

PROTOKÓŁ KONTROLI

Starostwa Powiatowego w Elku, 19-300 Elk ul. Piłsudskiego 4, zwanego w dalszej części protokołu „Starostwem”, posiadającego statystyczny numer identyfikacyjny, regon: 790675677.

Starostą Elckim od dnia 9 grudnia 2002 r. jest Pan Adam Jan Puza.

Geodetą Powiatowym od dnia 23 grudnia 1999 r. jest Pani Lucyna Maliszewska.

[Dowód: akta kontroli str. 5-6,27-28]

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Olsztynie:

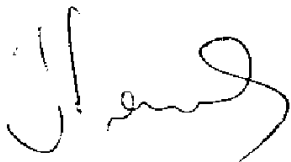
- Józef Adamek - starszy inspektor kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 045480 z dnia 31 stycznia 2005 r. w okresie od 31 stycznia do 18 marca 2005 r. z przerwą w dniach od 21 lutego do 4 marca 2005 r. oraz od 7 do 9 marca 2005 r.
- Piotr Stupienko - starszy inspektor kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 047562 z dnia 3 lutego 2005 r. w okresie od 8 lutego do 18 marca 2005 r. z przerwą w dniach od 21 lutego 9 marca 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-4]

Kontrolą objęto wykonanie planu finansowego Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w Starostwie Powiatowym w Elku w 2004 r.

Illekoć w niniejszym protokole użyto :

- *ustawa o NIK* – oznacza to ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.),
- *ustawa o finansach publicznych* – oznacza to ustawę z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.),
- *ustawa o zamówieniach publicznych* – oznacza to ustawę z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.),
- *prawo zamówień publicznych* – oznacza to ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.),
- *ustawa o rachunkowości* – oznacza to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- *prawo geodezyjne i kartograficzne* – oznacza to ustawę z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2000 r. Nr 100, poz. 1086 ze zm.),
- *rozporządzenie o zasadach gospodarki funduszem* – oznacz to rozporządzenie z dnia 25 listopada 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (Dz. U. z 2000 r. Nr 207, poz. 1759),
- *Fundusz lub PFGZGiK* – oznacza to Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym szczebla powiatowego,
- *GN* – oznacza to Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Elku.



W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Informacje ogólne.

Statut Powiatu Elckiego, zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Nr IX/45/03 z dnia 26 lutego 2003 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z 2003 r. Nr 53, poz. 745), określał m. in., że:

- Powiat Elcki, stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców powiatu oraz określał terytorium powiatu - Miasto Elk oraz gminy: Elk, Kalinowo, Prostki, Stare Juchy. Siedzibą władz powiatu jest Miasto Elk.

[Dowód: akta kontroli str. 7-12]

Regulamin organizacyjny Starostwa, zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Nr VIII/46/99 z dnia 10 maja 1999 r., stanowił m. in., że w skład Starostwa wchodzi Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, którym kieruje Geodeta Powiatowy - Naczelnik Wydziału, odpowiadający za realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 13,17]

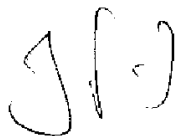
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (GN) zajmował się gospodarowaniem nieruchomościami, wywłaszczaniem nieruchomości, ochroną gruntów rolnych oraz realizacją zadań państwowej służby geodezyjnej i kartograficznej. Do zadań Wydziału należało m. in.:

- prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem zasobem nieruchomości Powiatu i Skarbu Państwa,
- obsługa Zarządu Powiatu w zakresie tworzenia powiatowego zasobu nieruchomości,
- obsługa Starosty w zakresie tworzenia zasobu nieruchomości Skarbu Państwa,
- koordynowanie uzgodnień usytuowania projektowanych sieci i uzbrojenia terenów,
- wydawanie odpłatnie na żądanie właścicieli wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego,
- opracowywanie materiałów do zatwierdzenia przez Radę Powiatu rocznego projektu planu oraz sprawozdania z wykonania zadań gospodarowania PFGZGiK,

[Dowód: akta kontroli str. 18-20]

Stanowisko Geodety Powiatowego-Naczelnika Wydziału GN od dnia 23 grudnia 1999 r. pełni Pani Lucyna Maliszewska, która otrzymała:

- upoważnienia Starosty Elckiego do:
 - gromadzenia i prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, kontroli opracowań przyjmowanych do zasobu oraz udostępniania tego zasobu zainteresowanym jednostkom oraz osobom fizycznym i prawnym,
 - dysponowania środkami PFGZGiK,
- pełnomocnictwo do wydawania i podpisywania z upoważnienia Starosty decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej należących do właściwości powiatu z wyjątkiem decyzji zastrzeżonych do kompetencji zarządu przez przepisy szczególne.



Upoważnienie obejmowało decyzje administracyjne dotyczące geodezji i gospodarki nieruchomościami.

[Dowód: akta kontroli str. 27-30]

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 31 grudnia 1999 r. do zadań i obowiązków Pani Lucyny Maliszewskiej należało kierowanie całokształtem prac obejmujących realizację funkcji Geodety Powiatowego i jednocześnie Naczelnika Wydziału GN w tym m. in.:

- opracowywanie planów finansowych do projektu budżetu Powiatu w części dotyczącej zadań Wydziału,
- bieżąca kontrola wykonywania zadań finansowych ze środków będących w dyspozycji Wydziału,
- dysponowanie środkami PFGZGiK,
- przygotowywanie dla potrzeb Starosty i Zarządu oraz w celu przedłożenia Radzie i jej Komisjom projektów sprawozdań, analiz i bieżących informacji o realizacji zadań powierzonych Wydziałowi,
- wykonywanie zadań wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 31-34]

2. Prawdliwość stosowanych zasad rachunkowości oraz rzetelność prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej.

2.1. Obowiązujące w Starostwie w 2004 r. zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zostały następującymi zarządzeniami Starosty Powiatu Ełckiego:

- Nr 24/99 z dnia 8 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz ich archiwizowania w Starostwie Powiatowym.
- Nr 05/2000 z dnia 31 stycznia 2000 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątku w Starostwie Powiatowym.
- Nr 17/2000 z dnia 31 grudnia 2000 r. w sprawie kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.
- Nr 11/2002 z dnia 27 sierpnia 2002 r. w sprawie opisu systemu informatycznego, zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym FK.
- Nr 12/2002 z dnia 27 sierpnia 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont w Starostwie Powiatowym w Ełku.
- Nr 13/2002 z dnia 27 sierpnia 2002 r. w sprawie gospodarki pieniężnej i drukami ścisłego zarachowania.
- Nr 15/2002 z dnia 3 października 2002 r. w sprawie instrukcji kasowej.

