 r.),
- najem – 4.925,76 zł.
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności – 11.700,00 zł,
- sprzedaż – 117.856,54 zł. (kwota uwzględniona z wpłaconą ratą). Całkowita kwota 129.438,81 zł ze sprzedaży.

Rejestry podmiotów z wyszczególnieniem ogólnej kwoty opłat stanowią załącznik nr 1 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.

Według ewidencji Wydziału Finansowego przypisy i opłaty te przedstawiały się w sposób następujący:

- wieczyste użytkowanie – 2.019.406,61 zł,
- trwały zarząd – 10.137,34 zł,
- dzierżawa 143.899,53 zł. (stan na dzień 31.12.2008 r.),
- najem – 1.912,77 zł.
- przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności – 26.800,37 zł,
- sprzedaż – 146.689,53 zł.
- razem 3.300.448,90 zł.

Wydruk z ewidencji księgowej przypisów i opłat za powyższe formy użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa stanowi załącznik nr 2 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono niżej wymienione różnice między ewidencją prowadzoną przez Wydział Finansowy a Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami:

- a) wieczyste użytkowanie – różnica 25.879,54 zł, (kwota wyższa w Wydziale Finansów i Budżetu),
- b) trwały zarząd – różnica 1.055,38 zł. (kwota wyższa w Wydziale Finansów i Budżetu),
- c) dzierżawa – różnica 11.904,20 zł (kwota wyższa w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami),
- d) najem – różnica 3.012,99 zł. (kwota wyższa w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami),
- e) przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności – 15.100,37 zł (kwota wyższa w Wydziale Finansów i Budżetu),
- f) sprzedaż – 28.832,99 zł. (kwota wyższa w Wydziale Finansów i Budżetu).

Dochody wykonane w powyższych formach użytkowania przedstawiały się w sposób następujący:

- wieczyste użytkowanie – 2.840.578,23 zł.
- trwały zarząd – 12.309,85 zł.
- umowa najmu – 6.454,61 zł.
- umowa dzierżawy – 176.188,67 zł.
- przekształcenia – 26.800,37 zł.
- umowa sprzedaży – 146.207,48 zł.
- odsetki – 26.742,62 zł.
- grzywny i mandaty – 14,20
- **Razem 3.235.296,03 zł.**

Sprzedaż

W 2008 roku Starostwo Powiatowe w Policach dokonało sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa na łączną kwotę 129 438,81 zł. Łączna kwota dochodów uzyskanych ze sprzedaży wynosi 117 856,54 zł (raty).

W jednym przypadku dokonano, w trybie bez przetargowym, sprzedaży własności działki nr 3181/1 (lokal wraz z gruntem) o powierzchni 0,0363 ha, której wartość wg wyceny wynosiła 58 400,- zł. Faktyczna cena uzyskana za działkę wyniosła 13 183,45 zł (udzielono 80% bonifikaty). Płatność za w/w nieruchomość rozłożono na 120 rat oraz należycie zabezpieczono hipotekę w akcie notarialnym. *Ewidencja księgowa ze sprzedaży stanowi załącznik nr 3 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu.*

Najem

W 2008 roku Starostwo Powiatowe w Policach nie oddało w najem nieruchomości Skarbu Państwa. Opłaty za najem wnoszone są na podstawie umów zawartych w latach ubiegłych.

Z powyższych tytułów na konto Wojewody Zachodniopomorskiego odprowadzono 2.426.475,58 zł., co przedstawia poniższe zestawienie:

**Zestawienie dochodów Skarbu Państwa odprowadzonych na konto Wojewody
Zachodniopomorskiego.**

Kwota salda na dzień			Przekazanie dochodów		Dochody przekazane po terminie	
Lp.	Data	Ogółem	Data	Kwota	Kwota	Ilość dni
1.	10.01.2008	22866,21	14.01.2008	17149,67	-	-
2.	22.01.2008	26416,94	25.01.2008	19812,71	-	-
3.	12.02.2008	7740,62	14.02.2008	5805,47	-	-
4.	20.02.2008	2402,79	22.02.2008	1802,09	-	-
5.	10.03.2008	25992,38	14.03.2008	19497,85	-	-
6.	22.03.2008	13802,23	25.03.2008	10351,67	-	-
7.	31.03.2008	1666006,86	03.04.2008	1249505,15	-	-
8.	10.04.2008	43068,65	14.04.2008	32301,51	-	-
9.	21.04.2008	59976,5	23.04.2008	44980,94	-	-
10.	09.05.2008	41326,75	12.05.2008	30995,07	-	-
11.	20.05.2008	38320,89	20.05.2008	28740,67	-	-
12.	11.06.2008	81495,68	13.06.2008	61121,76	-	-
13.	23.06.2008	7460,56	24.06.2008	5596,87	-	-
14.	30.06.2008	8224,35	30.06.2008	6168,27	-	-
15.	14.07.2008	10497,17	14.07.2008	7872,89	-	-
16.	18.07.2008	29658,28	22.07.2008	22243,72	-	-
17.	11.08.2008	35462,36	14.08.2008	26596,77	-	-
18.	19.08.2008	5709,12	25.08.2008	4281,85	-	-
19.	10.09.2008	50314,64	12.09.2008	38365,54	-	-
20.	18.09.2008	31453,28	24.09.2008	23598,98	-	-
21.	10.10.2008	31629,21	14.10.2008	23092,39	-	-
22.	21.10.2008	17410,88	24.10.2008	13058,17	-	-
23.	10.11.2008	701292,38	13.11.2008	525969,29	-	-
24.	20.11.2008	6412,04	24.11.2008	4809,04	-	-
25.	10.12.2008	56229,11	12.12.2008	42171,83	-	-
26.	19.12.2008	185453,68	22.12.2008	139090,25	-	-
27.	30.12.2008	28599,58	30.12.2008	21449,49	-	-
28.	31.12.2008	72,89	02.01.2009	54,67	-	-
OGÓŁEM		3235296,03		2426475,58	-	-

W kwocie 3.235.296,03 zł. znajduje się kwota dotycząca grzywien i mandatów w wysokości 14,21 zł wraz z odsetkami, która odprowadzana jest w całości do Skarbu Państwa.

Kopia sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2008 r. stanowi załącznik nr 4 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu. Ewidencja księgowa dochodów wykonanych w 2008 roku stanowi

załącznik nr 5 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu. Ewidencja księgowa z dochodów przekazanych do budżetu państwa stanowi załącznik nr 6 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu. Wykaz z prowadzonej ewidencji zobowiązań wobec Skarbu Państwa stanowi załącznik nr 7 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu.

W 2008 roku Urząd wydał 4 decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa w stosunku do jednej działki, gdzie wysokość opłaty za przekształcenie ustalono w kwocie 11.700,00 zł.

W dwóch przypadkach nastąpiła odmowa przekształcenia dotycząca 6 działek i w jednym przypadku umorzono postępowanie. *Zestawienie decyzji stanowi załącznik nr 8 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu.*

Starostwo w 2008 roku zleciło wykonanie 12 wycen, dotyczących 33 nieruchomości Skarbu Państwa, których celem było:

- a) przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 4 nieruchomości,
- b) sprzedaż w trybie bezprzetargowym - 7 nieruchomości,
- c) sprzedaż z zastosowaniem ustawy o zamówieniach publicznych - 8 nieruchomości,
- d) ustalenie wysokości odszkodowania za grunt wydzielony pod drogę publiczną - 2 nieruchomości,
- e) oddanie w użytkowanie wieczyste w trybie przetargu nieograniczonego - 1 nieruchomości,
- f) aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego - 10 nieruchomości,
- g) ustalenia opłaty rocznej z tytułu wieczystego użytkowania - 1 nieruchomości.

Wykaz przeprowadzonych aktualizacji z wyszczególnieniem nr działki, miejscowości w której się znajduje oraz kosztów wyceny stanowi załącznik nr 9 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu. Ponadto w 2008 roku przeprowadzono dwie aktualizacje opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa dotyczące 6 nieruchomości. Wykaz przeprowadzonych aktualizacji z wyszczególnieniem nr działki, miejscowości w której się znajduje, wysokości opłaty oraz nr decyzji stanowi załącznik nr 10 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu.

W ewidencji księgowej Starostwa na dzień 31.12.2008 r. zarejestrowanych było 44 dłużników z tytułu zaległości w opłatach na rzecz Skarbu Państwa za wyżej wymienione formy użytkowania. Przeprowadzono kontrolę 5 losowo wybranych akt dłużników, pod kontem prowadzonej windykacji zadłużenia:

[REDAKCYJNE] z siedzibą w Szczecinie – zadłużenie wraz z odsetkami na dzień 23.10.2008 r. wynosi 1 603,24 zł. W 2008 r. Starosta Policki złożył pozew sądowy w sprawie uregulowania zaległości z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa. Dnia 3.03.2008 r. Sąd Rejonowy w Szczecinie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu przypominawszym. Wysłano 3 wezwania do zapłaty z dnia 9 maja, 29 sierpnia i 23 października 2008r.

2) [REDAKCYJNE] zadłużenie wraz z odsetkami na dzień 23.10.2008 r. wynosi 598,85 zł. W 2008 r. Wysłano 3 wezwania do zapłaty z dnia 8 maja, 28 sierpnia i 23 października 2008r. w sprawie uregulowania zaległości z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa.

3) [REDAKCYJNE] – zadłużenie wraz z odsetkami na dzień 23.10.2008 r. wynosi 135,64 zł. W 2008 r. Wysłano 3 wezwania do zapłaty z dnia 8 maja, 28 sierpnia i 23 października 2008r. w sprawie uregulowania zaległości z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa.

4) [REDAKCYJNE] – zadłużenie wraz z odsetkami na dzień 31.12.2008 r. za wynosi 608,62 zł. Wezwania do zapłaty zaczęto wysyłać w 2009 r. Wysłano dwa wezwania z dnia 30 stycznia, 16 marca 2009 r. w sprawie uregulowania zaległości z tytułu dzierżawy gruntu (umowa dzierżawy z dnia 26 maja 2008 r.)

5) [REDAKCYJNE] W związku z częstą zmianą nazwy oraz siedziby firmy kontrolujący nie byli w stanie określić faktycznej sumy zadłużenia. Podczas analizy dokumentów stwierdzono, że dokumenty przekazane zostały do radcy prawnego 8 września 2008 r., a zostały oddane do pracownika Wydziału Finansów i Budżetu w Starostwie Powiatowym w Policach w kwietniu b.r., w tym czasie nie wykonano żadnych czynności windykacyjnych.

W celu weryfikacji zaległości należności Skarbu Państwa Wydział Finansów i Budżetu zwracał się w 2008 r. do radcy prawnego o udzielenie informacji o stanie windykacji dłużników oraz o analizę i odpowiednie działania w stosunku do dłużników (pisma z dnia: 3.09.08 r., 23.10.08 r., 25.11.08 r.). Na żadne z tych pism WFiB nie otrzymał odpowiedzi.

Powiat wysłał około 250 wezwań do zapłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu (9 spraw dotyczy lat ubiegłych, 2 sprawy dotyczą 2008 r., 4 sprawy oddane do radcy prawnego nie zostały objęte egzekucją). Ogólna liczba dłużników w przedziale kwotowym 0,02 zł do 9 999,- zł wynosi 31. Wysłano około 15 wezwań do zapłaty z tytułu umów najmu lub dzierżawy (egzekucją objęto 2 sprawy, 1 sprawa przekazana do radcy prawnego). Ogólna liczba dłużników wynosi 11. Wysłano 4 wezwania do zapłaty z tytułu sprzedaży

nieruchomości – 1 dłużnik (sprawa nie jest objęta egzekucją ponieważ brak prawnych następców). Ponadto odsetki za zwłokę objęte są postępowaniem egzekucyjnym wraz z należnościami głównymi lub były dochodzone wraz z należnościami za 2008 r. Odsetki redyskontowe opłacane są przez dłużnika po otrzymaniu wezwania. Informacji na temat windykacji należności Skarbu Państwa udzielała pani Janina Dybiec – podinspektor Wydziału Finansów i Budżetu w Starostwie Powiatowym. *Rejestr dłużników stanowi załącznik nr 11 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu.*

II. Terminowość przysyłania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji celowych na zadania własne i zlecone.

Terminy przekazywania sprawozdań określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). W związku z w/w rozporządzeniem zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przekazania dysponentowi głównemu sprawozdania:

- Rb-27ZZ : I, II, i III kwartał – najpóźniej 12 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego, IV kwartał – najpóźniej do 10 lutego roku następnego.
- Rb-50 : I, II, i III kwartał – najpóźniej 15 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego, IV kwartał – najpóźniej do 20 lutego roku następnego.

Jednostka, w 2008 roku sprawozdania Rb-50 za I, II, III i IV kwartał oraz Rb-27ZZ za I, II i IV kwartał, przekazywała do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Natomiast sprawozdanie Rb27-ZZ za III kwartał zostało bezpośrednio złożone w Urzędzie Wojewódzkim dnia 13 października 2008 r. Sprawozdania te zostały złożone w obowiązujących terminach. *Kopie potwierdzeń odbioru przekazywanych sprawozdań stanowią załącznik nr 12 do egz. Nr 2 niniejszego protokołu.*

Dotacje celowe przekazane dla Powiatu w 2008 roku z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom ustawami, a także na realizację zadań własnych przedstawiały się następująco:

Dział	Plan po zmianach	Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Środki zwrócone	
				Kwota	Data
010	89 000,00	89 000,00	89 000,00	0,00	-
700	275 384,00	275 384,00	275 363,35	20,65	30.01.09
710	497 478,00	497 478,00	495 372,89	2 105,11	30.01.09
750	156 028,00	156 028,00	154 440,56	1 587,44	30.01.09
754	2 785 327,00	2 785 327,00	2 784 573,28	753,72	30.01.09

801	9 054,00	9 054,00	9 054,00	0,00	-
851	1 525 700,00	1 525 700,00	1 525 145,60	554,40	30.01.09
852	155 862,00	155 862,00	145 362,00	10 500,00	30.01.09
853	75 000,00	75 000,00	74 997,49	2,51	30.01.09
854	30 631,00	30 631,00	30 631,00	0,00	-
X	5 599 464,00	5 599 464,00	5 583 940,17	15 523,83	X

W badanym okresie stwierdzono, że w części niewykorzystane dotacje zwrócono na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z póź. Zm.). *Kopia wykazu dotacji celowych przekazanych w 2008 roku z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom a także na realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz kopie przelewów zwrotu dotacji stanowią załącznik nr 13 niniejszego protokołu.*

III. Wykorzystanie dotacji celowych przyznanych w 2008 roku na realizację zadań własnych i zleconych.

1. Prawdliwość wykorzystania środków budżetowych w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Powiat z tytułu wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej otrzymał dotację celową następującymi zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego

- Nr 48/2008 z dnia 18 lutego 2008 r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na rok 2008, ustalono dla Powiatu kwotę dotacji celowej w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w łącznej kwocie 112 500,- zł;
- Nr 336/2008 z dnia 31 lipca 2008 r., zwiększono dotację o kwotę 23 528,- zł, z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami wynikającymi z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa do własności Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, tj. na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych.

Ogólnie przyznano dla Powiatu dotację celową na ogólną kwotę 136 028,- zł. *Ewidencja księgowa wpływu dotacji stanowi załącznik nr 14 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.* Dokonując analizy poniesionych wydatków, stwierdzono że dotację przeznaczono:

[Podpisy]

- w wysokości 43 728,55 zł, co stanowi 32,15% przyznanej dotacji, na wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników wykonujących w Urzędzie czynności w zakresie administracji rządowej (wynagrodzenie osobowe i bezosobowe, składki na ubezpieczenie społeczne): głównego specjalisty w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, podinspektorów (2 osoby) w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami; starszego specjalisty w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, sekretarki w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, pracowników (2 osoby) zatrudnionych na umowę zlecenie z - cy Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. Czynności wykonywane przez pracowników to nowe zadania nałożone na Starostę ustawą z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2007 r. Nr 191, poz. 1365).
- w wysokości 712,01 zł, co stanowi około 0,5% przyznanej dotacji, na składki na Fundusz Pracy,
- w wysokości 90 000,- zł, co stanowi 66,16% przyznanej dotacji, na wydatki związane z umową z dnia 4 stycznia 2008 r. zawartą pomiędzy Powiatem Polickim a Powiatowym Ośrodkiem Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Policach, w której wynagrodzenie roczne za wykonywanie usług ustalono na 90 000,- zł. *Kopia umowy stanowi załącznik nr 15 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*

W dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie Powiat wydatkował łącznie kwotę 134 440,56 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 587,44 zł, Powiat zwrócił na konto Wojewody Zachodniopomorskiego dnia 30.01.2009 r. *Ewidencja księgowa wydatków stanowi załącznik nr 16 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*

2. *Prawidłowość wydatkowania dotacji celowej otrzymanej w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami.*

Powiat z tytułu wykonywania zadań zleconych z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami otrzymał dotację celową w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami następującymi zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego:

- Nr 48/2008 z dnia 18 lutego 2008 r. w sprawie układu wykonawczego budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na rok 2008, ustalono dla Powiatu kwotę dotacji celowej w wysokości 83 000,- zł,
- Nr 72/2008 z dnia 6 marca 2008 r. – zwiększono dotację o 68 389,- zł, z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z gospodarką nieruchomościami,

- Nr 336/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. - zwiększono dotację o 50 000,- zł, z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z gospodarką nieruchomościami wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa do własności Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, tj. na porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych.
- Nr 447/2008 z dnia 8 października 2008 r. - zwiększono dotację o 24 091,- zł, z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa,
- Nr 558/2008 z dnia 14 listopada 2008 r. - zwiększono dotację o 47 000,- zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa oraz kosztów sporządzania dokumentacji geodezyjnej w związku z zakładaniem ksiąg wieczystych dla nieruchomości Skarbu Państwa,
- Nr 627/2008 z dnia 23 grudnia 2008 r. - zwiększono dotację o 2 904,- zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów postępowania sądowego, w sprawie o zasiedzenie własności nieruchomości Skarbu Państwa położonej w [REDAKTED]
[REDAKTED]
[REDAKTED]

Ogólnie dla Powiatu przyznano dotację celową w łącznej wysokości 275 384,- zł. Ewidencja księgowa wpływu dotacji stanowi załącznik nr 17 do egz. nr 2 niniejszego protokołu. Dokonując analizy poniesionych wydatków, stwierdzono że dotację przeznaczono:

- na wynagrodzenia dozorców pałacu w Stolcu w wysokości 112 292,- zł, co stanowi 40,78% wydatków z wykorzystanej dotacji,
- na opłatę za dozór kotłowni w pałacu w Stolcu (wynagrodzenie bezosobowe) w wysokości 2 697,- zł, co stanowi 0,98% wydatków z wykorzystanej dotacji,
- na zakup materiałów dla dozorców pałacu w Stolcu w wysokości 167,79 zł, co stanowi 0,06% wydatków z wykorzystanej dotacji,
- na opłaty za dostawę wody, gazu i energii elektrycznej do nieruchomości położonej w Stolcu w wysokości 16 101,39 zł, co stanowi 5,85% wydatków z wykorzystanej dotacji,
- na wydatki związane z zakupem usług np.: ogłoszenia prasowe, dozór techniczny, wyceny działek, wywóz odpadów komunalnych, konserwację sprzętu p-poż., dokumentację geodezyjną niezbędną do założenia ksiąg wieczystych dla nieruchomości SP, podział działki itp., w wysokości 130 521,92 zł, co stanowi 47,40% wydatków z wykorzystanej dotacji,

[Signature] - 6 *[Signature]* *[Signature]*

- na opłatę podatku od nieruchomości w wysokości 9 001,26 zł, co stanowi 3,27% wydatków z wykorzystanej dotacji,
- na opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego działki nr 2246 z obrębu ewidencji gruntów i budynków nr 6 Police (udział ½ części Skarbu Państwa), w wysokości 463,45 zł, co stanowi 0,17% wydatków z wykorzystanej dotacji,
- na zapłatę odsetek od nadpłaconej w 2007 r. opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu Skarbu Państwa (zgodnie z wyrokiem Sądu Rejonowego w Szczecinie z dnia 7 lutego 2008 r.), w wysokości 929,82 zł, co stanowi 0,34% wydatków z wykorzystanej dotacji,
- na pokrycie kosztów procesu za zwrot nadpłaty za wieczyste użytkowanie gruntu Skarbu Państwa oraz pokrycie kosztów postępowania sądowego w sprawie o zasiedzenie nieruchomości w [REDAKTED] w wysokości 3 188,72 zł, co stanowi 1,16% wydatków z wykorzystanej dotacji.

W dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami Powiat wydatkował dotację w łącznej wysokości 275 363,35 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 20,65 zł, Powiat zwrócił na konto Wojewody Zachodniopomorskiego dnia 30.01.2009 r. *Ewidencja księgowa wydatków stanowi załącznik nr 18 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*

3. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 6410.

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 2007 r. o ustanowieniu "Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2009" (Dz.U. z 2007 r. Nr 35 poz. 213), Powiat Policki otrzymał dotację celową w dziale 754, rozdziale 75411 § 6410 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w wysokości 3 900,- zł (zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 462/2008 z dnia 15 października 2008 r.), z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych” w ramach w/w programu. *Ewidencja księgowa wpływu dotacji na konto Powiatu stanowi załącznik nr 19 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.* Starostwo przekazało dotację KP PSP w Policach dnia 12.12.2008 r.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Policach działa na podstawie ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz.U. z 1991 r. Nr 88 poz. 400

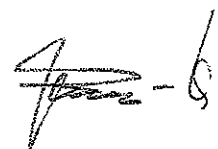
z późn. zm). Komenda Powiatowa PSP w Policach przeznaczyła przedmiotową dotację na rozbudowę sieci komputerowej o dwanaście stanowisk. Jednostka za wykonane prace, otrzymała od firmy [REDAKTED] fakturę VAT nr 382/12/2008 z dnia 10.12.2008 r. w wysokości 3 900,- zł (brutto), za którą dokonano płatności dnia 12.12.2008 r. Podczas analizy dokumentów kontrolujący stwierdził, że faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty. KP PSP w Policach dnia 24.12.2008 r., w/w modernizację przyjęła na stan środków trwałych. *Kopia faktury oraz ewidencja księgowa wydatków stanowi załącznik nr 20 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*

4. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne.

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Policach działa na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad działania publicznych poradni – psychologiczno – pedagogicznych, w tym publicznych poradni specjalistycznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 5, poz. 46);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające w publicznych poradniach psychologiczno – pedagogicznych;
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 11 grudnia 2002 r. w sprawie ramowego statutu publicznych poradni psychologiczno – pedagogicznych, w tym publicznych poradni specjalistycznych (Dz.U. z 2002 r. Nr 223, poz. 1869);
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.);
- statutu poradni.

Celem poradni jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno – pedagogicznej, w tym logopedycznej, pomocy w wyborze kierunku kształcenia i zawodu, a także udzielanie pomocy rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno – pedagogicznej związanej z wychowaniem i kształceniem dzieci i młodzieży.

 - 6 

W związku z wykonywanymi zadaniami, Wojewoda Zachodniopomorski przeznaczył dla Powiatu dotację celową w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, następującymi zarządzeniami:

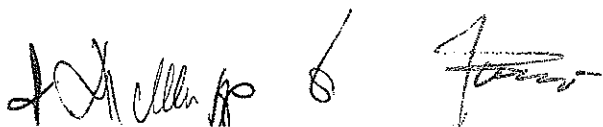
- Nr 485/2008 z dnia 21 października 2008 r. – o kwotę 15 287,- zł, na realizację działań przewidzianych w Rządowym programie na lata 2008 – 2013 „Bezpieczna i przyjazna szkoła” w zakresie:
 - dofinansowania działalności punktów konsultacyjnych organizowanych w szkołach przez publiczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne (12 802,- zł),
 - zakupu specjalistycznych zestawów do badania dzieci do 3 roku życia dla poradni psychologiczno – pedagogicznej (2 485,- zł);
- Nr 525/2008 z dnia 31 października 2008 r. – o kwotę 5 600,- zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie – w ramach reformy oświaty – zakupu wyposażenia dla poradni psychologiczno – pedagogicznych w sprzęt i oprogramowanie do prowadzenia badań nad wczesnym wykrywaniem zaburzeń i dysharmonii wśród dzieci i młodzieży;
- Nr 531/2008 z dnia 31 października 2008 r. – o kwotę 8 944,- zł, z przeznaczeniem na realizację Rządowego programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła” – działanie III.4.1 – „Zajęcia pozalekcyjne w szkołach i pozaszkolnych placówkach oświatowych rozwijające zainteresowania stanowiące uzupełnienie oferty edukacyjnej szkoły. Wspieranie programów edukacyjnych i profilaktyczno – wychowawczych realizowanych przez placówki wychowania pozaszkolnego”.

Powiat na w/w zadanie otrzymał z budżetu państwa dotację celową w łącznej wysokości 29 831,- zł. *Ewidencja księgowa wpływu dotacji stanowi załącznik nr 21 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*

Dokonując analizy poniesionych wydatków, stwierdzono że PP-P w Policach w/w dotację wykorzystwała na:

- wynagrodzenie pracowników wraz z pochodnymi oraz składkami na Fundusz Pracy – 9 944, zł, co stanowi 33,33% ogólnej dotacji,
- zakup materiałów i wyposażenia – 12 402,- zł, co stanowi 41,58% ogólnej dotacji,
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 7 485,- zł, co stanowi 25,09% ogólnej dotacji.

Podczas analizy dokumentów potwierdzających poniesione wydatki kontrolujący stwierdzili, że faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno –



rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty a listy wypłat są zgodne z załączonymi listami przepracowanych godzin. *Plan z wykonania wydatków stanowi załącznik nr 22 do egz. nr 2 niniejszego protokołu.*

IV. Zagadnienia związane z realizacją ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.), a w szczególności:

1. Realizacja budżetu w zakresie wydatków związanych z uregulowaniem stanu prawnego nieruchomości, w tym ujawnianie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa.

W 2008 r. Starostwo Powiatowe w Policach na zadania związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa otrzymało kwotę 83 tys. zł, w tym 20 tys. zł (załączniki 23-24) na zadania, wynikające z realizacji ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.).

Ponadto, zgodnie z Zarządzeniem Nr 336/2008 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 31 lipca 2008 roku na działania związane z działem 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, Starostwo Powiatowe w Policach otrzymało 50 tys. zł. (załączniki 25-29), które zostały wydatkowane na czynności związane z uregulowaniem stanu prawnego nieruchomości, w tym ujawnianie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa. Dodatkowo, w listopadzie 2008 r. ww. dotacje celowe zostały Powiatowi zwiększone o kwotę 47 tys. zł (załączniki 30-33), z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa oraz kosztów sporządzania dokumentacji geodezyjnej w związku z zakładaniem ksiąg wieczystych dla nieruchomości Skarbu Państwa. Powyższą kwotę wydano na pokrycie kosztów sporządzania dokumentacji geodezyjnej w związku z zakładaniem ksiąg wieczystych dla nieruchomości Skarbu Państwa - w wysokości 35 tys. zł. oraz na wynagrodzenie dla dozorców w Stolcu - w wysokości 12 tys. zł.

Łączna kwota środków otrzymanych przez Starostwo Powiatowe w Policach na zadania związane z realizacją ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach



wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.) wyniosła 105.000 zł.

W toku kontroli ustalono na podstawie wyjaśnień oraz przedstawionych kopii rachunków i zleceń, będących załącznikami do niniejszego protokołu (załączniki 33-43), że zgodnie z rocznym rozliczeniem otrzymanej dotacji na 2008 rok, na dokumentację geodezyjno - kartograficzną (wypisy z rejestru gruntów oraz wyrisy z mapy ewidencyjnej), ogłoszenia prasowe i komunikaty radiowe (apele Starosty do mieszkańców powiatu w sprawie sprawdzania zgodności stanu ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym - na podstawie art. 6 ust. 4 powołanej ustawy i przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu informacji niezbędnych do ustalenia zgodności ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym (Dz. U. Nr 241, poz. 1770 ze zm.), wykorzystano kwotę 104.999,59 zł z przyznanej łącznie kwoty 105.000 zł na zadania dotyczące realizacji ustawy o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie wyjaśnień oraz przedstawionej dokumentacji ustalono, że wykorzystano w całości środki przeznaczone na regulację stanów prawnych związaną z ujawnianiem praw do nieruchomości Skarbu Państwa w księgach wieczystych.

2. Realizacja budżetu w zakresie wydatków związanych z wykorzystaniem rezerwy budżetowej, przeznaczonej w 2008 r. na zatrudnienie dodatkowych osób i zwiększenie etatów w celu realizacji zadań, nałożonych na starostów (prezydentów miast na prawach powiatu) przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.).

W ciągu roku 2008 zgodnie z Zarządzeniem Nr 336/2008 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 31 lipca 2008 roku na działania związane z działem 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, Starostwo Powiatowe w Policach otrzymało dotację w wysokości 23.528 zł.

Kwota ta w części została przeznaczona na zatrudnienie dodatkowo 2 osób na umowę – zlecenie w celu wykonania weryfikacji i uzupełnienia wykazów nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego oraz sporządzania wniosków do Sądu



Rejonowego w Szczecinie XX Zamiejscowego Wydziału Ksiąg Wieczystych w Policach o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa i Powiatu Polickiego wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę wpisu tego prawa (załączniki 44-48).

Ponadto wskazaną kwotę w pozostałej części, wynoszącej 10.621,76 zł, przeznaczono na dodatki specjalne dla 6 osób już zatrudnionych w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Policach w związku z wykonywaniem dodatkowych zadań nałożonych na Starostę ustawą z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, polegających na: sporządzeniu wykazów nieruchomości jednostek samorządu terytorialnego z terenu Powiatu Polickiego oraz nieruchomości Skarbu Państwa, zakładaniu ksiąg wieczystych dla nieruchomości Skarbu Państwa oraz badaniu podstawy nabycia nieruchomości (załączniki 49-55). Z przedstawionych wyjaśnień wynika, iż zakres wymienionych zadań nie pokrywał się z zakresem czynności osób, którym przyznano dodatki specjalne.

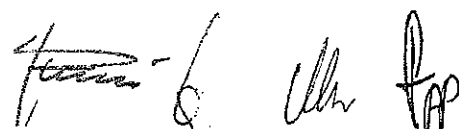
Z otrzymanych środków wykorzystano prawie całą dotację, ponieważ jedynie kwota 1 587,44 zł została zwrócona jako niewykorzystana z 2008 r. dotacja (załączniki 56-57).

Wnioski

Sprawy poddane kontroli załatwiano zgodnie z przepisami prawa materialnego określonymi w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) i ustawie z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.).

Na podstawie wyjaśnień, przedstawionych kopii rachunków i innych dokumentów ustalono, że przekazane środki finansowe z dotacji celowej przeznaczonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dot. gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, w części dotyczącej regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, w celu wykonania zadań nałożonych ustawą o ujawnianiu w księgach wieczystych (...), zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



Integralną część protokołu stanowią załączniki (tylko egzemplarz nr 2):

1. Rejestr podmiotów dot. form użytkowania nieruchomości SP.
2. Ewidencja księgowa przypisów opłat.
3. Ewidencja księgowa ze sprzedaży nieruchomości.
4. Kopia sprawozdania Rb-27 ZZ za IV kw. 2008 r.
5. Ewidencja księgowa dochodów wykonanych z 2008 r.
6. Ewidencja księgowa dochodów przekazanych do budżetu państwa.
7. Ewidencja księgowa zobowiązań wobec Skarbu Państwa.
8. Zestawienie decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności.
9. Wykaz wycen aktualizacji.
10. Aktualizacje nieruchomości – trwałe zarząd.
11. Rejestr dłużników alimentacyjnych.
12. Potwierdzenie wysłanych sprawozdań. Rb-27ZZ i Rb-50.
13. Wykaz dotacji celowych.
14. Ewidencja księgowa z wpływu dotacji (rozdział 75011).
15. Kopia umowy z PODGIK w Policach.
16. Ewidencja wydatków (rozdział 75011).
17. Ewidencja księgowa z wpływu dotacji (rozdział 70005).
18. Ewidencja wydatków (rozdział 70005).
19. Ewidencja księgowa z wpływu dotacji (rozdział 75411).
20. Kopia faktury oraz ewidencja wydatków (rozdział 75411).
21. Ewidencja księgowa z wpływu dotacji (rozdział 85406).
22. Plan z wykonania wydatków (rozdział 85406).
23. Załączniki od nr 23 do nr 57 przekazane przez WNGiK oraz GN w ZUW w Szczecinie.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Egzemplarz oznaczony nr 1 po podpisaniu przesłano do Starostwa Powiatowego w Policach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Policach pod nr 6 na rok 2009 (WFiB) oraz pod nr 7 na rok 2009 (WNGiK oraz GN).

Pouczenie:

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206):

- „Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3” - ust. 2
- „Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.” – ust. 3
- „Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.” – ust. 4
- „Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego.” – ust. 5
- „Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.” – ust. 6

Kontrolujący:

INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu

Monika Korzeniowska

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu

Grzegorz Niemczyk

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego
oraz Gospodarki Nieruchomościami

mgr Monika Karpińska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego
oraz Gospodarki Nieruchomościami

mgr Anna Potłuboda

Kontrolowany

STAROSTA

Leszek Guździol

SKARBNIK POWIATU

mgr Jurek Dettlaff

24.04.2009.

ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Szczecinie
Wydział Finansów i Budżetu

FB.6.LM.0932-1/31/09

Szczecin, dnia 25 marca 2009 r.

**Starosta
Policki**

ZAWIADOMIENIE

W związku z przyjętym przez Wojewodę Zachodniopomorskiego planem kontroli zewnętrznych na 2009 rok uprzejmie informuję, iż w dniach od 31 marca do 09 kwietnia 2009 r. zostanie przeprowadzona kontrola problemowa w Starostwie Powiatowym w Policach – na podstawie art. 32 ust. 1 w związku z art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872 ze zmianami).

Kontrolą objęte zostaną zagadnienia dotyczące:

1. realizacji w 2008 roku dochodów Skarbu Państwa,
2. prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2008 roku,
3. terminowości składania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji,
4. wykorzystania przyznanych w 2008 r. dotacji celowych na zadania własne i zlecone.

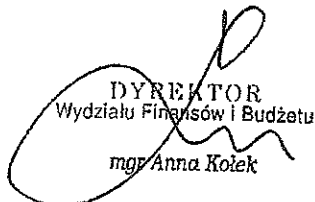
W związku z kontrolą proszę o przygotowanie następujących dokumentów:

- wydruku z konta „130” dotyczącego uzyskanych w 2008 roku dochodów Skarbu Państwa,
- sprawozdania Rb-27ZZ i RB-50 za 2008 rok,
- potwierdzeń wysłania sprawozdań Rb-27ZZ i RB-50 za 2008 rok,
- uchwałę budżetową na 2008 rok,
- wydruki z kont dotyczących wydatków w rozdziale 75011 oraz rozdziale 70005,

- w ramach dotacji przyznanych w rozdziale 70005 - umowy, faktury, przelewy, ewentualnie inne dokumenty lub wgląd do ewidencji gruntów, w przypadku, kiedy z umów bądź faktur nie będzie wynikało jednoznacznie, że dotyczą one nieruchomości Skarbu Państwa,
- w ramach dotacji przyznanych w dziale:
 - ✓ 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 6410 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;
 - ✓ 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85406 - Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, § 2130 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu;
- umowy, faktury, przelewy, protokoły odbioru, dokumenty przyjęcia na stan zakupionych środków.

Proszę o obecność w dniu wszczęcia postępowania kontrolnego osób uprawnionych do udzielania wyjaśnień.

W razie występowania jakichkolwiek pytań proszę o kontakt z Panią Lidią Modrzejewską – Markiewicz - Kierownikiem Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu ZUW (tel. 091-4303-554).


DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu
mgr Anna Kołek

ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Szczecinie

FB.6.LM.0939/31/09

Szczecin, dnia 25 marca 2009 r.

UPOWAŻNIENIE Nr 31/09

Na podstawie art. 32 ust. 1 w związku z art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2001 r., Nr 80 poz. 872 ze zmianami)

upoważniam

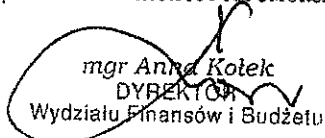
Grzegorza Niemczyka – starszego inspektora oraz Monikę Korzeniowską – inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do przeprowadzenia kontroli problemowej w dniach od 31 marca do 09 kwietnia 2009 r. w Starostwie Powiatowym w Policach.

Kontrolą objęte zostaną zagadnienia dotyczące:

1. realizacji dochodów Skarbu Państwa w roku 2008;
2. prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej i windykacji należności Skarbu Państwa w 2008 roku;
3. terminowości przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych oraz terminowości zwrotu niewykorzystanych w 2008 roku dotacji;
4. prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przyznanych w 2008 roku na realizację zadań własnych i zleconych powiatu.

Upoważnienie ważne jest łącznie z legitymacją służbową lub dowodem osobistym.

z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO


mgr Anna Kotek
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Kontrolę przedłużono w dniach od do2009 r.