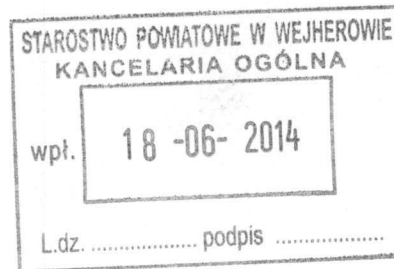




Kontrola  
Skarbowa

**Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku**

UKS2291/W2P4B/42/4/14/6/016



## PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jednolity tekst Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (j.t. Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) z czynności kontrolnych przeprowadzonych w Powiecie Wejherowskim, ul. 3 Maja 4 w Wejherowie, przez inspektora kontroli skarbowej Ryszarda Chabrzyńskiego, nr leg. służb. 01311, inspektora kontroli skarbowej Andrzeja Bartyskę, nr leg. służb. 01313 i komisarza skarbowego Zbigniewa Radomskiego, nr leg. służb. 00470, działających na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Gdańsku z dnia 28.03.2014 r. do przeprowadzenia postępowania kontrolnego, w związku ze wszczętym postępowaniem kontrolnym na podstawie postanowienia nr 22140176 z dnia 28.03.2014 r.

Postępowanie kontrolne wszczęto w dniu 31.03.2014 r., po doręczeniu Stronie w dniu 21.03.2014 r. zawiadomienia o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego.

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 31.03.2014 r. – 17.06.2014 r. (z przerwami).

Kontrolowany:

**Powiat Wejherowski**  
**ul. 3 Maja 4**  
**84-200 Wejherowo**

Zakres kontroli:

**Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi przez samorządowy organ administracji geodezyjnej i kartograficznej za 2012 r.**

### I. USTALENIA WSTĘPNE

#### 1. Powiat Wejherowski

Powiat Wejherowski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu oraz terytorium obejmujące:

- 1) miasta: Reda, Rumia, Wejherowo;
- 2) gminy: Choczewo, Gniewino, Linia, Luzino, Łęczyce, Szemud, Wejherowo.

Siedzibą władz Powiatu jest Wejherowo.

Powiat Wejherowski posiada REGON: 191675149, dla którego, zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Gdańsku z dnia 18 lutego 2009 r. przypisane są następujące informacje:

Szczególna forma prawna:	– 03 wspólnoty samorządowe
Własność:	– 113 własność samorządowa
Rodzaj przeważającej działalności wg PKD:	– 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

i nie posiada numeru identyfikacji podatkowej oraz nie jest podatnikiem podatku VAT.

Statut Powiatu Wejherowskiego został przyjęty przez Radę Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr II/XL/432/06 z dnia 2 czerwca 2006 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 lipca 2006 r. Nr 76, poz.1553.

#### Przewodniczący Rady Powiatu Wejherowskiego

Przewodniczącym Rady Powiatu Wejherowskiego jest Pan Wiesław Szczygieł wybrany Uchwałą Nr IV/I/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu.

#### Organ wykonawczy Powiatu Wejherowskiego

Organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu w skład, którego wchodzi: Starosta Powiatu jako jego Przewodniczący, Wicestarosta, i pozostali członkowie Zarządu w liczbie 3 osób.

#### Starosta Powiatu Wejherowskiego

Starostą Powiatu Wejherowskiego jest Pan Józef Reszke wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr IV/I/4/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Wejherowskiego.

#### Wicestarosta Powiatu Wejherowskiego

Wicestarostą Powiatu Wejherowskiego jest Pan Jan Domański wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr IV/I/5/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Wicestarosty.

#### Członkowie Zarządu Powiatu Wejherowskiego

Od dnia 30 listopada 2010 r. członkami Zarządu Powiatu Wejherowskiego są:

- 1) Pani Gabriela Lisius – wybrana Uchwałą Nr IV/I/6/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2010 r.
- 2) Pan Kazimierz Bistron – wybrany Uchwałą Nr IV/I/7/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2010 r.
- 3) Pan Jerzy Conradi – wybrany Uchwałą Nr IV/I/8/10 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2010 r.

#### Inne osoby:

- 1) Sekretarzem Powiatu Wejherowskiego jest Pan Marek Panka.
- 2) Skarbnikiem Powiatu jest Pani Janina Szalska.
- 3) Główną Księgową Starostwa Powiatowego jest Pani Halina Lubecka.

## 2. Organizacja wykonania zadań w zakresie geodezji i kartografii przez Powiat Wejherowski

Zgodnie z art. 6a ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.) starosta powiatu, jako organ administracji geodezyjnej i kartograficznej, wchodzi w skład Służby Geodezyjnej i Kartograficznej, wykonując nałożone zadania przy pomocy geodety powiatowego.

Zgodnie z art. 6a ust. 3 tej ustawy, zadania organów administracji geodezyjnej i kartograficznej wykonywane są jako zadania z zakresu administracji rządowej.

Obowiązki Służby Geodezyjnej i Kartograficznej zostały określone w art. 7 ust. 1 wskazanej wyżej ustawy, która stanowi, że do zadań Służby Geodezyjnej i Kartograficznej należy w szczególności:

- 1) realizacja polityki państwa w zakresie geodezji i kartografii;
- 2) organizowanie i finansowanie prac geodezyjnych i kartograficznych, w tym:
  - a) rejestracji stanów prawnych i faktycznych nieruchomości (kataster),
  - b) pomiarów geodezyjnych i opracowań kartograficznych,
  - c) fotogrametrycznych zdjęć powierzchni kraju i opracowań fotogrametrycznych,
  - d) wydawania urzędowych map i atlasów terytorium Polski,
  - e) prowadzenia krajowego systemu informacji o terenie;
- 3) administrowanie państwowym zasobem geodezyjnym i kartograficznym i jego aktualizacja;
- 4) kontrolowanie urzędów, instytucji publicznych i przedsiębiorców w zakresie przestrzegania przepisów dotyczących geodezji i kartografii;
- 5) opracowanie wytycznych dotyczących powszechnej taksacji nieruchomości i jej nadzorowanie;
- 6) prowadzenie państwowego rejestru granic oraz powierzchni jednostek podziału terytorialnego kraju;
- 7) sporządzanie map topograficznych i tematycznych kraju oraz mapy zasadniczej;
- 8) nadawanie, do czasu utworzenia odpowiednich samorządów zawodowych, uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii, prowadzenie rejestru osób uprawnionych oraz współpraca z tymi samorządami zawodowymi;
- 9) współpraca z wyspecjalizowanymi w dziedzinie geodezji i kartografii organizacjami krajowymi, międzynarodowymi i regionalnymi oraz organami i urzędami innych krajów;
- 10) inicjowanie prac naukowych i badawczo-rozwojowych w zakresie standardów organizacyjno-technicznych oraz zastosowania metod informatycznych, fotogrametrycznych i satelitarnych w dziedzinie geodezji i kartografii oraz w krajowym systemie informacji o terenie;
- 11) prowadzenie spraw związanych z ochroną informacji niejawnych w działalności geodezyjnej i kartograficznej;
- 12) przygotowanie organizacyjno-techniczne i wdrożenie katastru.

Powyższe zadania zostały doprecyzowane w art. 7d ww. ustawy, stanowiącym, że do zadań starosty należy w szczególności:

- 1) prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu;
- 2) koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu;

- 3) zakładanie osnów szczegółowych;
- 4) (uchylony);
- 5) przeprowadzanie powszechnej taksacji nieruchomości oraz opracowywanie i prowadzenie map i tabel taksacyjnych dotyczących nieruchomości;
- 6) ochrona znaków geodezyjnych, grawimetrycznych i magnetycznych;
- 7) tworzenie, prowadzenie i udostępnianie baz danych, o których mowa w art. 4 ust. 1a pkt 2, 3, 7 i 10 oraz ust. 1b ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne, a także standardowych opracowań kartograficznych w skalach: 1:500, 1:1000, 1:2000, 1:5000, o których mowa w art. 4 ust. 1e pkt 1 i 2 tej ustawy.

Zarząd Powiatu Wejherowskiego wykonuje swoje zadania przy pomocy Starostwa Powiatowego w Wejherowie, które zapewnia też obsługę Rady Powiatu. Pracą Starostwa kieruje Starosta Powiatu przy pomocy Wicestarosty, członków Zarządu Powiatu, Sekretarza Powiatu i Skarbnika Powiatu.

Kierownikiem Starostwa i zwierzchnikiem służbowym zatrudnionych tam pracowników jest Starosta Powiatu.

Starostwo Powiatowe w Wejherowie posiada:

- NIP: 5881831062, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie z dnia 26 stycznia 1999 r.;
- REGON: 191686414, dla którego, zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Gdańsku z dnia 11 lutego 2010 r. przypisane są następujące informacje:

Szczególna forma prawna:	– 30 powiatowe samorządowe jednostki organizacyjne
Własność:	– 113 własność samorządowa
Rodzaj przeważającej działalności wg PKD:	– 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wejherowie uchwalony Uchwałą Nr IV/IV/76/11 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 13 maja 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wejherowie. Dokument powyższy został zmieniony Uchwałą Nr IV/XXI/247/12 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Zgodnie z § 9 wskazanego wyżej Regulaminu w skład Starostwa Powiatowego w Wejherowie wchodzi komórka organizacyjna określona jako *Wydział Geodezji* o symbolu *GD*. Komórka ta, stosownie do zapisu § 25 zajmuje się realizacją zadań administracji geodezyjnej i kartograficznej. Do jej podstawowych obowiązków należy:

1. Prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym:
  - a) ewidencji gruntów i budynków,
  - b) gleboznawczej klasyfikacji gruntów,
  - c) geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu;
2. Koordynowanie uzgodnień usytuowania projektowanych sieci i uzbrojenia terenu;
3. Zakładanie osnów szczegółowych;

4. Prowadzenie powszechnej taksacji nieruchomości oraz opracowywanie i prowadzenie map i tabel taksacyjnych dotyczących nieruchomości;
5. Ochrona znaków geodezyjnych, grawimetrycznych i magnetycznych;
6. Prowadzenie powiatowych baz danych wchodzących w skład krajowego systemu informacji o terenie;
7. Tworzenie, prowadzenie i udostępnianie baz danych, obejmujących zbiory danych przestrzennych infrastruktury informacji przestrzennej, dotyczących:
  - a) ewidencji gruntów i budynków (katastru nieruchomości),
  - b) geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu,
  - c) rejestru cen i wartości nieruchomości,
  - d) szczegółowych osnów geodezyjnych, a także standardowych opracowań kartograficznych w skalach 1:500, 1:1000, 1:2000, 1:5000 mapy ewidencyjnej i mapy zasadniczej;
8. Zakładanie (dla terenów miast oraz zwartych, zabudowanych i przeznaczonych pod zabudowę obszarów wiejskich) i prowadzenie w systemie teleinformatycznym baz danych obiektów topograficznych o szczegółowości zapewniającej tworzenie standardowych opracowań kartograficznych;
9. Prowadzenie spraw związanych z nakładaniem kary grzywny na osoby nieprzestrzegające przepisów Prawa geodezyjnego i kartograficznego;
10. Prowadzenie spraw związanych ze scalaniem i wymianą gruntów;
11. Prowadzenie spraw związanych z wyłączeniem gruntów z produkcji rolniczej.

### **3. Program *Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego***

Zgodnie z porozumieniem z dnia 2 lipca 2010 roku, zawartym pomiędzy gminami miast Gdyni i Sopotu oraz powiatami: Bytowskim, Chojnickim, Człuchowskim, Gdańskim, Kartuskim, Kościerskim, Kwidzińskim, Lęborskim, Malborskim, Nowodworskim, Słupskim, Starogardzkim, Sztumskim, Tczewskim, Wejherowskim, umawiające się strony przystąpiły do realizacji programu *Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego*, którego celem jest usprawnienie funkcjonowania powiatowej administracji geodezyjnej i kartograficznej województwa pomorskiego. Na Lidera Programu wyznaczono Powiat Wejherowski, do którego zadań należy wykonanie prac objętych Programem w trakcie działań w imieniu i na rzecz partnerów porozumienia. W trakcie realizacji zadań Lider zawiera niezbędne umowy, zaciąga zobowiązania i realizuje płatności we własnym imieniu uzyskując od pozostałych uczestników programu partycypacje w poniesionych kosztach w formie udzielonych dotacji.

Zgodnie z zawartym aneksem nr 2 do powyższego porozumienia łączna wartość dotacji przypadających na poszczególnych uczestników Porozumienia w latach 2012 – 2015, kształtuje się następująco:

- 2012 r. – 570.000 zł, w tym Powiat Wejherowski – 65.956 zł; pozostałe j.s.t. – 504.044 zł;
- 2013 r. – 551.000 zł, w tym Powiat Wejherowski – 63.800 zł;
- 2014 r. – 464.000 zł, w tym Powiat Wejherowski – 53.700 zł;
- 2015 r. – 464.000 zł, w tym Powiat Wejherowski – 53.700 zł.

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- ustawa z dnia 4 marca 2010 r. o infrastrukturze informacji przestrzennej (Dz. U. Nr 76, poz. 489),
- ustawa z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. Nr 64, poz. 565 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. Nr 282, poz. 1650),
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2012 r. poz. 749 ze zm.),
- ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz. U. Nr 37, poz. 333),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110 ze zm.).

## 1. Prawdliwość stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych

### 1.1. Realizacja dochodów i wydatków dotyczących środków publicznych

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w 2012 roku Powiat Wejherowski realizował zadania z zakresu geodezji i kartografii, co znajduje odzwierciedlenie w odpowiednich zapisach dokonanych w jego planie finansowym. Jednostka nie opracowała harmonogramu realizacji budżetu, do czego nie była zobowiązana, zgodnie z treścią art. 249 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet Powiatu Wejherowskiego na 2012 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Wejherowskiego Uchwałą Nr IV/XII/131/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2012.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Uchwały Rady Powiatu Nr IV/XII/131/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. *Plan dochodów budżetu powiatu na 2012 rok* – dochody związane z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii zostały ustalone następująco (kwoty w zł):

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota dochodów
010			Rolnictwo i łowiectwo	XX
	01005		Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	20.000
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	20.000
710			Działalność usługowa	XX
	71013		Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	76.000
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	76.000
	71014		Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1.924.044
		0830	Wpływy z usług	1.400.000
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	20.000
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (pkt. I.3. nin. protokołu - dla 2012 r.: 570.000,00 zł – 65.956,00 zł)	504.044

Na temat wysokości ww. dotacji celowych z budżetu państwa (§§ 2110) Wojewoda Pomorski poinformował jednostkę pismem nr FB-I.3110.4.2011.EP z dnia 24.10.2011 r., w którym w Załączniku Nr 1 określono wysokość i przeznaczenie dotacji celowych na ww. zadania z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Uchwały Nr IV/XII/131/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. *Plan wydatków budżetu powiatu na 2012 rok* – wydatki związane z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii zostały ustalone następująco (kwoty w zł):

Dział	Rozdział	Treść	Kwota wydatków
010		Rolnictwo i łowiectwo	XX
	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	20.000
710		Działalność usługowa	XX
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	76.000
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	590.000

Budżet Powiatu Wejherowskiego na 2012 rok w części dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii został zmieniony nw. uchwałami:

- Uchwałą Nr IV/XIII/138/12 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2012:
  - a) dochody w działach 010 oraz 710 – bez zmian,
  - b) wydatki:
    - w dziale 710 rozdział 71014 dokonano zwiększenia o kwotę 1.760 zł.

Zmiana wynika ze zwiększenia planowanych wydatków z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zwiększonej o 2 % od miesiąca lutego 2012 r. składki rentowej.

- Uchwałą Nr IV/264/12 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2012 rok oraz przeniesienia wydatków budżetowych w ramach działu oraz z rezerwy celowej:
  - a) dochody:
    - w dziale 010 rozdział 01005 paragraf 2110 dokonano zmniejszenia o kwotę 6.652 zł,
    - w dziale 710 rozdział 71013 paragraf 2110 dokonano zmniejszenia o kwotę 3.758 zł,
  - b) wydatki:
    - w dziale 010 rozdział 01005 paragraf 4300 dokonano zmniejszenia o kwotę 6.652 zł,
    - w dziale 710 rozdział 71013 paragraf 4300 dokonano zmniejszenia o kwotę 3.758 zł.

Zmiana wynika ze zmniejszenia przez Wojewodę Pomorskiego dotacji celowej na rok 2012 (Pismo nr FB-I.3111.361.2012.MZ z dnia 22.10.2012 r.).

- Uchwałą Nr IV/XXI/243/12 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 30 listopada 2012 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Wejherowskiego na rok 2012:
  - a) dochody:
    - w dziale 710 rozdział 71014 paragraf 0830 dokonano zmniejszenia o kwotę 200.000 zł,
  - b) wydatki:
    - w dziale 750 (Administracja publiczna) rozdział 75020 (Starostwa powiatowe) paragraf 4300 (Zakup usług pozostałych) dokonano zmniejszenia o kwotę 200.000 zł.

Zmiana wynika ze zmniejszenia planowanych dochodów z tytułu opłat za czynności związane z prowadzeniem zasobu geodezyjnego za 2012 rok (Pismo Geodety Powiatowego z dnia 12 listopada 2012 r., Pismo Skarbnika Powiatu nr FN.3021.34.2012 z dnia 30 listopada 2012 r.).



W związku z dokonanymi zmianami planowane dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii w 2012 r. przedstawiały się następująco (kwoty w zł):

• Dochody:

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota dochodów
010			Rolnictwo i łowiectwo	XX
	01005		Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	13.348
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13.348
710			Działalność usługowa	XX
	71013		Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	72.242
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	72.242
	71014		Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1.724.044
		0830	Wpływy z usług	1.200.000
		2110	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	20.000
		2320	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (pkt I.3. nin. protokołu - dla 2012 r.: 570.000,00 zł – 65.956,00 zł)	504.044

• Wydatki:

Dział	Rozdział	Treść	Kwota wydatków
010		Rolnictwo i łowiectwo	XX
	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	13.348
710		Działalność usługowa	XX
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	72.242
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	591.760

W toku postępowania zbadano prawidłowość ustalania i pobierania dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu geodezji i kartografii. Na podstawie przedłożonych dokumentów i udzielonych informacji stwierdzono, że dochody własne budżetu powiatu pochodzące z wpływów ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu, ustalano i pobierano na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Infrastruktury

z dnia 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz. U. z 2004 r. Nr 37, poz. 333), co wynika np. z zestawień opłat nr EG-246/2012 ZO 315/2012 EG, nr ODGK KERG 1494/2012 ZO 2700/2012, nr ODGK KERG ZO 10309/2012.

Łączna kwota dochodów własnych wykonanych w 2012 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu geodezji i kartografii wyniosła 1.240.595,07 zł (rozdział 71014 § 0830 – wpływy z usług).

Ponadto w 2012 r. uzyskano nieplanowane dochody własne w kwocie 8.029,11 zł (rozdział 71014 § 0570 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne).

Wykonane dochody budżetowe dotyczące zadań z zakresu geodezji i kartografii, wynikające z analitycznej ewidencji księgowej konta 130 rachunek bieżący jednostki – w zakresie dochodów własnych, wykazano w prawidłowych kwotach w kolumnie 7 w sprawozdaniu Rb-27S Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012.

Odnosnie wykonanych wydatków budżetowych w 2012 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu geodezji i kartografii (niesfinansowanych otrzymanymi dotacjami z budżetu państwa), na podstawie analitycznej ewidencji księgowej konta 130 rachunek bieżący jednostki – w zakresie wydatków, ustalono, że w badanym okresie wykonanie wydatków (innych niż wynagrodzenia wraz z narzutami) – rozdział 71014, przedstawia się następująco:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210 – 896,27 zł),
- zakup usług pozostałych (§ 4300 – 221.418,03 zł),
- zakup usług dostępu do sieci Internet (§ 4350 – 1.100,00 zł),
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej (§ 4370 – 11,33 zł),
- podróże służbowe krajowe (§ 4410 – 3.013,76 zł),
- wydatki inwestycyjne (§ 6050 – 23.615,02 zł).

Największą pozycję wydatków stanowią zakupy usług pozostałych, wśród których są m.in. modernizacja programu EGBV, wdrożenie zasad współpracy pomiędzy powiatami a sądami, zaprojektowanie, a także wdrożenie pakietu zmian do programu SAGiK.

Kwoty wydatków w rozdziale 71014, niesfinansowanych otrzymanymi dotacjami z budżetu państwa, wynikających z ewidencji księgowej wykazano w prawidłowych kwotach w kolumnie 6 w sprawozdaniu Rb-28S Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012.

Ponadto ustalono, iż w ww. Sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-28S za 2012 r. w prawidłowych wartościach wynikających z ewidencji księgowej konta 133 rachunek budżetu – w zakresie dochodów z otrzymanych dotacji z budżetu państwa, oraz 130 rachunek bieżący jednostki – w zakresie wydatków sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa, wykazano również kwoty otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji celowych z budżetu państwa:

- rozdział 01005 § 4300 – 9.348,00 zł,
- rozdział 71013 § 4300 – 72.242,00 zł,
- rozdział 71014 § 4300 – 20.000,00 zł.

Kwoty otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu geodezji i kartografii prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach oraz Rb-50 o wydatkach, za IV kwartał 2012 r.

Wydatki sfinansowane ze środków ww. otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa przedstawiono w pkt. II.1.3. niniejszego protokołu.

Sprawdzono również terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych do odbiorców. Jednostki sektora finansów publicznych sporządzają sprawozdania, których rodzaje, formy, terminy i sposoby sporządzania określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 44 do ww. rozporządzenia.

Ustalono, że sprawozdania budżetowe przekazywano do odbiorców terminowo, i tak:

- Rb-27S oraz Rb-28S roczne sprawozdania za 2012 r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku drogą elektroniczną w programie Bestia w dniu 22.02.2012 r., dotrzymując określony ww. przepisami termin – nie później niż 23 lutego po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-50 o dotacjach oraz Rb-50 o wydatkach, związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r., przekazano do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponent główny przekazujący dotacje) drogą elektroniczną w programie Bestia i w wersji dokumentu w dniu 06.02.2012 r. (data wysyłki), dotrzymując określony ww. przepisami termin – nie później niż 15 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

W toku postępowania kontrolą objęto także prawidłowość stosowania i wykorzystywania instytucji niewygasania niektórych wydatków z końcem roku budżetowego odnośnie zadań z zakresu geodezji i kartografii.

Uchwałą Nr IV/XXII/248/12 Rady Powiatu Wejherowskiego z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wydatków budżetu powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012, ustalono – stanowiący Załącznik Nr 1 do tej uchwały – wykaz planowanych wydatków niewygasających z upływem 2012 r. W wykazie tym nie zaplanowano takich wydatków dotyczących zadań z zakresu geodezji i kartografii. Również w sprawozdaniu Rb-28S rocznym o wydatkach, nie wykazano niewygasających wydatków z zakresu geodezji i kartografii, z uwagi na ich brak.

Ponadto odnośnie zadań z zakresu geodezji i kartografii, kontrolą objęto przestrzeganie zasad lokowania wolnych środków finansowych, określonych w art. 48 z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych, w tym m.in. jednostki samorządu terytorialnego, mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu.

Kontrolą objęto wyciągi bankowe z Kaszubskiego Banku Spółdzielczego dot. środków dotacji z budżetu państwa otrzymanych przez Powiat w 2012 r. w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 01005, kwota 9.348,00 zł,  
wyciąg bankowy 247/2012 z dnia 14.12.2012 r.,  
(otrzymano mniej środków dotacji niż planowaną kwotę 13.348,00 zł, tj. otrzymano do wysokości wykonania wydatków, co opisano w pkt. II.1.3 nin. protokołu),
- rozdział 71013, kwota 72.242,00 zł,  
wyciąg bankowy 230/2012 z dnia 22.11.2012 r. (kwota 2.952,00 zł) oraz  
wyciąg bankowy 256/2012 z dnia 31.12.2012 r. (kwota 69.290,00 zł),
- rozdział 71014, kwota 20.000,00 zł,  
wyciąg bankowy 256/2012 z dnia 31.12.2012 r.

Powiat Wejherowski lokował wolne środki znajdujące się tylko na rachunku bankowym budżetu Powiatu. Wyżej opisane środki z dotacji z budżetu państwa otrzymane na rachunek bankowy budżetu Powiatu nie były lokowane i przekazywane były na rachunek bankowy wydatków Starostwa, z którego dokonywano płatności.

Stwierdzono, że nie lokowano wolnych środków finansowych pochodzących z otrzymanych dotacji z budżetu państwa, przestrzegając w ten sposób zasad określonych w art. 48 ustawy o finansach publicznych.

## **1.2. Zgodność z prawem ponoszenia wydatków na zakupy inwestycyjne**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w planie finansowym Powiatu Wejherowskiego na 2012 rok zaplanowano wydatki inwestycyjne w wysokości 23.615,02 zł z przeznaczeniem na zakup usługi wykonania oprogramowania serwisu www programu *Sprawna Administracja Geodezyjna i Kartograficzna Województwa Pomorskiego* (SAGiK) oraz wdrożenie tego oprogramowania w powiatach uczestniczących w Programie. Środki na ten cel uzyskano w drodze przesunięcia w ramach rozdziału 71014, Uchwałą Nr IV/231/12 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie przeniesienia wydatków budżetowych w ramach rozdziału oraz z rezerwy ogólnej, kwoty 23.615,02 zł z paragrafu 4300 (Zakup usług pozostałych) do paragrafu 6050 (Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych). Pismem nr OR.Z.0026.64.2012 z dnia 20 lipca 2012 r. Uchwała powyższa została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Wydatkowanie zaplanowanych w 2012 r. środków odbyło się zgodnie z ich przeznaczeniem i w wysokości ustalonej w planie finansowym, zgodnie z zawartą z Gratka Technologie Sp. z o.o., 80-720 Gdańsk, ul. Połęże 3, NIP 7792173279, umową nr 147/SAGiK/11 z dnia 21.10.2011 r., na wartość brutto 59.037,54 zł, w tym podatek VAT 11.039,54 zł, na wykonanie w trzech etapach (z tego I etap w 2011 r. – brutto 35.422,52 zł) oprogramowania serwisu www Programu SAGiK oraz wdrożenie tego oprogramowania w powiatach – uczestnikach Programu SAGiK, co w 2012 r. udokumentowane jest nw. fakturami:

- fakturą VAT nr 310/6/12/01-SP z dnia 30.06.2012 r., wystawioną przez Gratka Technologie Sp. z o.o., 80-720 Gdańsk, ul. Połęże 3, NIP 7792173279, na kwotę brutto 3.778,40 zł, skorygowaną następnie fakturą korygującą nr 38/7/12 z dnia 12.07.2012 r. do kwoty brutto 11.807,51 zł (II etap);
- fakturą VAT nr FVS2012/0000536/WIN z dnia 09.10.2012 r., wystawioną przez Polskapresse Sp. z o.o., 02-672 Warszawa, ul. Domaniewska 41, NIP 5220103609, następcę prawnego firmy Gratka Technologie Sp. z o.o., 80-720 Gdańsk, ul. Połęże 3, NIP 7792173279, na kwotę brutto 11.807,51 zł (III etap).

Wynika z tego, iż etap II i III wyniósł razem zaplanowaną na 2012 r. kwotę 23.615,02 zł.

Sprawdzono również, czy w związku z poniesionymi wydatkami na zakupy inwestycyjne, był obowiązek stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Po przeliczeniu według średniego kursu złotego w stosunku do euro, wyrażona w złotych równowartość kwoty 14.000 euro stanowi w 2012 r. wartość 56.274,40 zł (1euro = 4,0196 zł, Dz.U. z 2011 r. Nr 282, poz.1650).

Stwierdzono, iż w związku z poniesionymi wydatkami inwestycyjnymi, nie było obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż przedmiotową umowę 147/SAGiK/11 z dnia 21.10.2011 r. zawarto na łączną wartość netto 47.998,00 zł (brutto 59.037,54 zł – podatek VAT 11.039,54 zł), która jest niższa od kwoty 56.274,40 zł stanowiącej równowartość kwoty 14.000 euro określonej w Prawie zamówień publicznych.

### **1.3. Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji budżetowych**

Ustalono, że jednostka ujęła w planie finansowym na 2012 rok następujące dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na wykonanie zadań z zakresu geodezji i kartografii:

#### **1.3.1. Dział 010 Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa:**

Rodzaj prac: aktualizacja użytków oraz klasyfikacja gleboznawcza gruntów;

- wykonawca: „Usługi geodezyjne” Paweł Szczepanik, 84-240 Reda, ul. Łąkowa 37/12, NIP 5881439016;
- numer i data umowy stanowiącej podstawę realizacji zadania: 154/2012; 05.10.2012 r.;
- faktura VAT: nr 144/2012 z dnia 10.12.2012 r. – brutto: 9.348,00 zł;
- data i kwota otrzymanych środków: 14.12.2012 r. – 9.348,00 zł.

Reasumując dla rozdziału 01005:

- wysokość zaplanowanej dotacji: 13.348,00 zł;
- wysokość otrzymanej dotacji: 9.348,00 zł;
- wysokość wykorzystanej dotacji: 9.348,00 zł;
- kwota dotacji podlegająca zwrotowi: 0,00 zł.

Kwotę 9.348,00 zł wykorzystanej dotacji ujęto w ewidencji konta 130 02 010 01005 „Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa od 2012-01-01 do 2012-12-31” w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz wykazano w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Nieprawidłowości przy wykorzystaniu powyższej dotacji nie stwierdzono, a w związku z tym nie wystąpił obowiązek zwrotu dotacji do budżetu państwa.

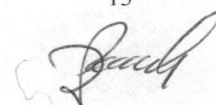
#### **1.3.2. Dział 710 Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne):**

##### **1.3.2.1. Rodzaj prac: prace geodezyjne związane z przeniesieniem znaków szczegółowej osnowy wysokościowej III klasy;**

- wykonawca: Usługi Geodezyjne SKALAR Waldemar Wrześniewski, 84-240 Reda, ul. Obwodowa 31B/26, NIP 8411215769,
- numer i data umowy stanowiącej podstawę realizacji zadania: zamówienie 7/GD/12; 10.09.2012 r.;
- faktura VAT: nr 141/2012 z dnia 13.11.2012 r. – brutto: 2.952,00 zł;
- data i kwota otrzymanych środków: 22.11.2012 r. – 2.952,00 zł.

##### **1.3.2.2. Rodzaj prac: realizacja projektu dwufunkcyjnej osnowy geodezyjnej na obszarze Powiatu Wejherowskiego położonym na pld. od drogi krajowej nr 6 oraz w Redzie i Rumi – etap I;**

- wykonawca: Zakład Usług Inżynierskich APEKS Sp. z o.o., 80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 81, NIP 5840200608;
- numer i data umowy stanowiącej podstawę realizacji zadania: 155/2012; 04.10.2012 r.;



- faktura VAT: nr FVS 089/508/034/12/2012 z dnia 19.12.2012 r. – brutto: 69.290,00 zł;
- data i kwota otrzymanych środków: 31.12.2012 r. – 69.290,00 zł.

Reasumując dla rozdziału 71013 (łącznie dotacje: 2.952,00 zł + 69.290,00 zł = 72.242,00 zł):

- wysokość zaplanowanej dotacji: 72.242,00 zł;
- wysokość otrzymanej dotacji: 72.242,00 zł;
- wysokość wykorzystanej dotacji: 72.242,00 zł;
- kwota dotacji podlegająca zwrotowi: 0,00 zł.

Kwotę 72.242,00 zł wykorzystanej dotacji ujęto w ewidencji konta 130 02 710 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) od 2012-01-01 do 2012-12-31” w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz wykazano w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Nieprawidłowości przy wykorzystaniu powyższej dotacji nie stwierdzono, a w związku z tym nie wystąpił obowiązek zwrotu dotacji do budżetu państwa.

### 1.3.3. Dział 710 Rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne:

Rodzaj prac: uzupełnienie komputerowego skorowidza operatów geodezyjnych i szkiców sytuacyjnych z pomiaru działek z obszaru Powiatu Wejherowskiego;

- wykonawca: Geobaza Sp. z o.o., 84-300 Łębork, ul. Łokietka 10/2, NIP 8411002128;
- numer i data umowy stanowiącej podstawę realizacji zadania: 156/2012; 05.10.2012 r.;
- faktura VAT: nr 12/12/2012/-ETAP 01 z dnia 20.12.2012 r. – brutto 20.000,00 zł;
- data i kwota otrzymanych środków: 31.12.2012 r. – 20.000,00 zł.

Reasumując dla rozdziału 71014:

- wysokość zaplanowanej dotacji: 20.000,00 zł;
- wysokość otrzymanej dotacji: 20.000,00 zł;
- wysokość wykorzystanej dotacji: 20.000,00 zł;
- kwota dotacji podlegająca zwrotowi: 0,00 zł.

Kwotę 20.000,00 zł wykorzystanej dotacji ujęto w ewidencji konta 130 02 710 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne od 2012-01-01 do 2012-12-31” w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz wykazano w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Nieprawidłowości przy wykorzystaniu powyższej dotacji nie stwierdzono, a w związku z tym nie wystąpił obowiązek zwrotu dotacji do budżetu państwa.

W sporządzonym za IV kwartał 2012 roku sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wykazano odpowiednio (w zł):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
010	01005	4300	13.348,00	9.348,00
710	71013	4300	72.242,00	72.242,00
710	71014	4300	20.000,00	20.000,00

Do prawidłowości wydatkowania środków z otrzymanych w 2012 r. dotacji celowych z budżetu państwa uwag nie wnosi się.

## **2. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy o rachunkowości i rozporządzeń w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont**

Działając na podstawie art. 10 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), art. 140 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.), Starosta Powiatu Wejherowskiego wydał w dniu 29 października 2010 r. Zarządzenie Nr 83/2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu powiatu i Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Dokument powyższy wprowadza następujące elementy polityki rachunkowości:

- Szczegółowe zasady rachunkowości dla budżetu powiatu oraz Starostwa Powiatowego w Wejherowie – załącznik nr 1;
- Zasady dotyczące gospodarki pieniężnej – załącznik nr 2;
- Zasady dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania – załącznik nr 3;
- Zakładowy Plan Kont dla budżetu powiatu wejherowskiego – załącznik nr 4;
- Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie – załącznik nr 5;
- Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 6;
- Instrukcję inwentaryzacyjną – załącznik nr 7;
- Wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym i pod względem rachunkowym oraz zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych do wypłaty – załącznik nr 8;
- Zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – załącznik nr 9;
- Wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Wejherowie obciążających plan finansowy – załącznik nr 10;
- Procedury bieżącej kontroli zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w starostwie Powiatowym w Wejherowie – załącznik nr 11;
- Procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Wejherowskiego – załącznik nr 12.

Do powyższego Zarządzenia Starosty wprowadzono zmiany kolejnymi zarządzeniami:

- Nr 89/2010 z dnia 01-12-2010,
- Nr 20/2012 z dnia 05-03-2012,
- Nr 35/2012 z dnia 27-04-2012,
- Nr 65/2012 z dnia 11-09-2012,
- Nr 80/2012 z dnia 18-10-2012.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Zakładowy Plan Kont dla budżetu powiatu wejherowskiego zawiera wykaz kont i ich opis zgodny z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz.861 ze zm.).

Kontrola prawidłowości klasyfikowania, związanych z działalnością geodezyjną i kartograficzną, dochodów publicznych, wydatków publicznych i przychodów według: właściwych działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności, oraz paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku, wykazała, że w 2012 roku prawidłowo stosowano przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozrachunków oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.). Szczegółowy wykaz przyjętych klasyfikacji został zawarty w pkt 1.1. Realizacja dochodów i wydatków dotyczących środków publicznych, niniejszego protokołu.

### 3. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

W toku prowadzonych czynności kontrolnych kontrolowana jednostka przedłożyła:

- Uchwałę Nr III/514/10 Zarządu Powiatu Wejherowskiego z dnia 17 marca 2010 r. w sprawie postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych, zgodnie z którą do postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych przez Powiat Wejherowski stosuje się odpowiednio zarządzenie Nr 13 Starosty Wejherowskiego z dnia 17 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie;
- Zarządzenie Nr 13 Starosty Wejherowskiego z dnia 17 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie;
- Regulamin postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wejherowie, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 13 Starosty Wejherowskiego z dnia 17 marca 2010 r.

Badaniem objęto rejestr zamówień publicznych, dokumentację przeprowadzonych w 2012 roku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie wydatków ponoszonych na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii oraz Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych ZP-SR1 za 2012 rok.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

- **Postępowanie nr ZP.272.12.2012 – Wykonanie prac wdrożeniowych zasad współpracy i wymiany informacji pomiędzy powiatami, a sądami w ramach programu SAGiK.** (Program SAGiK – program *Sprawną Administracją Geodezyjną Kartograficzną.*)
  - data wniosku o wszczęcie postępowania: 02.07.2012 r.,
  - rodzaj zamówienia: usługi,
  - tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
  - wartość zamówienia: 58.320,00 zł netto (równowartość 14.508,91 euro) – oszacowana na dzień 28.06.2012 r. na podstawie cen obowiązujących na rynku,
  - Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia: tak,
  - data/miejsce ogłoszenia: 09.08.2012r./strona internetowa zamawiającego, tablica ogłoszeń,



- data zamieszczenia/nr ogłoszenia o zamówieniu w BZP: 09.08.2012r./nr 294708-2012,
- możliwość udzielenia zamówień uzupełniających: nie,
- możliwość składania ofert wariantowych/częściowych: nie,
- wymagane wadium: w wysokości 1.700,00 zł do dnia 17.08.2012 r. do godz. 10:00,
- termin związania ofertą: 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- termin składania ofert: do dnia 17.08.2012 r. do godz. 10:00,
- termin otwarcia ofert: 17.08.2012 r. o godz. 10:30,
- kryterium oceny ofert: najniższa cena 100 %,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy: zamawiający nie wymaga,
- protokół postępowania: sporządzono,
- liczba złożonych ofert: 1,
- wykonawcy wykluczeni/oferty odrzucone: brak,
- wynik postępowania/uzasadnienie: wybrano ofertę firmy Mysoft Olgierd Dziecielski, 80-299 Gdańsk, ul. Niedziałkowskiego 25 / wygrała oferta z najniższą ceną,
- powiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty: do oferenta – tak, strona internetowa zamawiającego, tablica ogłoszeń,
- odwołanie: brak,
- skład komisji przetargowej: Gabriela Lisius, Iwona Styn, Janusz Wenta, Karol Jaworski, Adam Klimek,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu: tak,
- umowa nr 141.2012 z dnia 31.08.2012 r. zawarta z Olgierdem Dziecielskim prowadzącym działalność gospodarczą po nazwą: Mysoft Olgierd Dziecielski z siedziba w Gdańsku, przy ul. Niedziałkowskiego 25, na kwotę wynagrodzenia brutto 65.436,00 zł (w tym podatek VAT wynosi 12.236,00 zł, netto 53.200,00 zł),
- data/nr ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP: 04.09.2012 r./nr 190179-2012.

W wyniku badania dokumentacji z ww. postępowania ustalono, że jednostka kontrolowana będąc Zamawiającym nie zamieściła, niezwłocznie po zawarciu w dniu 31.08.2012 r. umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych - dokonała tego w dniu 04.09.2012 r. pod nr 190179-2012 (szacunkowa wartość zamówienia 58.320,00 zł netto stanowi równowartość 14.508,91 euro, wartość netto umowy wynosi 53.200,00 zł), pomimo, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami powinno to nastąpić niezwłocznie, w związku z tym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że „zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”.

Przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych stanowią, że:

Art. 11 ust. 1. *Ogłoszenia, o których mowa w ustawie:*

1) *zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnianym na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, zwanego dalej „Urzędem”;*

Art. 12 ust. 1. *Ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszcza się drogą elektroniczną za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu.*

ust. 3. *Zamawiający jest obowiązany udokumentować:*

1) *zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, w szczególności przechowywać dowód jego zamieszczenia;*

Art. 95 ust. 1. *Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po*

zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dokumenty postępowania nr ZP.272.12.2012: umowa nr 141.2012 z dnia 31.08.2012 r., ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP pod nr 190179-2012 w dniu 04.09.2012 r. oraz protokół postępowania nr ZP.272.12.2012, znajdują się w aktach sprawy (karty 5-15).

• **Postępowanie nr ZP.272.13.2012 – realizacja projektu dwufunkcyjnej osnowy geodezyjnej na obszarze powiatu wejherowskiego położonym na pld. od drogi krajowej nr 6 oraz w Redzie i Rumi.**

- data wniosku o wszczęcie postępowania: 09.08.2012 r.,
- rodzaj zamówienia: usługi,
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- wartość zamówienia: 171.960,00 zł netto (równowartość 42.780,38 euro) – ustalona na dzień 07.08.2012 r. na podstawie cen obowiązujących na rynku,
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia: tak,
- data/miejsce ogłoszenia: 24.08.2012r./strona internetowa zamawiającego, tablica ogłoszeń,
- data zamieszczenia/nr ogłoszenia o zamówieniu w BZP: 24.08.2012r./nr 314408-2012,
- możliwość udzielenia zamówień uzupełniających: nie,
- możliwość składania ofert wariantowych/częściowych: nie,
- wymagane wadium: w wysokości 5.000,00 zł do dnia 07.09.2012 r. do godz. 10:00,
- termin związania ofertą: 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- termin składania ofert: do dnia 07.09.2012 r. do godz. 10:00,
- termin otwarcia ofert: 07.09.2012 r. o godz. 10:30,
- kryterium oceny ofert: najniższa cena 100 %,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy: zamawiający nie wymaga,
- protokół postępowania: sporządzono,
- liczba złożonych ofert: 4,
- wykonawcy wykluczeni/oferty odrzucone: nie,
- wynik postępowania/uzasadnienie: wybrano ofertę firmy: Zakład Usług Inżynierskich Apeks Sp. z o.o., 80-286 Gdańsk, ul. Jaśkowa Dolina 81 / wygrała oferta z najniższą ceną,
- powiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty: do oferentów – tak, strona internetowa zamawiającego, tablica ogłoszeń,
- odwołania: brak,
- skład komisji przetargowej: Dorota Szumnarska, Iwona Styn, Janusz Wenta, Karol Jaworski, Waław Abramowicz,
- oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu: tak,
- umowa nr 155/2012 z dnia 04.10.2012 r. zawarta z Zakładem Usług Inżynierskich „Apeks” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Jaśkowa Dolina 81, na wykonanie prac geodezyjnych, na kwotę wynagrodzenia brutto 207.870,00 zł (w tym podatek VAT 38.870,00 zł, netto 169.000,00 zł), w tym etap I do dnia 20.12.2012 r. brutto 69.290,00 zł – (został sfinansowany z dotacji z budżetu państwa opisanej w pkt. 1.3.2.2. nin. protokołu), etap II do dnia 30.05.2013 r. brutto 138.580,00 zł,
- data/nr ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP: 11.10.2012 r./nr 393424-2012.

W wyniku badania dokumentacji z ww. postępowania ustalono, że jednostka kontrolowana będąc Zamawiającym nie zamieściła, niezwłocznie po zawarciu w dniu 04.10.2012 r. umowy

w sprawie zamówienia publicznego, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych - dokonała tego w dniu 11.10.2012 r. pod nr 393424-2012 (szacunkowa wartość zamówienia 171.960,00 zł netto stanowi równowartość 42.780,38 euro, wartość netto umowy wynosi 169.000,00 zł), pomimo, iż zgodnie z obowiązującymi przepisami powinno to nastąpić niezwłocznie, w związku z tym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że „zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”.

Przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych stanowią, że:

Art. 11 ust. 1. *Ogłoszenia, o których mowa w ustawie:*

1) *zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnianym na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, zwanego dalej „Urzędem”;*

Art. 12 ust. 1. *Ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszcza się drogą elektroniczną za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu.*

ust. 3. *Zamawiający jest obowiązany udokumentować:*

1) *zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, w szczególności przechowywać dowód jego zamieszczenia;*

Art. 95 ust. 1. *Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Dokumenty postępowania nr ZP.272.13.2012: umowa nr 155/2012 z dnia 04.10.2012 r., ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP pod nr 393424-2012 w dniu 11.10.2012 r. oraz protokół postępowania nr ZP.272.13.2012, znajdują się w aktach sprawy (karty 16-25).

Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła i terminowo przekazała w formie elektronicznej do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych ZP-SR1 za 2012 rok, numer referencyjny: ZP-SR1/21280/2012, data przekazania: 28 luty 2012 r. - dotrzymano termin określony w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych: do dnia 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

### III. KLAUZULA KOŃCOWA

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz doręczono Stronie.

Gdańsk, dnia 17.06.2014 r.

#### PODPISY

Kontrolowany:

Z up. Starosty  
Wicestarosta

Jan Dominiński

17. VI. 2014 r.

Kontrolujący:

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

Chabryński  
Ryszard Chabryński

Uległa Redonik

Starostwo Powiatowe w Wejherowie

84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4

tel. 572-94-00, 572-94-11

Fax 572-94-02

Reg. 191686414, NIP 588-183-10-62