Ponadto, Zarząd Powiatu uchwałą Nr 21/2000 z dnia 3 marca 2000 r. w sprawie gospodarowania środkami trwałymi – mieniem ruchomym stanowiącym własność Powiatu Ełckiego, ustalił zasady ewidencji, likwidacji, wycofywania z używania mienia ruchomego oraz przekazywania go między jednostkami organizacyjnymi powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 35-83]

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości,

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Adam Jan Puza – Starosta Powiatu Elckiego na pytanie dlaczego przyjęte zasady (polityka) rachunkowości nie obejmowały metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego wyjaśnił, że metody te określone są w instrukcji inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych w Starostwie, natomiast wynik finansowy ustalany jest poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 487-488]

2.2. System księgowości komputerowej prowadzono przy wykorzystaniu programu autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej „ZETO” w Olsztynie - „PRO-POWIAT” moduł „Finanse i Księgowość dla potrzeb Jednostek Samorządu Terytorialnego” w wersji 16.40 – system „GMINA”, a od dnia 8 marca 2004 r. w wersji 16.401.

[Dowód: akta kontroli str. 84-102]

Zarządzenie Starosty Nr 11/2002 z dnia 27 sierpnia 2002 r. w sprawie opisu systemu informatycznego, zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym FK określało m. in.:

- Zasady ochrony danych, ich zbiorów, programów i nośników informacji w systemie komputerowym FK,
- Zasady i czas przechowywania dowodów księgowych, dokumentacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych jednostki,
- Tworzenie kopii bezpieczeństwa i danych archiwalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 57-71]

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Adam Jan Puza – Starosta Powiatu Elckiego na pytanie dlaczego przyjęte zasady (polityka) rachunkowości nie obejmowały opisu algorytmów i parametrów, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji wyjaśnił, że do zarządzenia w sprawie opisu systemu informatycznego, zasad ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemie komputerowym FK dołączona jest instrukcja w której określone są algorytmy i parametry oraz określona jest wersja oprogramowania. Wyjaśnił ponadto, że datą rozpoczęcia pracy z modułem Finanse i księgowość jest data podpisania umowy z autorem programu.

[Dowód: akta kontroli str. 487-488]

2.3. Księgi rachunkowe prowadzone w Starostwie obejmowały:

- Dziennik,
- Księgę główną,



- Księgi pomocnicze obejmujące: zbiór kont analitycznych, zbiór kartotek analitycznych i karty wydatków

Dokumenty księgowe w systemie komputerowym rejestrowane były chronologicznie i miały automatycznie nadawany numer kolejnej pozycji księgowej pod którą wprowadzone zostały do dziennika. System komputerowy umożliwia uzyskanie danych: zestawień, wydruków, podglądu danych za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy.

Komputerowy system ksiąg rachunkowych Starostwa obejmuje również Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

[Dowód: akta kontroli str. 57-62,72-78,103-107]

2.2. Według stanu na dzień 10 lutego 2005 r. w ewidencji księgowej Starostwa za 2004 r. na koncie 853 – Fundusze pozabudżetowe, ujęto 65 dowodów księgowych dotyczących wydatków finansowanych ze środków Funduszu na łączną kwotę 432.181,22 zł. Numerację dowodów nadawano chronologicznie, automatycznie w trakcie ujmowania ich w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o kryteria poprawności dowodów, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej ujęcia dowodu w ewidencji, poprawności zapisu w ewidencji księgowej.

Całość badań obejmujących dobór dowodów księgowych do badania oraz badanie poprawności sporządzania i ewidencji dokumentów księgowych, dokonano przy współudziale Grażyny Borody – Głównego Księgowego Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 108-110]

W wyniku analizy 65 dowodów stwierdzono, że 11 dowodów (17 %) obarczonych było błędami, tj.:

- 4 dowody księgowe na łączną kwotę 33.712,11 zł, zaksięgowano w następnym miesiącu po zaistnieniu wydarzenia gospodarczego (Nr 24/2004 na kwotę 16.453,29 zł, Nr 24/2004 – 822,66 zł, Nr 4860/FV040B – 19,52 zł, Nr 99/2004 – 16.213,00 zł, Nr 1730/P/04 – 203,64 zł);
- 1 dowód księgowy na kwotę 885,00 zł nie został zaakceptowany pod względem merytorycznym (Nr 0353/2004);
- 6 dowodów zostało opłaconych po terminie płatności, w tym:
 - 5 z powodu ich wpływu do Starostwa po wyznaczonym terminie płatności,
 - 1 – z opóźnieniem wynoszącym 1 dzień (Nr 4860/FV040B na kwotę 19,52 zł).
 Grażyna Boroda – Główny księgowy wyjaśniając przyczynę opłacenia wymienionej faktury po wyznaczonym terminie płatności podała, że nastąpiło to przez niedopatrzenie. **[Dowód: akta kontroli str. 141]**

Spośród zbadanych faktur żadna nie była przedmiotem instytucjonalnej kontroli wewnętrznej, wszystkie natomiast były poddane kontroli wewnętrznej zgodnie z instrukcją kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 111-138,139-140]

Art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Grażyna Boroda – Główny księgowy wyjaśniając przyczyny ujęcia 5 dowodów księgowych w innym miesiącu niż data operacji gospodarczej podała, że „*Faktury za wykonane czynności kontrahenci wystawili w ostatnich dniach miesiąca. Późniejszy ich wpływ do Starostwa uniemożliwił ujęcie tych faktur jako zdarzeń gospodarczych w miesiącach ich wystawienia. Takie zdarzenia nie miały wpływu na sprawozdawczość PFGZGiK*”.

[Dowód: akta kontroli str. 139-140]

Zgodnie z art. 35 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych dowodem dokonania przez głównego księgowego kontroli wstępnej, jest złożenie podpisów na dokumentach dotyczących danej operacji oznaczających brak zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej operacji i jej zgodności z prawem, brak zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji.

Grażyna Boroda – Główny księgowy wyjaśniając przyczyny braku akceptacji pod względem merytorycznym dowodu księgowego Nr 878/3 ujętego w ewidencji księgowej wyjaśniła: „*Dowód księgowy (...) nie został zaakceptowany pod względem merytorycznym, dlatego iż skorzystano z odrębnych przepisów, tj. Starosta lub upoważniona przez niego osoba podpisując dokument jednocześnie akceptuje go pod względem merytorycznym*”.

[Dowód: akta kontroli str. 139-140]

3. Dysponent funduszu.

Dysponentem PFZGiK w 2004 r. był Starosta Powiatu Elckiego. W dniu 26 sierpnia 2003 r. Starosta upoważnił Lucynę Maliszewską – Geodetę Powiatowego w Elku do dysponowania środkami PFZGiK.

[Dowód: akta kontroli str. 29]

4. Rachunek bankowy i efektywność lokowania wolnych środków PFGZGiK.

4.1. Rada Powiatu Elckiego uchwałą Nr XL/300/02 z dnia 27 czerwca 2002 r., w drodze zamówienia publicznego, którego wartość nie przekraczała 3.000 euro, bez stosowania procedur wynikających z przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, dokonała wyboru banku do obsługi budżetu Powiatu Elckiego.

[Dowód: akta kontroli str. 142]

Starostwo zawarło w dniu 1 lipca 2002 r. z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółką Akcyjną Oddział w Elku umowę na prowadzenie rachunku bankowego bieżącego i rachunków wyodrębnionych środków pieniężnych, w tym rachunku dla PFGZGiK.

Umowa zawarta została na okres od dnia 1 lipca 2002 r. do dnia 30 czerwca 2005 r.

Zapisy umowy na obsługę bankową Starostwa, w tym rachunku PFGZGiK, stanowiły m. in., że:

- wysokość stóp procentowych od środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zmienna w czasie trwania umowy i uzależniona jest od zmian stopy redyskontowej weksli określanych przez Radę Polityki Pieniężnej,
- zastosowane zasady oprocentowania rachunków bankowych mają charakter preferencyjny i dotyczą wyłącznie rachunków jednostek samorządu terytorialnego,
- okresem kapitalizacji odsetek na rachunku bieżącym i rachunkach wyodrębnionych środków pieniężnych - pomocniczych jest okres miesięczny,
- posiadacz rachunków zostaje zwolniony ze wszystkich prowizji i opłat bankowych wiążących się z funkcjonowaniem rachunków, w szczególności z prowizji i opłat od:
 - wpłat i wpłat gotówkowych dokonywanych w oparciu o rachunek bieżący i rachunki wyodrębnionych środków pieniężnych - pomocniczych,
 - prowadzenia rachunku bieżącego i rachunków wyodrębnionych środków pieniężnych - pomocniczych,
 - wykonania poleceń przelewu,
 - wpłat gotówkowych osób trzecich na rachunek bieżący i rachunki wyodrębnionych środków pieniężnych - pomocniczych.

[Dowód: akta kontroli str. 143-146]

4.2. W okresie objętym kontrolą, obowiązywało 5 umów Starostwa z Bankiem PKO BP S.A. Oddział w Elku, zawartych w dniach 15 grudnia 2003 r., 15 marca 2004 r., 15 czerwca 2004 r., 15 września 2004 r., 14 grudnia 2004 r., o lokowanie środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym PFGZGiK na depozycie automatycznym. Umowy zawierane były na okresy 3 miesięczne.

Umowy o otwieranie depozytu automatycznego stanowiły m. in., że:

- minimalna kwota depozytu wynosi 100.000 zł,
- bank otwiera depozyty automatyczne dokonując, bez odrębnej dyspozycji posiadacza rachunku przeksięgowania środków pieniężnych na rachunek depozytu w wysokości wielokrotności kwoty 100.000 zł,
- bank otwiera depozyty automatyczne od poniedziałku do piątku, z wyjątkiem dni wolnych od pracy (umowy z dnia 15 września 2004 r. i 14 grudnia 2004 r.) oraz w sobotę (umowy z dnia 15 grudnia 2003 r., 15 marca 2004 r. i 15 czerwca 2004 r.),
- depozyty oprocentowane są według zmiennej stopy procentowej.

[Dowód: akta kontroli str. 147-161]

Wysokość odsetek od lokat depozytowych oraz pozostałych odsetek od środków PFGZGiK przechowywanych na bankowym rachunku bieżącym, przedstawiono w poniższym zestawieniu:

319

[Signature]

84

L.p.	Okres umowy	Wysokość odsetek od lokat depozytowych	Wysokość pozostałych odsetek	Łączna wysokość odsetek 4+3
1	2	3	4	5
1.	15.12.2003 r. – 15.03.2004 r.	2.386,37 zł	514,75 zł	2.901,12 zł
2.	15.03.2004 r. – 15.06.2004 r.	3.189,00 zł	377,58 zł	3.566,58 zł
3.	15.06.2004 r. – 15.09.2004 r.	3.638,31 zł	553,11 zł	4.191,42 zł
4.	15.09.2004 r. – 14.12.2004 r.	3.364,99 zł	-	3.364,99 zł
5.	14.12.2004 r. – 14.03.2005 r.	540,19 zł *	-	540,19 zł
RAZEM		13.118,86 zł	1.445,44 zł	14.564,30 zł

* stan na dzień 17 lutego 2005 r

Średnie oprocentowanie wynosiło:

- 4,52 % dla depozytów automatycznych,
- 3,35 % pozostałych odsetek

Łączne wpływy z tytułu odsetek od lokat depozytowych PFGZGiK w układzie kwartalnym za 2004 r. wynosiły:

- I kw. 2.920,43 zł,
- II kw. 3.549,38 zł,
- III kw. 4.195,47 zł
- IV kw. 3.247,71 zł.

Łączne wpływy z tytułu odsetek od lokat depozytowych PFGZGiK w 2004 r. wynosiły 13.912,99 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 162]

Andrzej Orzechowski – Skarbnik Powiatu Elckiego na pytanie dlaczego umowa z bankiem PKO BP S.A. Oddziałem w Elku na prowadzenie rachunku bankowego bieżącego i rachunków wyodrębnionych, w tym rachunku PFGZGiK, zawarta została z pominięciem procedury zamówień publicznych, wyjaśnił: „Umowa z PKO BP S.A. (...) zawarta została zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych. Szacowana wartość zamówienia w trzyletnim okresie nie przekroczyła równowartości 3 tys. euro. Z rozmów z przedstawicielami Banku (...) wynikało, że bank jest skłonny przedłużyć obowiązywanie umowy na kolejny trzyletni okres z zachowaniem dotychczasowych warunków, tzn. obsługa bankowa za darmo (bez żadnych opłat) przy korzystnym oprocentowaniu środków na rachunkach bankowych. Powiat (...) zwrócił się w związku z tym do Urzędu Zamówień Publicznych (...) o wyrażenie zgody na przedłużenie obowiązywania dotychczasowej umowy. Urząd Zamówień Publicznych umorzył postępowanie w tej sprawie i wskazał (...) art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy o zamówieniach publicznych (...). Umowa zawarta z PKO BP S.A. w dniu 1 lipca 2002 r. nie skutkuje płatnościami ze strony Powiatu Elckiego”.

[Dowód: akta kontroli str. 163-171]

5. Plan finansowy PFGZGiK.

5.1. Pierwotny projekt planu finansowego PFGZGiK na 2004 r. opracowało Starostwo i w dniu 13 czerwca 2003 r. przekazało do Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli str. 172-173]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 206/2003 z dnia 9 grudnia 2003 r. w sprawie projektu budżetu Powiatu Ełckiego na 2004 r. (załącznik nr 9), przyjęto plan przychodów i wydatków Funduszu, w którym w stosunku do wersji przekazanej do Urzędu Marszałkowskiego zmianie uległy następujące pozycje:

- zwiększono stan funduszu na początek roku z 15.000 zł do kwoty 106.548 zł,
- zwiększono wydatki z 270 000 zł. do kwoty 306.000 zł,
- zwiększono stan funduszu na koniec roku z 10.000zł do wysokości 65.548 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 174-176]

Rada Powiatu Ełckiego Uchwałą Nr XX/115/04 z dnia 4 lutego 2004 r. w sprawie budżetu Powiatu Ełckiego na 2004 r., zatwierdziła (załącznik Nr 9) plan przychodów i wydatków PFGZGiK na 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 177-183]

Geodeta Województwa Warmińsko-Mazurskiego w dniu 22 marca 2004 r. przekazał Staroście wraz z pismem Głównego Geodety Kraju plan finansowy Powiatowego Funduszu, który był częścią składową Państwowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 184-186]

5.2. Zmiany w planie finansowym.

Geodeta Powiatowy w dniu 9 marca 2004 r. wniósł do Zarządu Powiatu o dokonanie zmian w planie finansowym Funduszu w zakresie zwiększenia stanu środków na początek roku o kwotę 39.195 zł., zwiększenie wydatków inwestycyjnych o kwotę 20.000zł. oraz zwiększenie wydatków na zakup usług pozostałych o kwotę 19.195 zł.

Rada Powiatu Uchwałą Nr XXII/144/04 z dnia 2 kwietnia 2004 r. powyższe zmiany zatwierdziła.

[Dowód: akta kontroli str. 187-190]

Starosta Ełcki w dniu 28 lipca 2004 r. wystąpił do Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w planie Powiatowego Funduszu w związku z uzyskaniem niższych cen na wykonanie opracowań geodezyjnych w wyniku ogłoszonych przetargów oraz uzyskaniem wyższych wpływów z usług wykonanych w 2003 r. spowodowanych wykonywaniem dokumentacji na potrzeby Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

[Dowód: akta kontroli str. 191-193]

Główny Geodeta Kraju w nawiązaniu do powyższego wystąpienia o dokonanie zmian w planie finansowym Funduszu, pismem z dnia 27 września 2004 r. poinformował Starostę, że Pan Andrzej Wojciech Bratkowski – Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Infrastruktury z upoważnienia Ministra Infrastruktury wyraził zgodę na dokonanie zwiększeń w planie wydatków Państwowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym szczebla powiatowego na 2004 r. ze względu na wyższy niż planowano stan środków obrotowych na początek roku.

J/2

[Signature]

84

Zatwierdzone zmiany przedstawiały się następująco:

- Stan Funduszu na początek roku – zwiększenie o 157 tys. zł do kwoty 263 tys. zł
- Zwiększenie wydatków o kwotę 157 tys. zł., w tym:
 - w § 4260 – zakup energii – 36 tys. zł.
 - w § 4270 – zakup usług remontowych – 22 tys. zł.
 - w § 4300 – zakup usług pozostałych – 79 tys. zł.
 - w § 6120 – wydatki inwestycyjne – 20 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 194-195]

Rada Powiatu Elckiego Uchwałą Nr XXX/195/04 z dnia 29 października 2004 r. (załącznik Nr 7) zatwierdziła zmianę planu dochodów i wydatków PFGZGiK. Plan finansowy Funduszu po zmianie był zgodny z dyspozycją w tym zakresie Ministra Infrastruktury.

[Dowód: akta kontroli str. 196-201]

Szczegółowe dane dotyczące projektu planu finansowego PFGZGiK oraz zmian tego planu, uchwalonych w 2004 r. przedstawia poniższe zestawienie (w zł):

L.p.	Wyszczególnienie	Projekt planu finansowego Zarządu Pow. z 9.12.2003r.	Plan finans. zatwierdz. przez Radę Powiatu z 4.02.2004r.	Plan finansowy ustalony przez Ministra Infrast. z 12.03.2004r.	Plan finans. zatwierdz. przez Radę Powiatu po zmianie z 29.10.2004r.
	2	3	4	5	6
I	Stan funduszu na początku roku, w tym:	106 548	223 439	106 000	263 000
	- środki pieniężne	116 548	238 439	116 000	282 000
	- należności		5 000	0	8 000
	- zobowiązania	10 000	20 000	10 000	27 000
II	Przychody	265 000	260 000	260 000	260 000
	- §0830 – wpływy z usług	250 000	254 000	250 000	250 000
	- §0910 – odsetki od nieterminowych wpłat		1 000	0	0
	- §0920 – pozostałe odsetki	15 000	5 000	10 000	10 000
III	Wydatki	306 000	438 000	305 000	462 000
	Wydatki bieżące w tym:	233 000	366 000	233 000	370 000
	- §4410 – podróże służbowe	0	1 000	0	0
	- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia	50 000	50 000	50 000	50 000
	- §4260 – zakup energii	35 000	35 000	0	36 000
	- §4270 – zakup usług remontowych	0	20 000	0	22 000
	- §4300 – zakup usług pozostałych	148 000	260 000	183 000	262 000
	- §2960 – przelewy redystrybucyjne	53 000	52 000	52 000	52 000
	- § 6120 Wydatki inwestycyjne	20 000	20 000	20 000	40 000
	Stan funduszu na koniec roku, w tym:	65 548	45 439	61 000	61 000
IV	- środki pieniężne	75 548	60439	71 000	71 000
	- należności	0	5 000	0	0
	- zobowiązania	10 000	20 000	10 000	10 000

Ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne w art. 41 ust. 1 stanowi, że tworzy się Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, składający się z funduszy centralnego, wojewódzkich i powiatowych.

519

Delanec ★

Rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w § 2 ust. 2 stanowiło, że: *roczny plan finansowy Funduszu jest zbiorczym zestawieniem planów finansowych funduszu centralnego, funduszy wojewódzkich i funduszy powiatowych.* § 3 ust.1 pkt. 2 w/w rozporządzenia stanowił, że *projekt rocznego planu finansowego funduszu powiatowego sporządza starosta, a następnie przekazuje go marszałkowi województwa.*

Art. 41 ust. 7 w/w ustawy określa, że: *starosta przedstawia do zatwierdzenia radzie powiatu projekt planu funduszu powiatowego.*

Na pytanie, dlaczego Zarząd Powiatu dokonał zmian w planie finansowym Funduszu powiatowego oraz, dlaczego przedłożono do zatwierdzenia Radzie Powiatu inną wersję planu niż przekazana Marszałkowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego, która była włączona do planu Funduszu ujętego w budżecie państwa, Pan Jan Adam Puza Starosta Elcki wyjaśnił: *Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym do miesiąca maja 2004 r., tj. do chwili ukazania się stanowiska Ministerstwa Finansów w sprawie PFGZGiK, które rozstrzygnęło, że Fundusz szczebla powiatowego jest częścią funduszu państwowego, a zmiany w nim dokonywane mogą być za zgodą właściwego ministra, traktowany był przez tutejsze Starostwo jako powiatowy fundusz celowy. Zmiana planu finansowego Funduszu w II półroczu 2004 r. odbyła się już zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów.*

[Dowód: akta kontroli str. 202-205]

6. Realizacja planu finansowego w 2004 r.

6.1. Wykonanie planu finansowego Funduszu za 2004 r. ujęto w półrocznym i rocznym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej:

· sprawozdanie półroczne z dnia 16 lipca 2004 r. zostało podpisane przez Główną Księgową i Starostę. Analiza sprawozdania wykazała, że kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z planem finansowym po zmianie zatwierdzonej przez Radę Powiatu w dniu 2 kwietnia 2004 r. oraz ewidencją księgową.

· sprawozdanie roczne sporządzono w dniu 31 stycznia 2005 r. i podpisał je Skarbnik Powiatu oraz Starosta. Zapisy w sprawozdaniu były zgodne z planem finansowym Funduszu po zmianach zatwierdzonych przez Radę Powiatu w dniu 29 października 2004 r. oraz ewidencją księgową.

Szczegółowe dane dotyczące realizacji planu Funduszu w 2004 r. zestawiono w poniższej tabeli:

312



84

L.p.	Wyszczególnienie	Rok 2003 Wykonanie	Rok 2004			6:3 %	6:4 %	6:5 %
			Plan wg uchwały Rady Powiatu	Plan po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Stan funduszu na początek roku, w tym:	290 155	223 439	263 000	262 635	90,52	117,54	99,86
1.	Środki pieniężne	295 302	238 439	282 000	281 598	95,36	118,10	99,86
2.	Należności	11 713	5 000	8 000	7 737	66,05	154,74	96,71
3.	Zobowiązania	16 860	20 000	27 000	26 700	158,36	133,50	98,89
II.	Przychody ogółem:	391 932	260 000	260 000	439 314	112,09	168,97	168,97
1.	Przychody własne	391 932	260 000	260 000	439 314	112,09	168,97	168,97
1.1	Wpływy do PODGiK z tego:	383 105	254 000	250 000	424 710	110,86	167,21	169,88
1.1.1.	- z opłat i usług	133 257	254 000	250 000	122 578	91,99	48,26	49,03
1.1.2.	- ze sprzedaży map i materiałów	23 249			57 610	247,80		
1.1.3.	- z ewidencji gruntów i budynków	196 695			214 742	109,18		
1.1.4.	- z opłat ZUD	29 904			29 780	99,58		
1.2	Inne przychody własne (§ 091)	915	1 000	0	691	75,52	69,10	0,00
1.3	Odsetki bankowe	7 912	5 000	10 000	13 913	175,85	278,26	139,13
2.	Dotacje z tego:	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Dotacje z CFGZGiK	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Dotacje z WFGZGiK	-	-	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe przychody	-	-	-	-	-	-	-
III.	Wydatki ogółem:	419 452	438 000	462 000	405 481	96,67	92,58	87,77
1.	Wydatki własne, w tym:	185 880	366 000	370 000	295 953	159,22	80,86	79,99
1.1	Zakup usług w PODGiK (§ 4300)	28 255	260 000	262 000	226 958	803,25	87,29	86,62
1.2	Inne wydatki (§ 4210,4260,4270)	157 625	106 000	108 000	68 995	43,77	65,09	63,88
2.	Przelewy redystrybucyjne, w tym:	73 232	52 000	52 000	70 530	96,31	135,63	135,63
2.1	- fundusz centralny	36 616	26 000	26 000	35 265	96,31	135,63	135,63
2.2	- fundusz wojewódzki	36 616	26 000	26 000	35 265	96,31	135,63	135,63
3.	Wydatki majątkowe, w tym:	160 340	20 000	40 000	38 998	24,32	194,99	97,50
3.1	- inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	-
3.2	- zakupy inwestycyjne	160 340	0	20 000	20 000	12,47	0,00	100,00
3.2.1	- wyposażenie zasobu	160 340	20 000	20 000	18 998	11,85	94,99	94,99
3.2.2	- oprogramowanie	-	-	-	-	-	-	-
3.2.3	- środki transportowe	-	-	-	-	-	-	-
3.2.4	- inne	-	-	-	-	-	-	-
4.	Pozostałe wydatki	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku, w tym:	262 635	45 439	61 000	250 126(296 468- 46 342- 250 126)	95,24	550,46	410,04
1.	Środki pieniężne	281 598	60 439	71 000	294 353	104,53	487,02	414,58
2.	Należności	7 737	5 000	0	2 115	27,34	42,30	0,00
3.	Zobowiązania	26 700	20 000	10 000	46 342	173,56	231,71	463,42

* kwota, od której naliczono wpłaty 10% na wojewódzki i 10% centralny Fundusz.

** wysokość odsetek od lokat depozytowych oraz pozostałych odsetek od środków PFGZGiK przechowywanych na bankowym rachunku bieżącym wg umów o lokowanie środków finansowych zgromadzonych bankowym PFGZGiK zawieranych na okresy 3 miesięczne.

*** stan na dzień 17 lutego 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 206-225]

Analiza danych zawartych w tabeli wykazała, że przychody Funduszu z tytułu usług świadczonych przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjno-Kartograficznej były wyższe o 69,88% niż planowano.

51-9

Podany

84

Geodeta Powiatowy Pani Lucyna Maliszewska na zadane pytanie, dlaczego w planie finansowym funduszu na 2004 r. założono przychody w wysokości 260 000 zł. skoro wykonanie w roku 2003 wynosiło 391 932 zł., wyjaśniła: „Wyższe wykonanie przychodów Funduszu od planowanego w 2004 r. wynikało z faktu, że plan przychodów opracowano w czerwcu 2003 r. kiedy nie było znane wykonanie dochodów za 2003 r., a nawet półrocze. Ponadto nie można było przewidzieć, że w związku z realizacją przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa przepisów o dopłatach bezpośrednich dla rolników nastąpi tak duże zapotrzebowanie na materiały geodezyjne i kartograficzne oraz w związku z utratą mocy prawnej planów zagospodarowania przestrzennego gmin wystąpi zapotrzebowanie na dokumentację geodezyjne niezbędne do uzyskania decyzji o warunkach zabudowy. Jednocześnie informuję, że plan finansowy Funduszu jako części funduszu państwowego nie mógł być zmieniany po stronie planowanych przychodów.”

[Dowód: akta kontroli str. 226-227]

7. Przychody Funduszu.

7.1. W planie finansowym na 2004 r., jako przychody, uwzględnione zostały wpływy za świadczone usługi (§0830) w wysokości 250.000 zł. oraz przychody z tytułu odsetek bankowych (§ 0920) w wysokości 10.000 zł. Nie uwzględniono natomiast, przychodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat, które zrealizowano w wysokości 691 zł.

Szczegółowe dane, na podstawie sprawozdania Rb-33 za 2004 r. przedstawia poniższe zestawienie:

Kod pozycji	Paragraf	Opis przychodu	Przychody [zł]		
			Plan	Wykonanie	Należności
G	083	Wpływy z opłat różnych	250 000	424 711,25	2 115,42
G	091	Odsetki od nieterminowych wpłat	0	690,56	0
G	092	Odsetki bankowe	10 000	13 912,99	0
H	74722	Razem	260 000	439 314,80	2 115,42
K	110	Stan środków obrotowych na początek okresu	263 000	262 634,74	0
L	190	Ogółem	523 000	701 949,54	2 115,42

Wpływy z usług wykazane w § 083 pochodziły z następujących tytułów:

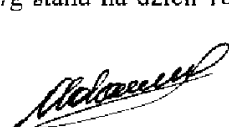
- z opłat i usług PODGiK – 122.578 zł co stanowi 28,8% ich ogółu,
- ze sprzedaży map i materiałów – 57.610 zł. tj. 13,6%,
- z ewidencji gruntów i budynków – 214.742 zł. tj. 50,6%,
- z opłat ZUD – 29.780 zł. tj. 7,0%.

[Dowód: akta kontroli str. 210-216, 228-231]

7.2. Windykacja należności.

Ze sporządzonego na wniosek kontrolera NIK rejestru należności wymagalnych PFGZGiK wynika, że na dzień 31 grudnia 2004 r. należności Funduszu wynosiły 2.115,42 zł, w tym należności wymagalnych na kwotę 438,92 zł, od 7 dłużników. W/g stanu na dzień 18 marca

J(-)

 84

2005 r. tj. w czasie trwania kontroli należności wymagalne za 2004 r. wynosiły 72,80 zł i dotyczyło to 3 dłużników.

[Dowód: akta kontroli str. 232]

Na przestrzeni 2004 r., w/g rejestru windykacji 462 faktury zostały opłacone po wymaganym terminie, w każdym z tych przypadków naliczono i pobrano ustawowe odsetki na ogólną kwotę 587,80 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 233-239]

8. Wydatki PFGZGiK w 2004 r.

Wydatki Funduszu w 2004 r. wyniosły łącznie 405.481,22 zł., co stanowiło 87,8 % wydatków określonych w planie finansowym w wysokości 462 tys. zł. oraz 96,7 % wydatków poniesionych w 2003 r. (419,4 tys. zł). Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-33 za 2004 r. w/g rodzajów, przedstawia poniższa tabela:

Kod pozycji	Para graf	Opis kosztów	Koszty (zł)		
			Plan	Wykonanie	Zobowiązania
1	2	3	4	5	6
M	2960	Przelewy redystrybucyjne	52 000,00	89 414,00	*18 884,00
M	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	50 000,00	16 798,20	0,00
M	4260	Zakup energii	36 000,00	31 161,53	0,00
M	4270	Zakup usług remontowych	22 000,00	21 035,83	0,00
M	4300	Zakup usług pozostałych	262 000,00	226 957,82	0,00
M	6120	Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych	40 000,00	66 455,84	**27 458,00
N		Razem 98182	462 000,00	451 823,22	46 342,00
P	130	Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego	61 000,00	250 126,32	0,00
S	190	Ogółem	523 00,00	701 949,54	46 342,00

* - przelew redystrybucyjny za IV kw. 2004r. przekazany do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 14.01.2005 r.

** - zakup skanera wielkoformatowego - zapłata II raty - 12.01.2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 206-209]

8.1. Przeznaczenie środków Funduszu.

W 2004 r. wydatkowano łącznie kwotę 405.481 zł, którą przeznaczono realizację zadań dotyczących aktualizacji i utrzymania państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

I tak:

- 226.958 zł (56 %) przeznaczono na zakup usług, w tym:
 - 223.554 zł - na prace geodezyjno-kartograficzne,
- 70 530 zł (17,4 %) - na przelewy redystrybucyjne,
- 38.998 zł (9,6 %) - na zakupy inwestycyjne,

21-9

[Podpis]

84

- 68.995 zł (17 %) - na inne wydatki Starostwa związane z prowadzeniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

[Dowód: akta kontroli str. 210-213]

8.2. Przelewy redystrybucyjne na Wojewódzki i Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Starostwo każdorazowo po zakończeniu kwartału, w terminie określonym w art. 41 ust. 2 i 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne t.j. w terminie do 30 dni po zakończeniu kwartału, dokonywało przelewu redystrybucyjnego w wysokości 20% wpływów, z konta Funduszu na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Za lata 2003-2004 ze środków Funduszu przekazano Centralnemu i Wojewódzkiemu Funduszowi Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, za pośrednictwem Urzędu Marszałkowskiego, kwoty redystrybucyjne w/g poniższego zestawienia:

[w zł]

Okres	Data przekazania	Wysokość wpływów na powiatowy Fundusz*	Wpływy z odsetek bankowych**	Kwota przekazana
IV kwartał 2003 r.	21.01.2004 r.	133.272,97	232,17	26.700
I kwartał 2004 r.	21.04.2004 r.	126.524,45	2.997,99	25.904
II kwartał 2004 r.	15.07.2004 r.	121.233,45	3.622,38	24.972
III kwartał 2004 r.	15.10.2004 r.	93.890,18	4.376,40	19.654
IV kwartał 2004 r.	14.01.2005 r.	90.809,64	3.606,78	18.884

* kwota, od której naliczono wpłaty 10% na wojewódzki i 10% centralny Fundusz.

** wysokość odsetek od lokat depozytowych oraz pozostałych odsetek od środków PFGZGiK przechowywanych na bankowym rachunku bieżącym oraz odsetki za zwłokę od nieterminowych opłat na łączną kwotę 1.605,62 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 240-272]

8.3. Zamówienia publiczne.

W 2004 r. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami udzielił 27 zamówień publicznych, o łącznej wartości 376.695,08 zł, z tego ze środków PFGZGiK opłacono 280.665,08 zł, a ze środków dotacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego 96.030 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 273]

W toku kontroli badaniu poddano 5 największych zamówień publicznych, na łączną kwotę 367.130,17 zł:

- zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 30 października 2003 r. o wartości 96.300,00 zł, na „Modernizację operatu ewidencji gruntów i założenie ewidencji budynków dla obrębu Guty Różyńskie, gm. Prostki, pow. elcki” przez „GEOMAP” s.c. Pracownię Usług Geodezyjno-Kartograficznych w Ełku. W dniu 3 czerwca 2004 r. zawarto umowę o oparciu o zamówienie z wolnej ręki, o wartości 13.500,00 zł na „Ponowne obliczenie współrzędnych punktów granicznych i powierzchni działek na podstawie operatów podziałowych oraz wznowienie, pomiar i wyrównanie

J. J.

[Podpis]

84

osnowy pomiarowej PGR Sokoły uzyskanej z Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Pisz (nie przekazanej do Starostwa Powiatowego w Elku)". Zamówienie opłacone zostało w kwocie 37.911,00 zł ze środków działu 010 rozdz. 01005 – rolnictwo i łowiectwo – prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa, a w kwocie 71.307,00 zł opłacone ze środków PFGZGiK.

[Dowód: akta kontroli str. 274-316]

- zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 27 lutego 2004 r. o wartości 88.770,00 zł, na „Założenie ewidencji budynków dla obrębu I miasta Elk” przez Zakład Usług Geodezyjnych Anna i Jan Poradzińscy w Suwałkach. W dniu 30 czerwca 2004 r. zawarto aneks Nr 1 zmieniający cenę umowną na wykonanie całości prac na kwotę 99.555,14 zł. W dniu 15 października 2004 r. zawarto umowę o oparciu o zamówienie z wolnej ręki, o wartości 17.421,60 zł na „Dostosowanie elementów treści numerycznej mapy zasadniczej miasta Elk, obręb 01 do nowo pomierzonych i obliczonych ze współrzędnych budynków podczas założenia ewidencji budynków zgodnie z umową z dnia 27 lutego 2004 r.” Zamówienie opłacone zostało w kwocie 57.537,00 zł ze środków działu 710 rozdz. 71013 – działalność usługowa – prace geodezyjne i kartograficzne, a w kwocie 59.439,74 zł opłacone ze środków PFGZGiK.

[Dowód: akta kontroli str. 274, 317-343]

- zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 19 stycznia 2004 r. o wartości 65.366,10 zł na „Przeliczenie współrzędnych osnowy szczegółowej poziomej III klasy oraz osnowy pomiarowej z układu 1965 do układu 2000 dla obszaru powiatu elckiego” przez Zakład Usług Geodezyjnych Anna i Jan Poradzińscy w Suwałkach. W dniu 30 czerwca 2004 r. zawarto aneks Nr 1 zmieniający cenę umowną na wykonanie całości prac na kwotę 73.307,78 zł. Zamówienie opłacone ze środków PFGZGiK w dniach 29 lipca 2004 r. i 29 września 2004 r. na kwotę łączną 73.277,78 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 274, 344-375]

- zamówienie w trybie zapytania o cenę z dnia 20 grudnia 2004 r. o wartości 47.458,00 zł na zakup wielkoformatowego skanera CONTEX Crystal XL 42 od „DKS” Sp. z o.o. z Gdańska. Zamówienie opłacone ze środków PFGZGiK w dniach 29 grudnia 2004 r. (20.000,00 zł) i 12 stycznia 2005 r. na kwotę łączną 47.458 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 274, 376-389]

- zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 24 czerwca 2004 r. o wartości 16.453,28 zł na „Wymianę okien w pomieszczeniach Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego w Elku” przez Spółdzielnię Budowlanych „Skomand” w Elku. W dniu 6 września 2004 r. zawarto umowę o wykonanie robót dodatkowych przy wymianie okien w pomieszczeniach Wydziału Geodezji na kwotę 3.164,46 zł. Zamówienie opłacone ze środków PFGZGiK w dniach 8 sierpnia 2004 r. i 21 września 2004r. na kwotę łączną 19.617,75 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 274, 390-452]

W wyniku badania stwierdzono, że sposób wyłonienia wykonawców odpowiadał procedurom określonym w ustawie prawo zamówień publicznych.

8.4. Dodatkowe finansowanie zadań geodezyjnych i kartograficznych.

W 2004 r. w Starostwie ze środków innych niż PFGZGiK finansowano zadania z dziedziny geodezji i kartografii w łącznej kwocie 111.287,00 zł, z tego:

- Środki przyznane w postaci dotacji celowej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, decyzją Nr FB134/2003 z dnia 20 października 2003 r.
- Dział 710, rozdział 71013 – dotacja w kwocie 57.537,00 zł, wydatkowano 57.537,00 zł na założenie ewidencji budynków dla miasta Ełk, obręb 01 – decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FB 173/2004 z dnia 15 listopada 2004 r. w przedmiocie zmian w planie dotacji celowych realizowanych przez Powiat;
- Dział 010, rozdział 01005 – kwotę dotacji 43.000,00 zł wydatkowano:
 - 37.911,00 zł na wykonanie modernizacji operatu ewidencji gruntów oraz założenie ewidencji budynków obrębu Guty Różyńskie, gm. Prostki,
 - 5.089,00 zł na wydzielenie działek pod budynkami i działek gruntów pozostawionych rolnikom do ich dożywotniego użytkowania,
- Dział 710, rozdział 71014 – kwota dotacji 3.000,00 zł, wydatkowano 2.750,00 zł na 4 podziały geodezyjne nieruchomości Skarbu Państwa.
- Środki własne Powiatu - Dział 710, rozdział 71014 wydatkowano kwotę 8.000,00 zł na wykonanie podziałów geodezyjnych nieruchomości.

W 2004 r. Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym nie był wspomagany dotacjami z Wojewódzkiego ani Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

[Dowód: akta kontroli str. 179, 210-217, 453]

9. Sprawozdania finansowe PFGZGiK.

Sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej Rb-33, sporządzone zostały w następujących terminach:

- w dniu 14 lipca 2004 r. – za okres od początku roku do 30 czerwca 2004 r.,
- w dniu 31 stycznia 2005 r. – za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r.

Dane zawarte w sprawozdaniach Rb-33 (półrocznym i rocznym) po stronie przychodów i wydatków odpowiadały danym wykazanym w ewidencji księgowej Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 26-209]

Załącznik Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.) określa termin złożenia półrocznego sprawozdania z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej (Rb-33), składanego do Zarządu Powiatu nie później niż 10 po upływie okresu sprawozdawczego.

J19

[Podpis]

SA

Andrzej Orzechowski – Skarbnik Powiatu na pytanie dlaczego półroczne Zarządu Powiatu Elckiego, sporządzone zostało po terminie określonym w załączniku Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej wyjaśnił, że sprawozdanie złożone zostało w terminie, lecz omyłkowo zamiast daty 10.07.2004 r. wstawiono datę 14.07.2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 163-164]

Kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń funduszu celowego nie posiadającego osobowości prawnej (Rb-Z) oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) sporządzone zostały w następujących terminach:

- 9 kwietnia 2004 r. za I kwartał 2004 r.,
- 9 lipca 2004 r. za I i II kwartał 2004 r.,
- 9 października 2004 r. za I-III kwartały 2004 r. (Rb-Z),
- 11 października 2004 r. za I-III kwartały 2004 r. (Rb-N),
- 28 stycznia 2005 r. za 2004 r.

Wymienione sprawozdania Rb-Z i Rb-N złożone zostały w terminie oraz odpowiadały danym wykazanym w ewidencji księgowej Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 454-485]

Wysokość zobowiązań PFGZGiK, w tym zobowiązań wymagalnych oraz naliczonych odsetek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

[w tys. zł]

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w zł wg. stanu		4:3 %%
		30.06.2004 r.	31.12.2004 r.	
1	2	3	4	5
1.	Zobowiązania ogółem,	24 982,89	46.342,00	185
1.1.	w tym: wymagalne	0	0	0
2.	odsetki	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str. 486]

10. Prawidłowość funkcjonowania procedury kontroli wydatków i zasad wstępnej oceny celowości wydatków.

W okresie objętym kontrolą zagadnienia związane z kontrolą wewnętrzną określone były w:

1. Zarządzeniach Starosty:
 - Nr 24/99 z dnia 8 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz ich archiwizowania w Starostwie Powiatowym,
 - Nr 17/2000 z dnia 31 grudnia 2000 r. w sprawie kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.
2. Regulaminie Organizacyjnym – Rozdziale XII „Działalność kontrolna w Starostwie”.

W Zarządzeniu Nr 24/99 Starosta ustalił m. in.:

1. cel kontroli wewnętrznej – badanie zgodności każdego postępowania z obowiązującymi przepisami prawa oraz jego efektywności, ujawnianie niegospodarności działania i środków umożliwiających likwidację tych nieprawidłowości;
2. etapy kontroli wewnętrznej;

J/9

[Podpis]

SA

- kontrolę wstępną – polegającą na zapobieganiu niepożądanym lub nielegalnym działaniom, w szczególności obejmującą analizę projektów umów, porozumień i innych dowodów powodujących powstanie zobowiązań.
- kontrolę bieżącą - obejmującą badanie czynności i operacji w toku ich wykonywania w celu stwierdzenia ich prawidłowości oraz analiza rzeczywistego stanu rzeczy i pieniężnych składników majątkowych oraz prawidłowości ich zabezpieczenia przed kradzieżą, zniszczeniem i uszkodzeniem.
- kontrolę następną – obejmującą analizę stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane.

W zarządzeniu Nr 17/2000 Starosta ustalił m. in., że kontrolę wydatków dokonywanych ze środków publicznych w Starostwie przeprowadzają:

1. Naczelnicy Wydziałów,
2. Wydział Finansowy – w zakresie objętym instrukcją kontroli i obsługi dokumentów,
3. Wydział Organizacyjny – w zakresie zakupu dostaw i usług.

Ponadto, w zarządzeniu określono, że dokonanie kontroli dokumentu pod względem zgodności z ustawą o finansach publicznych, gospodarności, celowości, legalności i zgodności z planem finansowym musi być uwidocznione na dokumencie datą i podpisem osoby sprawdzającej.

[Dowód: akta kontroli str. 35-45 i 56]

Zgodnie z art. 35a ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury kontroli finansowej zgodne z obowiązującymi standardami dotyczącymi procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem (określone w komunikacie Ministra Finansów Nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”, Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13), obejmujące zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

W okresie objętym kontrolą Starostwo nie posiadało ustalonych w formie pisemnej procedur kontroli finansowej zgodne z obowiązującymi standardami dotyczącymi procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem.

Jarosław Franczuk – Wicestarosta Elcki wyjaśnił: „(...) w związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych w zakresie procedur kontroli wewnętrznej jest przygotowywany odrębny od dotychczasowych dokumentów projekt Zarządzenia Starosty Elckiego w sprawie pisemnych procedur kontroli finansowej obejmującej zapewnienia przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, celem jego wdrożenia. Obowiązująca instrukcja kontroli wewnętrznej jest aktualna i prawidłowa mimo, że nie przywołuje art. 35 a ustawy o finansach publicznych (...).”

Jarosław Franczuk wyjaśnił ponadto: „(...) Samorząd (...) dysponując ograniczonymi środkami dba o stabilizację wewnętrznych uregulowań, nie angażując sił i środków na permanentną zmianę regulaminów, tylko z powodu nowelizacji podstaw prawnych.

219

[Podpis]

84

W zakresie procedur kontroli finansowej ważniejsze jest wprowadzenie uregulowań dotyczących nowych zadań związanych z absorpcją i rozliczaniem środków strukturalnych, niż reakcja na wprowadzenie nowego artykułu w ustawie o finansach publicznych. Warto zauważyć, że w/w ustawa jest nowelizowana ostatnio kilka razy w roku i już są zapowiedzi kolejnych zmian".

[Dowód: akta kontroli str. 487-490]

W rozdziale XII Regulaminu Organizacyjnego Starostwa „Działalność kontrolna w Starostwie” określono m. in. cel i zakres kontroli wewnętrznej oraz podmioty sprawujące kontrolę wewnętrzną. Określono ponadto, że kontrola wewnętrzna prowadzona jest na podstawie rocznych planów kontroli zatwierdzanych przez Starostę oraz na podstawie doraźnych poleceń Starosty.

Plan kontroli jednostek organizacyjnych Starostwa w 2004 r. obejmował 22 kontrole, z których żadna nie obejmowała funkcjonowania PODGiK.

[Dowód: akta kontroli str. 21-23, 491-495]

11. Wykorzystanie ustaleń wynikających ze sprawozdań z przeprowadzonego audytu wewnętrznego.

Zgodnie z art. 35 d ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz z § 2 - 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970), Starostwo powinno rozpocząć przeprowadzanie audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału roku następującego po roku, w którym nastąpiło przekroczenie kwoty 35.000 tys. zł przychodów środków publicznych uzyskiwanych w ciągu roku kalendarzowego lub kwoty 35.000 tys. zł wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego.

W 2003 r. budżet powiatu elckiego zrealizowano w wysokości:

- wydatki 51.642.655 zł
- dochody 49.862.891 zł

[Dowód: akta kontroli str. 496-499]

W dniu 31 grudnia 2004 r. Zarządzeniem Starosty Nr 31/2004 w sprawie prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Elku i jednostkach organizacyjnych powiatu określono m. in. cel audytu oraz utworzono wyodrębnione stanowisko pracy do spraw audytu wewnętrznego.

Do zadań audytora wewnętrznego należało m. in.:

- prowadzenie działań, dzięki którym uzyskuje się obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania powiatu w zakresie gospodarki finansowej przychodów i wydatków środków publicznych w ciągu roku kalendarzowego pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności;
- badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych,

J/G

 SA

- dokonywanie oceny systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi oraz gospodarowania mieniem

[Dowód: akta kontroli str. 500-502]

Do dnia kontroli, tj. do dnia 15 lutego 2005 r. nie zatrudniono audytora wewnętrznego oraz nie opracowano planu audytu. Plan kontroli wewnętrznych na 2004 r. nie obejmował PFGZGiK.

[Dowód: akta kontroli str. 491-495, 503-504]

Jarosław Franczuk – Wicestarosta Elcki na pytanie dlaczego do dnia kontroli w Starostwie nie prowadzono audytu wewnętrznego wyjaśnił, że w marcu 2004 r. rozszerzono zakres obowiązków inspektora ds. kontroli o obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Wyjaśnił ponadto, „ (...) Przeprowadzając kontrole starano się wykorzystywać metody audytu, zwłaszcza na etapie planowania (roczny plan kontroli) i przygotowania kontroli. Dokonując ustaleń koncentrując się na wybranych zagadnieniach, interesowano się jednocześnie możliwie wszystkimi działaniami mającymi wpływ na kontrolowaną jednostkę, co jest charakterystyczne dla działań audytu. Można zatem uznać, że prowadzenie tych kontroli, w taki sposób za pewien etap wdrażania audytu. (...) Zadaniem jakie powinna być zrealizowane jeszcze w roku 2004 w związku z obowiązkiem prowadzenia audytu jest sporządzenie planu audytu na rok następny (2005). Nie zostało to dopełnione w związku z odejściem inspektora do spraw kontroli od 01-12-2004 r. na emeryturę. Natomiast kandydat na audytora – pracownik podległej jednostki budżetowej nie zdał egzaminu państwowego. Wobec braku własnych kandydatów z odpowiednimi kwalifikacjami zawodowymi, postanowiono rozpiścić konkurs na w/w stanowisko. Termin zgłaszania kandydatów mija 15 lutego 2005 r. (...)”.

[Dowód: akta kontroli str. 487-490]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontrolerzy informują Pana Starostę o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu księgi ewidencji kontroli nr 8/2005.

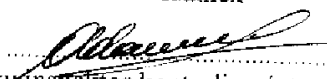
JD

[Podpis]

8

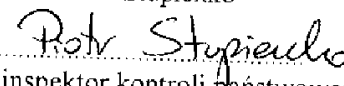
Elk, dnia 17 marca 2005 r.

Józef Adamek


.....
starszy inspektor kontroli państwowej
z Najwyższej Izby kontroli
Delegatury w Olsztynie

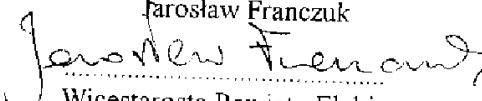
Elk, dnia 18 marca 2005 r.

Piotr Stupienko


.....
starszy inspektor kontroli państwowej
z Najwyższej Izby kontroli
Delegatury w Olsztynie

Elk, dnia ... marca 2005 r.

Jarosław Franczuk


.....
Wicestarosta Powiatu Elckiego