



**WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-VIII.431.16.2017.APła

Gorzów Wlkp., dnia 16 lutego 2018 r.

**Pan**

**Grzegorz Gabryelski**

**Starosta Międzyrzeczki**

### **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.2017.2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), w dniach od 06 grudnia do 15 grudnia 2017 r. w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu (ul. Przemysłowa 2, 66-300 Międzyrzecz) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Grzegorz Gabryelski.

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

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 316-1/2017 z dnia 04 grudnia 2017 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 316-3/2017 z dnia 04 grudnia 2017 r.
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 316-2/2017 z dnia 04 grudnia 2017 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

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

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

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu otrzymało w 2016 r., za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 7.695.542,40 zł, w tym:

a) w § 2110 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w łącznej wysokości 7.309.634,40 zł,

b) 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 385.908,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela. Dotacje celowe w § 2110 i w § 2160.

Kwoty w złotych

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
§ 2110						
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	28 850,00	28 850,00	18 346,50	10 503,50
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	121 000,00	121 000,00	114 321,41	6 678,59
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	278 633,00	278 633,00	278 633,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	331 906,00	331 906,00	331 891,11	14,89
750	75011	Urzędy wojewódzkie	131 380,00	131 380,00	131 380,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	18 169,00	18 169,00	18 168,77	0,23
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	2 600,00	2 600,00	1 800,00	800,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3 673 550,00	3 673 550,00	3 673 550,00	0,00
	75414	Obrona cywilna	4 000,00	4 000,00	3 997,50	2,50
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	123 600,00	123 600,00	123 597,79	2,21
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 965 689,00	1 965 689,00	1 940 777,82	24 911,18
852	85203	Ośrodki wsparcia	627 081,00	622 643,40	622 617,53	25,87
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	7 614,00	7 614,00	7 612,47	1,53
§ 2160						
852	85204	Rodziny zastępcze	385 908,00	385 908,00	383 805,91	2 102,09
x	x	Ogółem § 2110 i § 2160	<b>7 699 980,00</b>	<b>7 695 542,40</b>	<b>7 650 499,81</b>	<b>45 042,59</b>

Ustalono, że dotacje wynikające z ustawy budżetowej na rok 2016 zostały ujęte w budżecie Powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- pismem z dnia 30 października 2015 r. znak FBC-V.3111.10.2015.MMac informującego o decyzji Ministra Finansów nr FS2.412.18.2015 z 29 października 2015 r., zapewniającej finansowanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej - dla rozdziału 75515,
  - pismem z dnia 22 października 2015 r., znak FBC-I.3110.38.2015.AUrb - dla pozostałych rozdziałów.
- Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Powiatu uchwałami Zarządu Powiatu.

Dotację w §2110 oraz §2160 wykorzystano w kwocie 7.650.499,81 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 45.042,59 zł, co stanowi 0,58 % otrzymanej dotacji.

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

- 01005 w wysokości 10.503,50 zł – 10.500,00 zł – 23.12.2016 r., 3,50 zł – 27.12.2016 r.,
- 70005 w wysokości 6.678,59 zł – 03.01.2017 r.,
- 71015 w wysokości 14,89 zł – 29.12.2016 r.,
- 75045 w wysokości 0,23 zł – 22.04.2016 r.,
- 75212 w wysokości 800,00 zł – 23.12.2016 r.,
- 75414 w wysokości 2,50 zł – 23.12.2016 r.,
- 75515 w wysokości 2,21 zł – 30.12.2016 r.,
- 85156 w wysokości 24.911,18 zł – 15.12.2016 r. – 0,40 zł, 23.12.2016 r. - 2,60 zł, 28.12.2016 r. – 24.908,18 zł,
- 85203 w wysokości 25,87 zł – 30.12.2016 r.,
- 85204 w wysokości 2.102,09 zł – 29.12.2016 r.,
- 85205 w wysokości 1,53 zł – 29.12.2016 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.2016.1870 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

#### 1. 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 na zadania związane z obsługą organizacyjno-techniczną zadania mogło być przeznaczonych maksymalnie 3% dotacji (tj. 3.708,00 zł), a tytułem zawarcia umów z prawnikami, radcami prawnymi i organizacją pożytku publicznego nie mniej niż 97% dotacji (tj. 119.892,00 zł).

Dotacja została wydatkowana w kwocie 123.597,79 zł, a niewykorzystana część środków w wysokości 2,21 zł została zwrócona do budżetu państwa w dniu 30 grudnia 2016 r.

Na obsługę organizacyjno-techniczną zadania wydatkowano kwotę 3.706,39 zł, co stanowi blisko 3% kwoty wykorzystanej dotacji. Pozostałą część środków na obsługę zadania, tj. udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zwiększanie świadomości prawnej społeczeństwa, rozdysponowano w dwóch częściach, tj. 59.945,40 zł na zadanie bezpośrednio realizowane przez Powiat, oraz w kwocie 59.946,00 zł dla organizacji pożytku publicznego, której zgodnie z ustawą została powierzona przez Powiat realizacja zadania publicznego.

Ustalono, że na terenie Powiatu Międzyrzeckiego utworzono 2 punkty nieodpłatnej pomocy prawnej co odpowiada mnożnikowi zdefiniowanemu w art. 20 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...). Miejsce usytuowania punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz godzin ich pracy określa Zarządzenie nr 64.2015 Starosty Międzyrzeckiego z dnia 26 października 2015 r. zmienione Zarządzeniem nr 4.2016 Starosty Międzyrzeckiego z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie określenia powiatowych lokali, w których będą usytuowane punkty nieodpłatnej pomocy prawnej oraz harmonogram udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej. Na mocy umowy użyczenia zawartej w dniu 16 października 2015 r. pomiędzy Starostwem Powiatowym, a DPS w Skwierzynie, w siedzibie DPS w Skwierzynie został zorganizowany 1 punkt udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej. Drugi punkt nieodpłatnej pomocy prawnej został zorganizowany w budynku Starostwa Powiatowego w Międzyrzeczu.

Sprawdzeniu poddano 100 % wydatków w §2360, §4210, §4260, oraz §4300.

a) §2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Kontroli poddano dotację w kwocie 59.946,00 zł, tj. całą dotację wydatkowaną w tym paragrafie. Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone na rzecz organizacji pozarządowej, która została wyłoniona w otwartym konkursie ofert (zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)). Zgodnie z art. 11 ust.1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, powiat w dniu 10 grudnia 2015 r. zawarł umowę Nr: ES.524.28.2015.AG z Fundacją HONESTE VIVERA z siedzibą w Warszawie KRS 0000337010 na prowadzenie na terenie Powiatu Międzyrzeckiego jednego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie. Miejsce usytuowania punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz godziny pracy były zgodne z Zarządzeniem Starosty Międzyrzeckiego w sprawie określenia powiatowych lokali, w których będą usytuowane punkty nieodpłatnej pomocy prawnej oraz harmonogramem udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej. Zgodnie z umową środki finansowe na realizację zadania powinny być przekazywane na rachunek bankowy Fundacji w 12 miesięcznych transzach po 4.995,50 zł każda, płatnych do 28 każdego m-ca. Wszystkie transze były przeleane na konto Stowarzyszenia zgodnie z przyjętym harmonogramem. Starosta w ramach swoich uprawnień zlecił przeprowadzenie kontroli w Fundacji. Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykonania zadania publicznego przez Fundację na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r.

o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, w tym wydatkowania przekazanej dotacji na realizację zadania publicznego pn. "prowadzenia jednego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej". Komisja zespołu kontrolującego nie wniosła zastrzeżeń, co do prawidłowości, rzetelności, celowości prowadzenia zadania, o którym mowa wyżej. Ponadto Fundacja zgodnie z ustawą z 24 sierpnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie złożyła do Powiatu w ustawowym terminie, tj. 30.01.2017 r., sprawozdanie z rozliczenia otrzymanych środków na realizację zadania publicznego. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

b) §4210 Zakup materiałów i wyposażenia; §4260 Zakup Energii.

Kontrolą objęto 100% wydatków ujętych w tych paragrafach w ramach dotacji celowej. Ustalono, że wydatki były poniesione na obsługę organizacyjno-techniczną dwóch punktów udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej zlokalizowanych w Starostwie Powiatowym w Międzyzrzeczu oraz w Skwierzynie. Łącznie skontrolowano wydatki na kwotę 2.549,21 zł (odpowiednio w §4210 na kwotę 393,71 zł i w §4260 na kwotę 2.155,50 zł).

Kontrola nie wykazała uchybień i nieprawidłowości. Objęte kontrolą wydatki mieściły się w ramach puli 3% dotacji na realizację zadania. Sprawdzone dokumenty i zapisy księgowe są zgodne zarówno pod kątem merytorycznym, rachunkowym jak i finansowym. Faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz rachunkowym przez upoważnione osoby. Dokumentacja i zapisy księgowe prowadzone są rzetelnie i zgodnie z dokumentacją źródłową, tj. fakturami, poleceniami zapłaty i wewnętrznymi rozliczeniami. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

c) §4300 – Zakup usług pozostałych.

Kontrolą objęto wydatki na kwotę 61.102,58 zł, tj. 100% wydatków ujętych w tym paragrafie w ramach dotacji celowej. Ustalono, że wydatki w tym paragrafie na kwotę 59.945,40 zł były przeznaczone na obsługę umów zawartych przez Powiat na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej przez prawników lub radców prawnych w wymiarze 4 godzin przez jeden dzień każdego tygodnia. Zawarto łącznie 5 umów (3 umowy zawarto z prawnikami i 2 umowy z radcami prawnymi). Przed podpisaniem umów Starostwo Powiatowe zawarło porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgową Izby Radców Prawnych, w których ujęto wszystkie niezbędne informacje potrzebne dla realizacji zadania. Zgodnie z zapisami w porozumieniach, dla każdej z umów zostało ustalone wynagrodzenie ryczałtowe płatne w 12 transzach brutto po 999,09 zł (812,27 zł +VAT 186,82 zł) w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury/rachunku wraz z dokumentami określonymi w § 3 ust. 10 umowy. Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej zostało dokumentowane na odpowiednich drukach oświadczeń zgodnie do zapisów ustawy i na „kartach” stosownie do Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej (Dz.U.2015.2186). Ponadto udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej zostało dodatkowo udokumentowane przez adwokatów i radców prawnych podpisem na listach

obecności. Pozostałe wydatki ujęte w tym paragrafie na kwotę 1.157,18 zł były przeznaczone na uregulowanie należności za dostarczenie usług związanych z obsługą organizacyjno-techniczną zadania. Dotacja na zadanie została wydatkowana w sposób prawidłowy. Zapisy księgowe prowadzone są rzetelnie i zgodnie z dokumentacją źródłową, tj. fakturami, umowami i poleceniami zapłaty. Wszystkie faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz rachunkowym przez upoważnione osoby. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli.

2. Skontrolowano wysokość i terminy przekazywania dotacji przez Powiat do jednostek podległych – 100% przekazywanych dotacji celowych.

Powiat przekazał otrzymane dotacje w §2110 oraz §2160 do jednostek podległych na łączną kwotę 6.991.748,00 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

➤ dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór budowlany.

Dotacja z LUW wyniosła 331.906,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Międzyrzeczu. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 332.016,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 110,00 zł.

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

Dotacja z LUW wyniosła 3.673.550,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 3.816.550,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 143.000,00 zł.

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

Dotacja wyniosła 1.965.689,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek:

- Domu Pomocy Społecznej w Rokitnie w kwocie 562,00 zł,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu w kwocie 1.948.136,00 zł,
- Domu Dziecka w Skwierzynie w kwocie 16.991,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w tożsamej wysokości.

➤ dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki Wsparcia.

Dotacja z LUW wyniosła 622.643,40 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Ośrodka Wsparcia w Skwierzynie.

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 622.943,40 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 300,00 zł.

➤ dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85204 – Rodziny zastępcze.

Dotacja z LUW wyniosła 385.908,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu.

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 2.381.916,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 1.996.008,00 zł.

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

Dotacja z LUW wyniosła 7.614,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu.

Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych przez jednostki podległe Powiatowi.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W 2016 roku Powiat Międzyrzecki uzyskał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Ustalono, że kwoty dochodów 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.

Łączna wartość dochodów wykonanych w 2016 r. wyniosła 1.014.003,69 zł. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano należne budżetowi państwa dochody w kwocie 762.900,41 zł, z tego odpowiednio w następujących rozdziałach i wysokościach:

- rozdział 01095 – kwota 23.378,74 zł,
- rozdział 70005 – kwota 728.515,83 zł,
- rozdział 75411 – kwota 1.900,00 zł,
- rozdział 85203 – kwota 9.105,84 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie dochody wykonane w 2016 r. zostały przekazane do LUW w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. (Dz.U.2016.1870).

Od dochodów wykonanych Powiat dokonał należnych potrąceń w łącznej wysokości 251.103,28 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 01095 w §0750 i §0920,
- rozdział 70005 w §0470, §0550, §0750, §0760, §0770, §0830, §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 70005 w §0690,

- rozdział 75411 w §0580,

- rozdział 85203 w §0830.

Szczegółowe zestawienia tabelaryczne dochodów wykonanych i przekazanych, w podziale na poszczególne rozdziały i paragrafy, znajdują się w aktach kontroli.

Ustalono, że zarówno kwoty dochodów wykonanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ. Ponadto ustalono, że Powiat podejmuje niezbędne działania w celu wyegzekwowania należności pozostałych do zapłaty na rzecz Skarbu Państwa polegających m.in. na: wystawianiu i wysyłaniu wezwań do zapłaty, upomnień, tytułów wykonawczych oraz kompletowaniu dokumentacji i kierowaniu spraw do Komornika Sądowego.

Kontroli poddano prawidłowość uzyskiwania dochodów. Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, szczegółowo skontrolowano po 3 transakcje w wybranych rozdziałach i paragrafach dochodowych.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, Rozdział 01095 – Pozostała działalność, paragraf 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

W 2016 r. uzyskano dochody w wysokości 31.151,46 zł. Prawidłowość ustalenia dochodów w powyższym rozdziale sprawdzona została na próbie, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj. na podstawie 3 podmiotów, które uiściły w 2016 r. opłaty za czynsz dzierżawy nieruchomości rolnych. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie.

2. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Dochody zostały wykonane na kwotę 971.246,93 zł, co stanowi 112,02% planu.

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

- §0470 – wybrano trzy podmioty posiadające nieruchomości w trwałym zarządzie;
- §0550 - wybrano trzy podmioty posiadających nieruchomości w użytkowaniu wieczystym;
- §0760 - wybrano trzy decyzje dotyczące przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności;
- §0770 – wybrano trzy umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie. Ustalono, że dochody skontrolowane w §0470, §0550 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. 2014.1490), natomiast w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.



3. Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia, paragraf 0830 – wpływy z usług. W 2016 r. Starostwo w Międzyrzeczu uzyskało dochody z tytułu opłat za korzystanie z usług Powiatowego Ośrodka Wsparcia „Razem raźniej” w Skwierzynie w wysokości 9.585,11 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. z usług Ośrodka korzystało 37 osób (w tym: 35 osób w trybie dziennym, 2 osoby w trybie całodobowym). Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że 30 osób zostało zwolnionych z ponoszenia opłat, dla 7 osób ustalono odpłatność. Zgodnie z metodyką kontroli do sprawdzenia wybrano decyzje Starosty Międzyrzeckiego wydane dla 4 uczestników Ośrodka. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty odpłatności wykazane w decyzjach zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z art. 51b ust. 1 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2016.930 t.j. ze zm.). Zwolnienia z odpłatności dokonano zgodnie z art. 51b ust. 6 powyższej ustawy. W teczkach uczestników znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do nieponoszenia i częściowego zwolnienia z opłat z tytułu korzystania z usług POW.

Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 9.105,84 zł, tj. 95% należnych dochodów. Na dzień 31.12.2016 r. wystąpiły zaległości na kwotę 176,28 zł. Ustalono, że dotyczą one zaległych opłat z tytułu odpłatnego pobytu w POW od trzech uczestników.

Zespół kontrolny ustalił, że Zarządzeniem nr 36.2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. Starosta Międzyrzecki wprowadził zasady (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu. W załączniku nr 3a do dokumentu opracowano Zakładowy Plan Kont. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu księgowego Quorum F-K, opracowanego przez firmę QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Przypis należności w dziale 700 rozdziale 70005 dokonywany jest na podstawie danych otrzymywanych z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w podziale na należności Skarbu Państwa i Powiatu. Należności wynikające z decyzji administracyjnych przypisywane są w momencie ich uprawomocnienia lub w przypadku wcześniejszej wpłaty danej należności w momencie zapłaty. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

### III. SRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

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

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW.
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2016 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

#### IV. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej kontroli zespół kontrolny potwierdził, że:

- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa w 2016 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej została wykorzystana i rozliczona prawidłowo,
- dochody budżetu państwa zostały ustalone, pobrane i rozliczone prawidłowo oraz terminowo przekazane do LUW,
- sprawozdania budżetowe zostały sporządzone prawidłowo oraz terminowo przekazane do LUW.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak