



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.19.2015.GGrz

Pan
Mirosław Glaz
Starosta Krośnieński

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 2015 r. poz. 525), 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 25 listopada do 12 grudnia 2015 r., w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim (ul. Piastów 10 B, 66-600 Krosno Odrzańskie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Robert Pawłowski, a od dnia 1 grudnia 2014 r. Pan Mirosław Glaz.

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

- Grzegorz Grzesiowski – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 304-1/2015 z dnia 5 listopada 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 304-2/2015 z dnia 5 listopada 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe w Krośnie Odrzańskim otrzymało w 2014 r. w §2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat oraz w §6410 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego w łącznej wysokości 10.129.447,95 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110 i §6410.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota zwróconej dotacji	
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	73 000,00	73 000,00	51 860,00	21 140,00	
710	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	147 244,00	147 244,00	147 243,96	0,04	
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	155 000,00	155 000,00	155 000,00	0,00	
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	
	71015	Nadzór budowlany	315 100,00	315 100,00	315 100,00	0,00	
750	75011	Urzędy wojewódzkie	141 016,00	141 016,00	141 015,79	0,21	
	75045	Kwalifikacja wojskowa	15 643,00	15 643,00	15 642,85	*0,15	
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	2 000,00	2 000,00	1 993,27	6,73	
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	§6410	5 603 104,00	5 603 104,00	5 603 104,00	0,00
				7 896,00	7 896,00	7 896,00	0,00
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	4 969,00	31,00	
754	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	§6410	39 444,00	39 444,00	39 444,00	0,00
				155 000,00	155 000,00	154 963,80	36,20
801	80102	Szkoły podstawowe	500,00	499,95	317,16	182,79	
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2 563 916,00	2 563 916,00	2 490 315,61	73 600,39	
852	85203	Ośrodki wsparcia	829 485,00	829 485,00	829 434,92	50,08	
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemoc w	21 100,00	21 100,00	21 100,00	0,00	

		rodzinie				
x	x	Ogółem	10 129 448,00	10 129 447,95	10 034 400,36	95 047,59

*Plan pierwotny wynosił 16.500,00 zł. W dniu 16.05.2014 r. zwrócono do LUW 857,15 zł i jednocześnie zmniejszono plan o kwotę 857,00 zł. Po zmianach plan wyniósł 15.643,00 zł. Kwota zwróconej dotacji (0,15 zł) wynikająca ze sprawozdania zawiera się w kwocie 857,15 zł.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FB-I.3110.24.2013.AUrb z dnia 28.10.2013 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Powiatu na podstawie uchwał Zarządu Powiatu.

Dotację w §2110 i §6410 wykorzystano w kwocie 10.034.400,36 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 95.047,59 zł, co stanowi 0,94% otrzymanej dotacji.

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

- 70005 w wysokości 21.140,00 zł – 15.12.2014 r.,
- 71012 w wysokości 0,04 zł – 09.01.2015 r.,
- 75011 w wysokości 0,21 zł – 09.01.2015 r.,
- 75045 w wysokości 857,15 zł – 16.05.2014 r.,
- 75212 w wysokości 6,73 zł – 09.01.2015 r.,
- 75414 w wysokości 31,00 zł – 09.01.2015 r.,
- 75478 w wysokości (§6410) 36,20 zł – 30.12.2014 r.,
- 80102 w wysokości 182,20 zł – 31.12.2014 r.,
0,59 zł – 05.01.2015 r.,
- 85156 w wysokości 73.506,79 zł – 19.12.2014 r.,
93,60 zł – 05.01.2015 r.,
- 85203 w wysokości 50,08 zł – 31.12.2014 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 2013 r., poz. 885 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 75011 i 75045 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Krośnie Odrzańskim. Dotacje w rozdziałach 71015, 75411, 75478, 80102, 85156, 85203 i 85205 realizowane były przez jednostki podległe Powiatowi.

1. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 141.016,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 141.015,79 zł. W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków zaklasyfikowanych w §4010, §4040, §4110, §4120 i §4440 na kwotę 141.015,79 zł. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń osobowych pracowników, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne, składek na Fundusz Pracy oraz odpisów na zakładowy fundusz świadczeń społecznych dla 15 osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim, wykonujących i nadzorujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

2. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 15.643,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 15.642,85 zł. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 na kwotę 10.400,00 zł, tj. 66,48% z wydatkowanej dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe przeznaczono na sfinansowanie sześciu umów zleceń. Z pięcioma osobami zawarto umowy na wykonywanie czynności kancelaryjnych przy Powiatowej Komisji Lekarskiej, tj.:

- zakładanie ewidencji w systemie SPIRALA na kwotę 2.000,00 zł brutto każda (dwie osoby),
- prowadzenie książki orzeczeń lekarskich na kwotę 2.000,00 zł brutto,
- wypisywanie książeczek wojskowych na kwotę 2.000,00 zł brutto,
- pełnienie funkcji świetlicowego na kwotę 1.800,00 zł brutto.

Ponadto z jedną osobą zawarto umowę zlecenie na sprzątnięcie pomieszczeń przy Powiatowej Komisji Lekarskiej na kwotę 600,00 zł brutto.

Wszystkie umowy były zawarte w dniu 03.02.2014 r. z terminem wykonania zlecenia w okresie od 05.02.2014 r. do 28.02.2014 r. W dniu 27.02.2014 r., po zakończeniu prac wszystkie osoby wystawiły rachunki, na podstawie których przelewem w dniu 11.04.2014 r. wypłacono kwotę 7.660,59 zł. Pozostałą część dotacji w kwocie 2.739,41 zł przeznaczono na opłacenie składek ZUS, ubezpieczenia zdrowotnego i podatku dochodowego.

3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dotacja w dziale 852, rozdziale 85203 wyniosła 829.485,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 829.434,92 zł, tj. 99,99% planu. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki na kwotę ogółem 83.845,92 zł, tj. 10,11% wydatkowanej dotacji w §4210, §4270 i §4300.

Dotację w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, skontrolowano na kwotę 24.665,00 zł, którą przeznaczono na zakup materiałów do terapii, materiałów do utrzymania czystości, materiałów biurowych oraz artykułów żywnościowych w Powiatowym Ośrodku Wsparcia w Krośnie Odrzańskim.

Dotację w §4270 – zakup usług remontowych, skontrolowano na kwotę 40.380,86 zł, którą przeznaczono na konserwację dźwigu windowego, remont budynku wewnątrz i na zewnątrz (remont instalacji wodociągowej, naprawa drzwi wejściowych i w pracowniach, malowanie pomieszczeń, budowa opaski wokół budynku), a także naprawę kosiarki w filii POW w Gubinie oraz przegląd

i konserwację instalacji przeciwpożarowej, remont łazienki i piwnicy w Powiatowym Ośrodku Wsparcia w Krośnie Odrzańskim.

Dotację w §4300 – Zakup usług pozostałych, skontrolowano na kwotę 18.800,06 zł, którą przeznaczono m.in. na wynajem autokaru, przegląd systemu przeciwpożarowego, pomiary elektryczne, wyjazd uczestników na turnus rehabilitacyjny do Ciechocinka, udział w balu przebierańców Domów Pomocy Społecznej w Koźuchowie, catering w związku z zabawą andrzejkową, zorganizowaną przez WTZ w Krośnie Odrzańskim, sporządzenie oceny ryzyka zawodowego występującego na stanowiskach pracy w Powiatowym Ośrodku Wsparcia w Krośnie Odrzańskim oraz filii w Gubinie.

Skontrolowana dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem oraz zgodnie z porozumieniem Nr PS-I.946.2.17.2014 z dnia 10 czerwca 2014 r., zawartym z Wojewodą Lubuskim i aneksem z dnia 18 listopada 2014 r. Wszystkie faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

4. Przekazywanie dotacji do jednostek podległych Powiatowi, które realizują zadania zlecone.

Powiat przekazywał otrzymane dotacje w §2110 i §6410 do jednostek podległych na łączną kwotę 9.535.544,95 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Dotacja z LUW wyniosła 315.100,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Krośnie Odrzańskim;

2) dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, dotacja wyniosła 5.611.000,00 zł, w tym §6410 – 7.896,00 zł i rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, dotacja wyniosła 194.444,00 zł, w tym §6410 – 155.000,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim;

3) dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne

Dotacja wyniosła 499,95 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek:

- Zespołu Szkół Specjalnych w Krośnie Odrzańskim w kwocie 250,00 zł,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Gubinie w kwocie 249,95 zł,

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

Dotacja wyniosła 2.563.916,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek:

- Powiatowego Urzędu Pracy w Krośnie Odrzańskim w kwocie 2.545.804,40 zł,
- Powiatowego Domu Dziecka w Gubinie w kwocie 12.776,40 zł,
- Powiatowego Domu Dziecka w Krośnie Odrzańskim w kwocie 5.335,20 zł;

5) dział 851 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dotacja wyniosła 829.485,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Ośrodka Wsparcia w Krośnie Odrzańskim;

6) dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Dotacja z LUW wyniosła 21.100,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrzańskim.

Wszystkie środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W 2014 roku Powiat Żagański uzyskał dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Kwoty w zł									
			Plan po zmianach		Należności	Dochody wykonane	Dochody przekazane do LUW	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Nadpłaty	Czy dochody przekazano do LUW w prawidłowej wysokości?	Czy dochody przekazano do LUW we właściwych terminach?
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0470	500.000,00	772.970,33	631.202,83	473.402,12	142.699,13	142.699,13	931,63	Tak	Tak
			0690	0,00	176,00	176,00	167,20	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0750	0,00	62.325,64	19.075,58	14.306,69	43.250,06	43.250,06	0,00	*Tak	Tak
			0760	0,00	252.887,92	156.705,92	117.529,44	96.182,00	96.182,00	0,00	Tak	Tak
			0770	0,00	90.531,21	90.531,21	67.898,41	0,00	0,00	0,00	**Tak	Tak
			0920	0,00	278.458,79	9.180,40	6.885,30	269.278,39	269.278,39	0,00	Tak	Tak
			0970	0,00	10.686,78	10.686,78	10.152,44	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	0870	0,00	57,60	57,60	54,72	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0970	1.000,00	11,60	11,60	11,02	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
852	85203	Ośrodki wsparcia	0970	7.700,00	4.887,97	4.887,97	4.643,57	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
-	-	Ogółem		508.700,00	1.472.993,84	922.515,89	695.050,91	551.409,58	551.409,58	931,63	-	-

* za wyjątkiem dochodu w wysokości 731,71 zł netto,

** za wyjątkiem dochodu w wysokości 6.097,56 zł netto.

Ustalono, że dochody należne Powiatowi zostały ujęte w budżecie na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FB-I.3110.7.2014.AUrb z dnia 17.02.2014 r.

Łącznie dochody wykonane w 2014 r. wyniosły 922.515,89 zł. Do końca 2014 r. przekazano na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego należne budżetowi państwa dochody w następujących rozdziałach: 70005 – 690.341,60 zł, 75411 – 65,74 zł i 85203 – 4.643,57 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 133 i 222 oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie dochody uzyskane w 2014 r. zostały odprowadzone zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Dochody w rozdziale 70005 zostały wykonane na kwotę 917.558,72 zł, co stanowi 183,51% planu.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0750, §0770 i §0920 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 187.497,50 zł z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, sprzedaży nieruchomości, najmu i dzierżawy oraz pozostałych odsetek, za wyjątkiem dochodu uzyskanego w §0750 w wysokości 731,71 zł netto i dochodu uzyskanego w §0770 w wysokości 6.097,56 zł netto.

Zgodnie z art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83) od dochodów w rozdziale 70005 w §0760 powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na kwotę 39.176,48 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 5% wykonanych dochodów:

- rozdział 70005 w §0690 na kwotę 8,80 zł,
- rozdział 70005 w §0970 na kwotę 534,34 zł,
- rozdział 75411 w §0870 na kwotę 2,88 zł, w §0970 na kwotę 0,58 zł,
- rozdział 85203 w §0970 na kwotę 244,40 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w §0750 zaewidencjonowano dochody za wynajem 18 sztuk drogowych, betonowych barier ochronnych na kwotę brutto 900,00 zł, tj. 731,71 zł netto. Powiat potrącił 25% wykonanych dochodów, tj. 182,93 zł. Ponadto w §0770 zaewidencjonowano dochody za sprzedaż 50 sztuk drogowych, betonowych barier ochronnych na kwotę brutto 7.500,00 zł, tj. 6.097,56 zł netto. Powiat potrącił 25% wykonanych dochodów, tj. 1.524,39 zł. W myśl przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, dochód powiatu w wysokości 25% należy się z tytułu najmu i sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa. Z uwagi na fakt, że powyższe dochody nie dotyczą najmu i sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, Powiat powinien potrącić 5% wykonanych dochodów. Zgodnie z Rozporządzeniem 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. z 2014 r. poz.1053) sprzedaż barier ochronnych powinna być wykazana w §0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Wyjaśnienie złożyła Pani Wanda Osińska – Podinspektor w Wydziale Finansowym: „W 2014 r. (...) wynajmował betonowe bariery ochronne na kwotę 900,00 zł brutto, należność wpłacono

23.01.2014 r., została ona ujęta w rozdz. 70005 paragraf 0750, potrącone zostało na JST 25% udziału, a winno być 5%. Ten sam zakład (...) dokonał zakupu tych barier w kwocie 7.500,00 zł brutto. Należności zostały ujęte w rozdz. 70005 paragraf 0770, a winien być paragraf 0870, potrącone zostało na JST 25% udziału, a winno być 5%. W dniu 07.12.2015 r. zostały wpłacone odsetki w kwocie 162,96 zł od nieterminowo przekazanej należności oraz różnica należności dla LUW w kwocie 1.365,85 zł, zostały przekazane w rozdz. 70005 paragraf 0970.”

Zarządzeniem nr 15/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 r. Starosta Krośnieński wprowadził przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu księgowego: Usługi Informatyczne TER-COM.

Zarządzeniem nr 10/2011 Starosty Krośnieńskiego z dnia 11 maja 2011 r. wprowadzono zmiany do ww. zarządzenia. Ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

1. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Prawidłowość ustalenia dochodów w rozdziale 70005 została sprawdzona na próbie, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj. w:

- §0470 wybrano cztery podmioty posiadające nieruchomości w trwałym zarządzie oraz jeden podmiot, który posiada nieruchomość w użytkowaniu wieczystym,
- §0690 sprawdzono dochód z tytułu ustanowienia służebności przesyłu danych,
- §0750 wybrano pięć umów najmu nieruchomości, w tym cztery umowy, gdzie opłata wnoszona była miesięcznie oraz jedną umowę gdzie opłata została wniesiona jednorazowo,
- §0760 wybrano pięć decyzji dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności,
- §0770 wybrano cztery umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego oraz jedną umowę sprzedaży składników majątkowych,
- §0920 wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego,
- §0970 wybrano cztery osoby, które wniosły opłaty za wykreślenie ciężaru realnego figurującego w księdze wieczystej oraz jedną osobę zobowiązaną do spłaty odszkodowania należnego Powiatowi Krośnieńskiemu z tytułu nienależytego wykonania umowy.

Ustalono, że skontrolowane dochody w §0470, §0690, §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.

W toku kontroli stwierdzono, że w §0970 uzyskano dochody z tytułu odszkodowania w związku z postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze za nienależyte wykonanie umowy na usługi geodezyjne na terenie Powiatu Krośnieńskiego w zakresie wyceny nieruchomości. Ponadto ustalono, że pozostałe dochody uzyskano od czterech osób, które złożyły wnioski w celu wykreślenia ciężarów realnych wykazanych w kwintalach żyta figurujących w III dziale ksiąg wieczystych.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 69,20 zł, co stanowi 6,92% planu.

Ewidencja należności prowadzona jest w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Krośnie Odrzańskim. Zaległości na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w §0870 uzyskano dochody w wysokości 57,60 zł, które dotyczyły sprzedaży złomu stalowego oraz blachy – potwierdzone protokołem z przebiegu likwidacji składników majątku KPPSP w Krośnie Odrzańskim.

Ponadto, w §0970 wykonano dochody na kwotę 11,60 zł z tytułu zwrotu kosztów wysłania upomnienia w celu wykonania w ustawowym terminie obowiązków kontrolno – rozpoznawczych na podstawie decyzji KPPSP w Krośnie Odrzańskim.

3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dochody zostały wykonane na kwotę 4.887,97 zł, co stanowi 63,48% planu. Zaległości na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że dochody w §0970 dotyczą odpłatności ponoszonych przez osoby uczestniczące w zajęciach w Powiatowym Ośrodku Wsparcia „Integracja” w Krośnie Odrzańskim i filii w Gubinie.

Szczegółowo sprawdzono 35 decyzji (5 odpłatnych i 30 nieodpłatnych). Ustalono, że na podstawie art. 51 b ust. 6 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.) pięć osób zostało częściowo zwolnionych z obowiązku ponoszenia opłat z uwagi na trudną sytuację finansową. Pozostałe skontrolowane osoby na podstawie art. 51 b ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej zostały całkowicie zwolnione z ponoszenia opłat z uwagi na kryterium dochodowe.

W teczkach świadczeniobiorców znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do nieponoszenia i częściowego zwolnienia z opłat z tytułu korzystania z usług POW.

Powiatowy Ośrodek Wsparcia „Integracja” w Krośnie Odrzańskim i filia w Gubinie są jednostkami organizacyjnymi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrzańskim.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja należności prowadzona była w Starostwie Powiatowym w Krośnie Odrzańskim pomimo, że decyzje o ponoszeniu odpłatności przez uczestników były

wystawiane przez Kierownika PCPR w Krośnie Odrzańskim i nie były przekazywane do Starostwa. Przypis należności był dokonywany w momencie wpływu dochodów na rachunek Starostwa Powiatowego. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.): „w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody (...) dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty” oraz art. 20 ust 1: „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Wobec powyższego zespół kontrolujący stwierdził, że przypis należności powinien być dokonany w momencie wystawienia decyzji przez Kierownik PCPR w Krośnie Odrzańskim.

Wyjaśnienie złożyła Pani Joanna Szymańska – Kierownik POW „Integracja”: „Powiatowy Ośrodek Wsparcia „Integracja” w Krośnie Odrzańskim wyjaśnia, że bieżąca ewidencja należności z tytułu odpłatności uczestników była prowadzona przez pracownika socjalnego Ośrodka. Pracownik socjalny miał bezpośredni kontakt z uczestnikami oraz opiekunami i na bieżąco monitorował decyzje określające wysokość opłat oraz faktyczne wpłaty. Miało to jednak charakter pomocniczy, nie przedstawiało formalnej ewidencji księgowej. Środki dwa razy w miesiącu (do 15-go i do 30-go) były odprowadzane do Starostwa Powiatowego w Krośnie Odrzańskim i tam były ujmowane w sprawozdawczości. Taka procedura została przyjęta w momencie, gdy w życie weszły przepisy o ponoszeniu odpłatności przez uczestników. Staraliśmy się przyjąć rozwiązania, które pozwolą na rzetelną realizację tego zadania. Przyznajemy, że działanie nasze było nieprawidłowe. Główna księgowa przyznała, że zaniedbanie w tej kwestii leży po jej stronie, miała do czynienia na bieżąco z tematem, ponieważ dokonywała przelewu środków do Starostwa Powiatowego, jednak nie zwróciła uwagi, że brak jest prawidłowej ewidencji księgowej oraz dokumentacji sprawozdawczej w jednostce. Jednocześnie pragniemy dodać, że nasze postępowanie, mimo nieprawidłowości w zakresie ewidencji, nie przyniosło uszczerbku w sferze finansowej.

Do końca 2015 r. będzie uzupełniona księgowa ewidencja należności oraz sporządzone sprawozdanie”.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za I, II, III i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,

- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za I, II i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie za III kwartał 2014 r. zostało przekazane do LUW w dniu 24.10.2014 r., tj. 2 dni po terminie, co jest niezgodne z zał. Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) i stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Wyjaśnienie złożyła Pani Anna Prażanowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym: *„Uprzejmie wyjaśniam, iż sprawozdanie Rb ZN za III kwartał 2014 r. zostało przesłane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24 października 2014 r. (2 dni po terminie), (...) w wyniku przeoczenia (...). Sprawozdanie zostało sporządzone i podpisane elektronicznie w dniu 21 października 2014 r., co świadczy o terminowym sporządzeniu sprawozdania”*. Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową dotyczącą dochodów w rozdziale 70005, §0770,
- dochód należny budżetowi państwa w rozdziale 70005 w §0750 i §0770 został przekazany na rachunek LUW w niewłaściwej wysokości, tj. w kwocie mniejszej o 1.365,85 zł. W dniu 07.12.2015 r. powyższa kwota wraz z należnymi odsetkami została przekazana na rachunek LUW,
- przypis należności z tytułu opłat za korzystanie z usług POW „Integracja” był dokonywany w Starostwie Powiatowym dopiero w momencie przekazania dochodów przez PCPR,
- sprawozdanie Rb-ZN za III kwartał 2014 r. zostało nieterminowo przekazane do LUW.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

Pan Mirosław Glaz – Starosta Krośnieński, Pani Ewa Obara – Skarbnik, Pani Wanda Osińska – Podinspektor w Wydziale Finansowym, Pani Anna Prażanowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym, Pani Joanna Szymańska – Kierownik POW „Integracja”, Pani Ewa Spyta – Główny Księgowy POW „Integracja”.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień 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) stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- 2) przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek LUW w prawidłowej wysokości,
- 3) terminowe przekazywanie sprawozdania Rb-ZN.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 7 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak