



Gorzów Wlkp., dnia 18 kwietnia 2018 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.6.2018.AByl

Pan
Edward Tyranowicz
Starosta
Strzelecko - Drezdenecki

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 20 listopada 2017 r. do 01 grudnia 2017 r., z przerwą w dniu 30 listopada 2017 r. w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich (ul. Ks. St. Wyszyńskiego, 66-500 Strzelce Krajeńskie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Edward Tyranowicz.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 301-1/2017 z dnia 17 listopada 2017 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Arleta Pławska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 301-2/2017 z dnia 17 listopada 2017 r.,
- Paweł Flugel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 301-3/2017 z dnia 17 listopada 2017 r.,

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

I. Prawdopodobność wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Działalność jednostki została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

II. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych przekazanej na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.) w ramach umowy dotacji nr 1/2016 z dnia 27 września 2016 r. na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1371F w miejscowości Moczele w km 0+000-1+300 oraz remontu nawierzchni drogi powiatowej nr 1367F w km 2+590-3+255 wraz z remontem sześciu przepustów: w miejscowości Kamienna w km 2+728, w miejscowości Głusko w km 3+918, 6+128, 7+618, 8+228 oraz 8+578” zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim – panem Władysławem Dajczakiem a Powiatem Strzelecko – Drezdeneckim reprezentowanym przez Starostę – Pana Edwarda Tyranowicza oraz Wicestarostę – Pana Bogusława Kierusa.

Działalność jednostki została oceniona pozytywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. Prawdliwość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich otrzymało w 2016 r. za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 6.740.627,00 zł, tj.:

- w §2110 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w wysokości 6.425.644,00 zł.,
- w §2160 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 314.983,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 1. Dotacje celowe w §2110 oraz §2160.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota zwróconej dotacji
Paragraf 2110						
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	80 000,00	80 000,00	72 843,77	7 156,23

710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	317 480,00	317 480,00	317 480,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	332 879,00	332 879,00	332 605,45	273,55
750	75011	Urzędy wojewódzkie	94 770,00	94 770,00	94 770,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	16 203,00	16 203,00	16 202,78	0,22*
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3 605 120,00	3 605 120,00	3 605 120,00	0,00
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	4 999,99	0,01
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	123 600,00	123 365,00	123 362,72	2,28
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 817 592,00	1 817 592,00	1 805 079,98	12 512,02
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	9 000,00	9 000,00	9 000,00	0,00
Paragraf 2160						
852	85204	Rodziny zastępcze	314 983,00	314 983,00	314 983,00	0,00
x	x	Ogółem	6 740 627,00	6 740 392,00	6 720 447,69	19 944,31

*Plan pierwotny wyniósł 18.000 zł. W dniu 30.06.2016 r. zwrócono do LUW kwotę 1.797,22 zł i jednocześnie zmniejszono plan o kwotę 1.797,00 zł. Plan po zmianach wyniósł 16.203,00 zł. Kwota zwróconej dotacji w wysokości 0,22 zł, wynikająca ze sprawozdania zawierała się w kwocie 1.797,22 zł.

Zarządzeniem nr 10/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 r. Starosta Strzelecko – Drezdenecki wprowadził zasady (polityki) rachunkowości i plan kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Strzelcach Krajeńskich. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego zakupionego od QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo znak: FB-I.3110.38.2015.AUrb z dnia 22 października 2015 r., natomiast dla rozdziału 75515 na podstawie pisma znak: FBC-V.3111.10.2015.MMac. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody lub Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Powiatu na podstawie uchwał Zarządu Powiatu.

Dotację w §2110 oraz §2160 wykorzystano w kwocie 6.720.447,69 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 19.944,31 zł, co stanowi 0,3 % otrzymanej dotacji.

Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich zwróciło na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 70005 w wysokości 7.156,23 zł – 30.12.2016 r.,
- 71015 w wysokości 273,55 zł – 30.12.2016 r.,
- 75045 w wysokości 0,22 zł – 30.06.2016 r.,
- 75414 w wysokości 0,01 zł – 30.12.2016 r.
- 75515 w wysokości 2,28 zł – 30.12.2016 r.,

- 85156 w wysokości 12.512,02 zł – 30.12.2016 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

Dotacje w rozdziałach 01005, 70005, 71012, 75011, 75045, 75212 i 75515 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich. Dotacje w rozdziałach 71015, 75411, 75414, 85156, 85204 i 85205 realizowane były przez jednostki podległe Powiatowi.

1.1 Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 16.203,00 zł i została wydatkowana w kwocie 16.202,78 zł. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki na łączną kwotę 11.560,00 zł, tj. 71,34% wydatkowanej dotacji. Kontroli poddano wydatki w następujących paragrafach:

- w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe na kwotę 7.300,00 zł. Ustalono, że środki przeznaczone na sfinansowanie pięciu umów zleceń dla osób przeprowadzających kwalifikację wojskową, tj.:
 - umowa nr 03/10 z dnia 3 marca 2016 r. zawarta na czas określony w dniach 3-22 marca 2016 r. na wprowadzenie do ewidencji wojskowej danych dotyczących osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej na kwotę brutto 1.450,00 zł,
 - umowa nr 5/2016 z dnia 3 marca 2016 r. zawarta na czas określony w dniach 3-22 marca 2016 r. na wprowadzenie do ewidencji wojskowej danych dotyczących osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej na kwotę brutto 1.450,00 zł,
 - umowa nr 2/2016 z dnia 3 marca 2016 r. zawarta na czas określony w dniach 3-22 marca 2016 r. na wprowadzenie do ewidencji wojskowej danych dotyczących osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej na kwotę brutto 1.450,00 zł,
 - umowa nr 6/2016 z dnia 3 marca 2016 r. zawarta na czas określony w dniach 3-22 marca 2016 r. na prowadzenie zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej na kwotę brutto 1.500,00 zł,
 - umowa nr 4/2016 z dnia 3 marca 2016 r. zawarta na czas określony w dniach 3-22 marca 2016 r. na wydawanie wojskowych dokumentów osobistych przy pracach Powiatowej Komisji Lekarskiej na kwotę brutto 1.450,00 zł,

Rozliczeń finansowych dokonywano na podstawie rachunków przedkładanych po wykonanej pracy.

- w §4300 – zakup usług pozostałych na kwotę 4.260,00 zł. Ustalono, że środki w kwocie 3.600,00 zł zostały przeznaczone na opłacenie najmu pomieszczeń w Hali Sportowo – Rehabilitacyjnej w Drezdenku w związku z przeprowadzoną kwalifikacją wojskową (na podstawie umowy najmu nr SW.5570.1/16 z dnia 4 lutego 2016 r.) Umowa została zawarta na czas określony w dniach 3-22 marca 2016 r. (tj. 14 dni roboczych) w godzinach od 8:00 do 16:00. Środki w wysokości 660,00 zł zostały przeznaczone na usługę konsumpcji dla zespołu przeprowadzającego kwalifikację

wojskową. Powyższe wydatki związane były z funkcjonowaniem Powiatowej Komisji Kwalifikacyjnej w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich.

Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

1.2. Dział 755 – Wymiar Sprawiedliwości, rozdział 75515 – Nieodpłatna Pomoc Prawna

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu udzielania przez Powiat nieodpłatnej pomocy prawnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz.U.2015.1255).

W 2016 r. dotacja wyniosła 123.600,00 zł. Zgodnie z przedmiotową ustawą 97% dotacji, tj. kwotę 119.892,00 zł zaplanowano na wynagrodzenia z tytułu umów, natomiast 3% dotacji, tj. 3.708,00 zł - na sfinansowanie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przekazana dotacja wyniosła 123.365,00 zł i została wydatkowana w kwocie 123.362,72 zł, z tego:

- 119.654,98 zł (97% dotacji) na wynagrodzenie z tytułu umów,
- 3.707,74 zł (3% dotacji) na obsługę organizacyjno-techniczną zadania.

Wyciągi z ewidencji księgowej potwierdzające wydatkowaną kwotę znajdują się w aktach postępowania kontrolnego.

Wynagrodzenia z tytułu umów

Obsługa prawna prowadzona była w dwóch punktach. Jeden zlokalizowany w siedzibie Starostwa Powiatowego, przy ul. Ks. St. Wyszyńskiego 7 w Strzelcach Krajeńskich, w pokoju nr 5. Obsługę prawną w tym punkcie świadczyły:

- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],
- [REDACTED],

Drugi punkt został zlokalizowany w budynku stanowiącym własność Powiatu przy ul. Kościuszki 31 w Drezdenku, pokój nr 6. Obsługę prawną świadczyły:

- [REDACTED],
- [REDACTED],

Zgodnie z art. 6 przedmiotowej ustawy, adwokaci i radcy prawni udzielali nieodpłatnej pomocy prawnej na podstawie umów zawartych z Powiatem. Umowy zlecenia zawierane były na okres jednego roku, tj. od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Umowy zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art.6, ust. 2 ww. ustawy. W umowach strony ustaliły wynagrodzenie za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w kwocie 59,47 zł (brutto) za godzinę zegarową świadczonej pomocy prawnej. Podstawą wypłaty wynagrodzenia była każda zegarowa godzina dyżuru odbyta zgodnie z harmonogramem pracy oraz podpisaną listą obecności.

Skontrolowano harmonogramy pracy, listy obecności podpisywane przez adwokatów i radców prawnych oraz wystawione rachunki. Liczba przepracowanych godzin przez adwokatów i radców prawnych była spójna z harmonogramami oraz wystawionymi rachunkami. Skontrolowano zgodność ewidencji księgowej dot. wypłat wynagrodzenia z zapisami umów zleceń. Potwierdzono prawidłowość w tym obszarze. Skontrolowano karty nieodpłatnej pomocy prawnej oraz oświadczenia osób uprawnionych. Potwierdzono ich zgodność z wymaganiami art. 7 ww. ustawy.

Wydatki w ramach obsługi organizacyjno-technicznej zadania objęły:

- zakup papieru ksero na potrzeby punktów NPP – kwota 368,04 zł (faktura Vat nr FV/2016/8142 z dnia 28.12.2016 r.),
- zakup materiałów biurowych na potrzeby wydziałów Starostwa Powiatowego oraz punktów npp – kwota 1.177,33 zł (faktura Vat nr FV/2016/8141 z dnia 28.12.2016 r.),
- zakup papieru ksero i tonerów do punktów NPP – kwota 1.224,37 zł (faktura Vat nr FV/2016/2537 z dnia 28.04.2016 r.),
- zakup tonerów i teczek papierowych na potrzeby punktów NPP – kwota 938,00 zł (faktura Vat FV/2016/4715 z dnia 29.07.2016 r.).

W związku z faktem, że do dnia 30 listopada 2015 r. nie została wyłoniona organizacja pozarządowa do prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie z art.10 ustawy, Powiat zawarł w dniu 28.10.2015 r. z Okręgową Radą Adwokacką w Zielonej Górze porozumienie w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej. W zawartym porozumieniu została określona liczba adwokatów i radców prawnych udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie Powiatu.

Środki finansowe przeznaczone na realizację zadania zostały wykazane w skontrolowanej „Zbiorczej informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej sporządzonej przez Starostę Strzelecko-Drezdeneckiego za 2016 r.”, i potwierdzają faktyczne kwoty wykorzystane przez Starostwo na zadanie. „Zbiorcza informacja (...)” została przekazana przez Starostwo do Wojewody w dniu 3 kwietnia 2017 r., natomiast zgodnie z art. 12 ustawy, powinna zostać przekazana do końca pierwszego kwartału roku następnego, tj. do dnia 31 marca 2017 r. W udzielonych wyjaśnieniach Pani Beata Nowak - Naczelnik Wydziału Organizacyjnego wskazała, że *„...niedotrzymanie terminu spowodowane było problemami technicznymi z serwerem pocztowym w dniu 31.03.2017 r. Po usunięciu awarii informacja została przesłana.”*. Fakt przesłania informacji we wskazanym terminie został potwierdzony w komórce merytorycznej LUW prowadzącej sprawę związane z udzielaniem dotacji.

1.3 Przekazywanie dotacji do jednostek podległych Powiatowi, które realizują zadania zlecone
Powiat przekazywał otrzymane dotacje w §2110 do jednostek podległych na łączną kwotę 5.769.591,00 zł oraz w §2160 w kwocie 314.983,00 zł w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 1) dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór budowlany

Dotacja z LUW wyniosła 332.879,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Drezdenku;

- 2) dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej,

Dotacja z LUW wyniosła 3.605.120,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Strzelcach Krajeńskich. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 3.621.670,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi;

- 3) dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

Dotacja wyniosła 1.817.592,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Urzędu Pracy w Strzelcach Krajeńskich;

- 4) dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85204 – Rodziny zastępcze - dotacja z LUW wyniosła 314.983,00 zł; rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie - dotacja z LUW wyniosła 9.000,00 zł; Dotacje w dziale 852 niezwłocznie po otrzymaniu były przekazywane jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Drezdenku. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 3.039.967,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi.

Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych przez jednostki podległe Powiatowi. Niewykorzystana część dotacji wyniosła 12.785,57 zł.

2. Realizacja dochodów budżetu państwa

Dochody należne Powiatowi zostały ujęte w budżecie na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FBC-I.3111.28.2016.AUrb z dnia 18 marca 2016 r. Zgodnie ze Sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. Powiat uzyskał w 2016 r. dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 70005 i 75411 w łącznej wysokości 719 521,48 zł. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano należne budżetowi państwa dochody w kwocie 543 468,16 zł, z tego odpowiednio w następujących rozdziałach i wysokościach:

- rozdział 70005 – kwota 528.919,49 zł,
- rozdział 75411 – kwota 14.548,67 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-03-700-70005-750 Zespół Kontrolny ustalił, że dochody wykonane w 2016 r. w rozdziale 70005 - *Gospodarka gruntami i nieruchomościami, §0750 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)*, wyniosły 28.489,49 zł. W Sprawozdaniu Rb-27 ZZ – *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2016 r. w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, §0750 - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)*, w kolumnie nr 6 – *dochody*

wykonane ogółem wykazano kwotę w niższej wysokości, tj. 19 485,44 zł i od tej kwoty Powiat dokonał stosownych potrąceń. Ustalono, że dochody wykonane zostały pomniejszone o podatek należny VAT w wysokości 9 004,02 zł, który wynikał z faktur wystawionych przez Starostwo Powiatowe za dzierżawę jezior, za które płatność nie została przez dzierżawcę uregulowana w 2016 r.

Pani Wanda Podhajna - Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: „*Starosta Strzelecko-Drezdenecki zgodnie z ustawą zarządza mieniem Skarbu Państwa, Zakres prac w tym zakresie obejmuje między innymi dzierżawy gruntów, użytkowanie wieczyste nieruchomości, dzierżawy jezior. W tym zakresie z osobami fizycznymi, osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą oraz podmiotami gospodarczymi zawierane są przez Starostę Strzelecko-Drezdeneckiego w imieniu Wojewody Lubuskiego stosowne umowy. Dochody z tytułu zawartych umów po potrąceniu należności dla Powiatu przekazywane są do LUW w określonych terminach. Niektóre czynności podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT w wysokości 23% (dzierżawa jezior, niektóre opłaty z tyt. wieczystego użytkowania gruntu). Na koncie 130 ujmowana jest wpłata brutto wraz z podatkiem VAT. Ponieważ przekazywanie dochodów na rachunek LUW odbywa się w innych terminach niż rozliczenie podatku kwota podatku VAT przewidziana do odprowadzenia zatrzymywana jest na koncie. Po przekazaniu podatku VAT dochody z tego tytułu w ewidencji księgowej ulegają korekcie poprzez zmniejszenie o wartość podatku. Problem stanowi kwota podatku od wystawionej faktury, która nie została uregulowana przez dzierżawcę co miało miejsce przy dzierżawie jezior. Podatek należny należało odprowadzić na rachunek Urzędu Skarbowego, jednak na określonym paragrafie dochodów takowej kwoty nie było, gdyż dzierżawca nie uregulował należności. Różnica w tym zakresie została wykazana na karcie dochodów, na której można było fizycznie zmniejszyć dochody o wartość podatku. Wpłata dochodów do LUW wykazana w sprawozdaniu Rb 27ZZ była dokonywana po pomniejszeniu dochodów o należny podatek VAT. Ewidencja księgowa, z której sporządzane jest sprawozdanie RB 27ZZ nie przewiduje wydatków, dlatego też należny podatek VAT (ale nie uregulowany) nie mógł być wykazany na paragrafie 4530.*

Planowana wartość dochodów z tytułu dzierżawy jezior za 2016 rok:

Wartość dochodów brutto	72.631,96 zł.
Podatek VAT	13.581,58 zł,
Dochód netto	59.050,38 zł x 75% = 44.287,79 zł

W ciągu roku uzyskano dochody w tym zakresie w wysokości:

Wartość brutto	24.476,88 zł w tym podatek VAT - 4.576,98 zł = 19.899,90 zł
Podatek VAT (należny)	13.581,58 zł po zaokrągleniu 13.581,00 zł
Dochód przekazany	24.476,88 zł -13.581,00 zł = 10.895,88 zł x 75% = 8.171,91 zł

Wartość otrzymanych dochodów została zmniejszona o należny podatek VAT w wysokości 9.004,02 zł (13.581 zł-4.576,98 zł).”. W przedstawionym wyjaśnieniu czytamy dalej, że Starosta Powiatu uważa, że: „(...) nie ma podstaw prawnych do pokrywania wartości podatku nieuregulowanego przez dzierżawcę ze środków własnych Powiatu”. Dodatkowo stwierdził, że „(...) ustawodawca nie dopuszcza możliwości finansowania przez samorząd zadań zleconych ze środków własnych powiatu co zostało potwierdzone orzecznictwem Sądu Administracyjnego w Warszawie (wyrok z 3 lipca 2014 r. sygn.

V SA/Wa 1276/14), dofinansowanie ww. zadań ze środków własnych powiatu, może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, a co za tym idzie zarząd powiatu może zostać narażony na odpowiedzialność z tego tytułu. Jednocześnie informujemy iż Pan G. dokonał w 2017 r. płatności z tytułu dzierżawy jezior, pomniejszona część dochodów przekazanych do LUW z tytułu zapłaty podatku VAT za 2016 r. została uregulowana w całości. Do dokonywanych wpłat doliczone są odsetki karne, które również przekazywane są na rachunek bankowy LUW. Z należności głównej w wysokości 100.398,82 zł uregulowano płatność w wysokości (100%) 69.281,67 zł oraz odsetki w wysokości 12.484,50 zł (...).”.

Ponadto w dodatkowych wyjaśnieniach otrzymanych od Podinspektora Wydziału Budżety i Finansów, wskazano, że „Decyzja o wstrzymaniu odprowadzenia dochodów w całości za okres 11.03.2016 – 20.03.2016 wynikała z faktu, iż istniało duże prawdopodobieństwo, że faktury wystawione na firmę FRUGILE, których termin zapłaty upływał 31.03.2016 r. nie będą zapłacone w terminie, ponieważ ten kontrahent posiadał zaległości za 2015 r.”.

Wyjaśnienia Jednostki Kontrolowanej zostały przyjęte. Przepisy prawa nie precyzują w sposób jednoznaczny postępowania w przedmiotowym zakresie. Zauważyć jednak należy, że w sytuacji, gdy nieściągalność wierzytelności zostanie uprawdopodobniona (a tak było w omawianym przypadku), w myśl art. 89a ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U.2016.710) Podatnik może skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług. Korekta może dotyczyć również podstawy opodatkowania i kwoty podatku przypadającej na część kwoty wierzytelności, której nieściągalność została uprawdopodobniona.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w 2016 r. zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 6 152,63 zł, co stanowi 1,13% dochodów odprowadzonych w 2016 r. na konto LUW.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 2. Odprowadzenie wykonanych dochodów na rachunek LUW po terminie.

Lp.	Rozdział	§	Dochód wykonany za okres	Kwota dochodu należnego BP	Ustawowy termin odprowadzenia dochodu	Data odprowadzenia dochodu	Ilość dni po terminie	Kwota odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów
1.	70005	0750	11.03-20.03.2016	3 060,98	25.03.2016	06.04.2016 (w ramach rozliczenia podatku VAT)	12	8,05
2.	70005	0550	21.04-10.05.2016	233,88	15.05.2016	23.05.2016	7	0,35
3.	70005	0750	21.10-10.11.2016	230,93	15.11.2016	16.11.2016	1	0,05
		0920		750,00				0,16
4.	75411	0580	21.10-10.11.2016	1 805,00	15.11.2016	16.11.2016	1	0,39
		0690		71,84				0,01
			Razem dochód przekazany po terminie	6 152,63	X	X	X	9,01

Dla dochodów wyszczególnionych w pozycji 1 powyższej tabeli w otrzymanym wyjaśnieniu od Podinspektora Wydziału Budżetu i Finansów czytamy: „Przekazując dochody na dzień 20.03.2016 kwota została zatrzymana w związku z koniecznością odprowadzenia podatku VAT za marzec 2016 roku. Jeżeli by wszystkie dochody zostały przekazane, nie było by środków na odprowadzenie VAT (...). Dlatego zmniejszono przekazane dochody w celu zabezpieczenia kwoty na podatek VAT.”

Dla dochodów wyszczególnionych w pozycji 2 powyższej tabeli w otrzymanym wyjaśnieniu od Skarbnika Powiatu czytamy: „... przekazują dochody z dnia 10 maja 2016 r. nie uwzględniono dokumentu księgowego nr 2016/05/07 z dnia 2016.05.10 na łączną kwotę 311,81 zł. Z tej przyczyny ... zostało przekazane mniej dochodów o 233,86 zł. Informuję również, że wyżej wskazana kwota z danego paragrafu została przekazana dnia 23.05.2016 r.”

Dla dochodów wyszczególnionych w pozycji 3 i 4 powyższej tabeli w otrzymanym wyjaśnieniu od Skarbnika Powiatu czytamy: „w roku 2016 bankiem obsługującym Powiat był Bank Gospodarki Żywnościowej Centrum Korporacyjne w Gorzowie Wlkp. w dniach od 10 -14 listopada 2016 roku nastąpił ostatni etap połączenia systemów informatycznych banku BGŻ i BNP Paribas S.A. Po tym terminie nastąpiły trudności z przekazywaniem płatności dlatego też planowane odprowadzenie środków do LUW nastąpiło w dniu 16 listopada 2016 r., ta sytuacja dotyczyła płatności dokonywanych ze wszystkich rachunków bankowych Powiatu.”

Co do zasady nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 6 pkt. 1 Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1311).

Od dochodów wykonanych Powiat dokonał należnych potrąceń w łącznej wysokości 176 053,32 zł.

a) zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2016.2147) oraz zgodnie z art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz.U.2012.83), powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, sprzedaży nieruchomości, najmu i dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz pozostałych odsetek za nieterminowe wnoszenie wymienionych powyżej opłat, w odpowiednich rozdziałach i paragrafach:

- rozdział 70005 w §0470, §0550, §0750, §0760, §0770, §0920 i §0970.

b) zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2016.198) Powiat dokonał należnych potrąceń w wysokości 5% od wykonanych dochodów, w odpowiednich rozdziałach i paragrafach:

- rozdział 75411 w §0580, §0690 i §0920.

2.1 Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 – Melioracje wodne

W 2016 r. dochody w powyższym rozdziale nie zostały wykonane. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 1.328,16 zł. Są to należności w związku

z nieopłaceniem przez trzynastcie osób usługi wykonania przyłącza wodociągowego we wsi Gardzko w gminie Strzelce Krajeńskie. W toku kontroli ustalono, że Jednostka Kontrolowana podjęła działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej należności. Pani Wanda Podhajna – Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: „Do (...) osób wezwania do zapłaty były wysyłane wielokrotnie, lecz nie odniosły żadnego skutku. Kwoty należne do spłaty w momencie wydania decyzji nie zostały wpisane na hipotekę nieruchomości więc nie ma możliwości dochodzenia należności od spadkobierców czy nowych właścicieli. W związku z przedawnieniem większości roszczeń dnia 9 grudnia 2003 r. zwracano się z prośbą do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o umorzenie powyższych zaległości (nr pisma: FN.Doch.S.P.-3110-2/2003). Wniosek został rozpatrzony negatywnie (znak pisma: R.Ś.II.TJag.3011-1/04 z dnia 26.01.2004 r.). Sprawa została przekazana do Komornika Sądowego.

2.2 Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Dochody zostały wykonane na kwotę 704.207,10 zł, co stanowi 112,13% planu. Prawidłowość ustalenia dochodów w powyższym rozdziale sprawdzona została na próbie, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj.:

- §0470 - wybrano pięć podmiotów, w tym jeden podmiot posiadający nieruchomość na potrzeby służebności przesyłu danych i cztery podmioty posiadających nieruchomości w trwałym zarządzie;
- §0550 - wybrano pięć podmiotów posiadających nieruchomości w użytkowaniu wieczystym;
- §0750 - wybrano pięć umów dzierżawy nieruchomości, gdzie opłaty wnoszone były jednorazowo;
- §0760 - wybrano pięć decyzji dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności;
- §0770 - wybrano umowę sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego;
- §0920 - wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości;

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie. Ustalono, że dochody skontrolowane w §0470, §0550, §0750 i §0770 zostały uzyskane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), natomiast w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a w §0920 skontrolowanym podmiotom naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

2.3 Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

Dochody zostały wykonane na kwotę 15.314,38 zł.

Ewidencja należności prowadzona jest w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Strzelcach Krajeńskich. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli zweryfikowano prawidłowość uzyskanych dochodów w następujących paragrafach:

§0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów, tj. 15.092,88 zł. Ustalono, że dochody zostały uzyskane w związku z zapłatą kary umownej za niedotrzymanie terminu naprawy pojazdu transportera amfibijnego z przyczepą w terminie od 10 lutego do 2 maja 2016 r. w wysokości 12.242,88 zł oraz dwóch grzywien w celu przymuszenia do wykonania obowiązków wynikających z Decyzji Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Strzelcach Krajeńskich. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 14.338,24 zł, tj. 95% należnych dochodów.

§0690 – Wpływy z różnych opłat

Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów, tj. 220,84 zł. Dochody zostały uzyskane w związku ze zwrotem kosztów wystawienia ośmiu upomnień oraz dwóch opłat za dokonane czynności egzekucyjne. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 209,80 zł, tj. 95% należnych dochodów.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. w §0580 oraz w §0690 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na łączną kwotę w wysokości 17.867,59 zł. Zaległości dotyczą niezapłaconych należności od firmy [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE]. Należności zostały uregulowane w 2017 r. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie wyegzekwowano należności w wysokości 12.701,99 zł od firmy [REDAKTOWANE] oraz należności w wysokości 35,20 zł od firmy [REDAKTOWANE]. Zespół Kontrolny potwierdził, że jednostka kontrolowana podjęła działania zmierzające do wyegzekwowania zaległej kwoty, tzn. w przypadku firmy [REDAKTOWANE] kompletowana jest dokumentacja w celu przygotowania sprawy do postępowania sądowego, w przypadku firmy [REDAKTOWANE] przed wszczęciem postępowania podjęto próbę mediacji. Ustalono, że firma jest w upadłości układowej.

§0690 – Wpływy z różnych opłat

Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów, tj. 0,66 zł. Dochody zostały uzyskane w związku z kapitalizacją odsetek bankowych. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 0,63 zł, tj. 95% należnych dochodów.

3. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

Dane w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, paragrafie 0750 – *wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)*, kolumnie nr 6 – *dochody wykonane ogółem* zostały ujęte na podstawie ewidencji księgowej (konto 130—03-700-70005-750), w której wykazano kwotę dochodów wykonanych w wyższej wysokości, tj. wraz z podatkiem należnym VAT w kwocie 9.004,02 zł, który wynikał z faktur wystawionych przez Starostwo Powiatowe za dzierżawę jezior a ich płatność nie została uregulowana w 2016 r.

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

- II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych przekazanej na podstawie art. 150 ustawy z dnia 27.08. 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 poz. 1870 ze zm.)

1. Informacje ogólne

- a) Udzielenie promesy na dofinansowanie zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1371F w miejscowości Moczele w km 0+000-1+300 oraz remontu nawierzchni drogi powiatowej

nr 1367F w km 2+590-3+255 wraz z remontem sześciu przepustów: w miejscowości Kamienna w km 2+728, w miejscowości Głusko w km 3+918, 6+128, 7+618, 8+228 oraz 8+578 ”.

W ramach podziału środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w 2016 r. pismem z dnia 14 czerwca 2016 r., znak: DOLiZK-III.-7741-5-2/2016 Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji udzielił Staroście Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego promesy w wysokości 500.000,00 zł na dofinansowanie w 2016 r. realizacji zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1371F w miejscowości Moczele w km 0+000-1+300 oraz remontu nawierzchni drogi powiatowej nr 1367F w km 2+590-3+255 wraz z remontem sześciu przepustów: w miejscowości Kamienna w km 2+728, w miejscowości Głusko w km 3+918, 6+128, 7+618, 8+228 oraz 8+578 ”. W dokumencie zobowiązano jednostkę kontrolowaną do przedłożenia w terminie do 16 sierpnia 2016 r. stosownych dokumentów, w celu zawarcia umowy dotacji. Pismem z dnia 20 lipca 2016 r., znak: RD.030.9.2016 Starostwo Powiatowe wniosło o przedłużenie wyznaczonego terminu z uwagi na proces projektowy oraz obowiązujące procedury administracyjne, przewidywane przy uzyskaniu stosownych pozwoleń na realizację inwestycji. Pismem z dnia 1 sierpnia 2016 r. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji przedłużył termin złożenia wymaganej dokumentacji do dnia 12 września 2016 r.

b) Przyznanie dotacji

W dniu 02 czerwca 2016 r. sporządzono Protokół Komisji szacowania strat – kosztów. Komisja po szczegółowych oględzinach i podsumowaniach rozmiarów zniszczeń oszacowała wysokość szkód łącznie na kwotę: 630.000,00 zł. W dniu 12 września 2016 r. jednostka kontrolowana złożyła do Wojewody Lubuskiego wnioski na dofinansowanie przedmiotowego zadania. W dokumencie określono wartość prac na kwotę 590.214,15 zł brutto. Ustalono, że straty wywołane klęską żywiołową w Powiecie Strzelecko - Drezdeneckim są większe niż 5% wykonanych dochodów własnych jednostki na rok bezpośrednio poprzedzający rok wystąpienia klęski żywiołowej (tj. 2015 r.) i wynoszą 11,89%. Tym samym spełniony został warunek udzielenia dofinansowania wynikający z § 2 ust. 1 Wytycznych Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 marca 2016 r. *w sprawie zasad i trybu udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych związanych z remontem i odbudową obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, w tym na przeciwdziałanie skutkom takich zdarzeń w przyszłości.*

W dniu 27 września 2016 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Powiatem Strzelecko – Drezdeneckim umowę dotacji nr 1/2016 na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu (nawałnicy) mających miejsce w dniach od 30 maja do 2 czerwca 2016 r. Na podstawie podpisanej umowy przyznano Powiatowi Strzelecko – Drezdeneckiemu dotację z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie powyższego zadania na kwotę 472.000,00 zł, tj. 80% wartości kosztów zadania. Jednostka samorządu terytorialnego na realizację zadania zobowiązała się przeznaczyć z własnych środków kwotę 118.214,15 zł., tj. 20% wartości kosztów zadania. Łączna wartość planowanej inwestycji wyniosła 590.214,15 zł. JST zobowiązała się wykonać zadanie

w terminie do dnia 30 listopada 2016 r. Jednostka zobowiązała się sfinansować ze środków własnych wszelkie wydatki związane z realizacją zadania nieprzewidziane we wniosku z dnia 12 września 2016 r. W związku z zakończeniem prac i odbiorem końcowym przedmiotowego zadania w dniu 20 października 2016 r. złożono do Wojewody Lubuskiego wnioski o wypłatę dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z usuwaniem skutków intensywnych opadów deszczu (...).

Przedmiotowa dotacja została ujęta w budżecie Powiatu Uchwałą Nr XVI/108/2016 Rady Powiatu Strzelecko – Drezdeneckiego z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2016.

2. Wybór wykonawców w aspekcie przepisów prawa zamówień publicznych

W ramach realizacji przedmiotowego zadania udzielono zamówienia publicznego na remont odcinka drogi powiatowej nr 1371F oraz odcinka drogi powiatowej nr 1367F wraz z remontem sześciu przepustów w obrębie miejscowości Głusko i Stare Osieczno gmina Dobiegniew (Umowa nr: RG.273.11.2016). Szacowana wartość zamówienia została ustalona w dniu 11.07.2016 r. na kwotę 536.613,12 zł, co stanowiło równowartość kwoty 128.533,17 euro. Wartość zamówienia została ustalona prawidłowo, stosując właściwy przelicznik, tj. 4,1749 zł za 1 Euro, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 poz. 2254).

Ustalenie wartości zamówienia nastąpiło na podstawie kosztorysu inwestorskiego wykonanego w dniu 07.07.2016 r. przez ██████████ (upr. bud. do projektowania, bez ograniczeń w spec. drogowej nr LBS/0065/PWOD/08). Wartość inwestycji brutto skosztorysowano na kwotę 660.034,13 zł. W dniu 11 lipca 2016 r. Starosta zaakceptował wniosek o zamówienie publiczne. Następnie sporządzono specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zgodnie z art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015, poz. 2164), która to została zatwierdzona przez Starostę z datą 13.07.2016 r.

Dnia 14 lipca 2016 r. zamieszczono ogłoszenie o zamówieniu na stronie www.bip.fsd.pl oraz przesłano do opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 137087 – 2016). Kopię SIWZ wywieszono w budynku Starostwa w dniu 14.07.2016 r. a zdjęto dnia 24.08.2016 r. Kryteriami wyboru wykonawcy były: cena – 80% oraz rękojmią i gwarancja – 20%. Termin składania ofert wyznaczono na 29.07.2016 r. na godz. 10.00.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr 5/2015 Starosty Strzelecko – Drezdeneckiego z dnia 07.04.2015 r. W skład komisji weszli: Bogusław Kierus - przewodniczący, Dorota Juzenko, Magdalena Paluta, Stefan Opałka, Krzysztof Zasik.

Otwarcie ofert nastąpiło dnia 29.07.2016 r. o godz. 10.15. Skontrolowane listy obecności wskazują, że podczas otwarcia ofert było obecnych 3-ech członków Komisji Przetargowej z powołanych 5-ciu. Obecni podczas otwarcia ofert członkowie komisji podpisali oświadczenia ZP-1 z datą 29.07.2016 r. Natomiast członkowie, którzy byli nieobecni podczas otwarcia ofert podpisali oświadczenia odpowiednio: Pani Dotota Juzenko – dnia 08.08.2016 r., Pani Magdalena Paluta – dnia 09.08.2016 r. Wszystkie osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia zgodne z art. 17, ust. 2 ustawy PZP. Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 29.07.2016 r., do godz. 10.00 złożono cztery oferty:

Oferta nr 1 – [REDAKTOWANE] - zaoferowano wykonanie zamówienia za cenę brutto 590.214,15 zł. Rękojmia i gwarancja – 60 miesięcy.

Oferta nr 2 – [REDAKTOWANE] - zaoferowano wykonanie zamówienia za cenę brutto 628.172,88 zł. Rękojmia i gwarancja – 60 miesięcy.

Oferta nr 3. [REDAKTOWANE] – zaoferowano wykonanie zamówienia za cenę brutto 734.708,08 zł. Rękojmia i gwarancja – 60 miesięcy.

Oferta nr 4. STRABAG Sp.z o.o. – zaoferowano wykonanie zamówienia za cenę brutto 974.071,87 zł. Rękojmia i gwarancja – 60 miesięcy.

Z uwagi na braki w przedłożonych dokumentach, trzech oferentów [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE], zostało zobowiązanych pismem z dnia 4 sierpnia 2016 r. nr RG.272.9.2016 do uzupełnienia dokumentacji przetargowej do dnia 11 sierpnia 2016 r., do godziny 10.00.

Wszyscy wezwani oferenci złożyli uzupełnienia w wymaganym terminie. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty. Wszystkie oferty były kompletne z punktu widzenia zapisów i wymagań SIWZ. W dniu 12 sierpnia 2016 r. dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty oraz pisemnie powiadomiono o tym fakcie wszystkich oferentów, w tym wykonawcę z najkorzystniejszą ofertą, tj. [REDAKTOWANE].

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją przetargową wyłonienie wykonawcy zadania nastąpiło w trybie przetargu nieograniczonego z zachowaniem zasad określonych w art. 39-45 ustawy PZP.

W dniu 24 sierpnia 2016 r. zostało udzielone zamówienie, tj. zawarto umowę z [REDAKTOWANE] - umowę nr RG.273.11.2015 na na remont odcinka drogi powiatowej nr 1371F oraz odcinka drogi powiatowej nr 1367F wraz z remontem sześciu przepustów w obrębie Głusko i Stare Osieczno gmina Dobiegniew. na kwotę odpowiadającą złożonej ofercie, tj. 479.848,90 zł netto + podatek VAT w wysokości 110.365,25 zł, co stanowi łącznie kwotę brutto 590.214,15 zł.

Z uwagi na fakt, że umowę podpisał tylko jeden wspólnik - Pan Ryszard Kobierski - skontrolowano umowę spółki cywilnej zawartą w dniu 17 lipca 2012 r. pomiędzy wspólnikami. Z umowy wynika, że każdy wspólnik może składać oświadczenia w imieniu spółki, w wyniku których następuje zaciągnięcie zobowiązań lub rozporządzenia o wartości równej albo przekraczającej 2.000.000 zł

(dwa miliony złotych). Wartość udzielonego zamówienia nie przekracza ww. wartości, w związku z powyższym jeden współnik był umocowany do podpisania umowy.

Zgodnie z zawartą umową, Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania Umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek w wysokości 10% wartości wynagrodzenia ryczałtowego brutto określonego w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie 59.021,42 zł. Gwarancja bankowa została udzielona przez Gwaranta - Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. (nr gwarancji 998-A 625537 i nr 998-A 625538 z dnia 23.08.2016; okres gwarancji obejmuje okresy wymagane w umowie).

Przebieg postępowania przetargowego udokumentowano protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzonym w dniu 24 sierpnia 2016 r. na prawidłowym druku ZP-PN, zgodnie z § 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. (Dz.U. poz. 1128).

Z przedłożonej dokumentacji postępowania przetargowego wynika, że procedura przygotowania i przeprowadzenia zamówienia publicznego została przeprowadzona prawidłowo.

3. Finansowa realizacja zadania

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że całkowite koszty związane z realizacją zadania wyniosły 633.016,29 zł. Szczegóły obrazuje poniższe zestawienie:

Tabela nr 1.

kwoty w zł

Lp.	Nr dokumentu finansowego	Nazwa towaru/usługi	Data wystawienia faktury	Data zapłaty za fakturę	Wartość faktury brutto	Dotacja z BP
1.	99/10/2016	Remont odcinka drogi powiatowej nr 1371F oraz odcinka drogi powiatowej nr 1367F wraz z remontem 6 przepustów – umowa nr RG.273.11.2016 z dn. 24 sierpnia 2016 r.	03.10.2016 r.	7.10.2016 r., 31.10.2016 r.	590 214,15	472 000,00
2.	FV 37/2016	Dokumentacja techniczna	12.07.2016 r.	25.07.2016 r.	36 900,00	wydatek niekwalifikowalny
3.	1-10/2016	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego	05.10.2016 r.	20.10.2016 r.	5 902,14	wydatek niekwalifikowalny
Razem:					633 016,29	472 000,00

Na dofinansowanie kosztów realizacji powyższego zadania w dniu 28 października 2016 r. została wypłacona dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 472.000,00 zł. Rozliczenia finansowego dotacji dokonano na podstawie faktury nr 99/10/2016 z dnia 3 października 2016 r. na kwotę brutto 590.214,15 zł. Faktura dotyczyła płatności za wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie drogi powiatowej nr 1371F w miejscowości Moczele w km 0+000-1+300 oraz remontu nawierzchni drogi powiatowej nr 1367F w km 2+590-3+255 wraz z remontem szańcu

przepustów: w miejscowości Kamienna w km 2+728, w miejscowości Głusko w km 3+918, 6+128, 7+618, 8+228 oraz 8+578. Termin na zapłatę powyższej faktury został wyznaczony na dzień 02 listopada 2016 r. Jednostka dokonała płatności za fakturę w dwóch transzach, tj. w dniu 7 października 2016 r. – 118.214,15 zł (wkład własny) oraz w dniu 31 października 2016 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z umowy dotacji oraz umowy z wykonawcą.

Na zapłatę faktury przeznaczono środki dotacji w wysokości 472.000,00 zł, tj. 80% ustalonych w umowie dotacji kosztów kwalifikowalnych. Środki Powiatu obejmowały wymagany umową dotacji wkład własny w wysokości 118.214,15 zł (tj. 20%) i dodatkowe koszty niekwalifikowalne w wysokości 42.802,14 zł. Koszty te dotyczyły pełnienia funkcji inspektora nadzoru budowlanego oraz dokumentacji technicznej.

Zespół kontrolny ustalił, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia dotacji z budżetu państwa na realizację zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

Na podstawie §12 umowy zawartej z Wojewodą Lubuskim jednostka kontrolowana zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- 901-01-600-60078-2130 – dotyczącym dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu,
- 130-01-600-60078-4270 – dotyczącym wydatków poniesionych z rachunku bieżącego jednostki w związku z realizacją zadania związanego z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych,

Na podstawie udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z prawidłową klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania.

4. Rzeczowe wykonanie zadania

Zgodnie z *Protokołem rzeczowo – finansowym końcowego odbioru zadania* Komisja powołana Zarządzeniem nr 23/2016 Starosty Strzelecko – Drezdeneckiego z dnia 28 września 2016 r. w sprawie odbioru przedmiotowego zadania dokonała w dniu 3 października 2016 r. oględzin na miejscu wykonywanych robót. Komisja nie stwierdziła usterek i potwierdziła, że roboty zostały wykonane należyście.

W dniu 01 grudnia 2017 r. Zespół kontrolny przeprowadził oględziny w miejscu realizacji zadania. Czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołem oględzin oraz dokumentacją

fotograficzną (w aktach kontroli). Potwierdzono realizację rzeczową ww. inwestycji, zgodnie z umową dotacji. Ustalono, że wartości rozliczeń końcowych są zgodne z wartościami wystawionych i zapłaconych faktur.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona w ramach środków z rezerwy celowej została wykorzystana przez Powiat Strzelecko - Drezdenecki zgodnie z umową dotacji nr 1/2016 z dnia 27 września 2016 r. W dniu 10 listopada 2016 r. zgodnie z powyższą umową dotacji złożono do Wojewody Lubuskiego :

- rozliczenie końcowe kosztów zadania,
- protokół rzeczowo – finansowy końcowego odbioru,
- rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa (w związku z zaokrągleniami kwot środków finansowych przez program Excel w dniu 29 listopada 2017 r. sporządzono korektę przedmiotowego rozliczenia).

III. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. „Zbiorcza informacja o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej” sporządzona przez Starostę Strzelecko-Drezdeneckiego za 2016 r. została przekazana do Wojewody Lubuskiego w dniu 3 kwietnia 2017 r., natomiast zgodnie z art. 12 ustawy, powinna zostać przekazana do końca pierwszego kwartału roku następnego, tj. do dnia 31 marca 2017 r.,
2. Dochody budżetu państwa w rozdziale 70005, §0750 w wysokości 3.060,98 zł zostały przekazane na konto LUW z 12-dniowym opóźnieniem, w rozdziale 70005, §0550 w wysokości 233,88 zł z 7-dniowym opóźnieniem, w rozdziale 70005, §0750 w kwocie 230,93 zł i §0920 w kwocie 750,00 z 1-dniowym opóźnieniem oraz w rozdziale 75411, §0580 w kwocie 1.805,00 zł i §0690 w kwocie 71,84 zł z 1-dniowym opóźnieniem.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

Pan Edward Tyranowicz – Starosta Strzelecko-Drezdenecki, Pani Wanda Podhajna – Skarbnik Powiatu (w zakresie pkt 2), Pani Beata Nowak – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego (w zakresie pkt 1).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1. Terminowe przekazywanie do LUW „Zbiorczej informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej” za dany rok,
2. Terminowe przekazywanie pobranych dochodów budżetowych w rozdziale 70005, §0750, §0550, §0920 oraz w rozdziale 75411 §0580 i §0690 na rachunek bieżący Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,

3. Zwrot, w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, na rachunek bieżący Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego kwoty 9,01 zł z tytułu odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych za nieterminowe przekazanie pobranych dochodów budżetowych.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak