



WOJEWODA LUBUSKI



Gorzów Wlkp., 09 października 2024 r.

Nasz znak: BF-VIII.431.13.2024.AByl
Sprawę prowadzi: Anna Bylina
Telefon: 95 7851681
e-mail: anna.bylina@lubuskie.uw.gov.pl

Pan
Bogusław Zaborowski
Starosta Powiatu Międzyrzeckiego

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12 sierpnia 2024 r. do 25 września 2024 r. w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu¹ została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa² w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności³. Czynności kontrolne prowadzone były zdalnie⁴ przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego: - Pani Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 229-1/2024 z dnia 07 sierpnia 2024 r. – przewodnicząca Zespołu kontrolnego,- Pani Natalia Mielczarek – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – upoważnienie nr 229-2/2024 z dnia 07 sierpnia 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Agnieszka Olender⁵, w trakcie trwania czynności kontrolnych Pan Bogusław Zaborowski.

¹ Zwanym dalej Powiatem lub Starostwem Powiatowym.

² art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2023.190) oraz art. 6 ust. 4 pkt. 3) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

³ art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. 2023.190).

⁴ art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224).

⁵ Uchwała nr I.3.2018 Rady Powiatu Międzyrzeckiego z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Międzyrzeckiego.

Działalność jednostki w obszarach objętych kontrolą oceniono:

- 1) Sporządzenie planu finansowego dla zadań z zakresu administracji rządowej – ocena pozytywna.
- 2) Wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych – ocena pozytywna.
- 3) Realizacja dochodów budżetu państwa – ocena pozytywna z nieprawidłowością.
- 4) Sprawozdawczość budżetowa – ocena pozytywna z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Powiat w 2023 r. otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 10 519 707,78 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 łącznej wysokości 9 240 707,78 zł,

- 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 w łącznej wysokości 1 279 000,00 zł,

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 1. Plan, wykonanie i rozliczenie dotacji celowych w § 2110, § 6410 Kwoty zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
a	b	c	d	e	f=d-e	g
§2110						
01005	Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	13 600,00	13 600,00	1 240,00	12 360,00	29.12.2023
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	237 305,50	237 305,50	233 192,47	4 113,03	29.12.2023 12.01.2024
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	354 000,00	354 000,00	354 000,00	0,00	-
71015	Nadzór budowlany	678 247,00	678 247,00	678 244,35	2,65	29.12.2023
75011	Urzędy wojewódzkie	190 030,00	190 030,00	190 030,00	0,00	-
75224	Kwalifikacja wojskowa	20 566,72	20 566,72	20 566,72	0,00	-
75414	Obrona cywilna	6 280 035,10	6 280 035,10	6 280 027,82	7,28	29.12.2023
75421	Zarządzanie kryzysowe	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00	-
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	132 000,00	132 000,00	131 999,52	0,48	29.12.2023
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	18 759,42	18 759,42	17 756,71	1 002,71	05.12.2023
85195	Pozostała działalność	516,00	516,00	516,00	0,00	-
85203	Ośrodki wsparcia	1 290 480,64	1 286 523,04	1 286 523,04	0,00	-

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	9 900,00	9 900,00	9 900,00	0,00	-
85231	Pomoc dla cudzoziemców	15 225,00	15 225,00	15 225,00	0,00	-
Razem dla § 2110		9 244 665,38	9 240 707,78	9 223 221,63	17 486,15	-
§ 6410						
71015	Nadzór budowlany	79 000,00	79 000,00	79 000,00	0,00	-
85141	Ratownictwo medyczne	1 200 000,00	1 200 000,00	1 130 232,00	69 768,00	28.12.2023
Razem dla § 6410		1 279 000,00	1 279 000,00	1 209 232,00	69 768,00	-
Ogółem		10 523 665,38	10 519 707,78	10 432 453,63	87 254,15	-

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Uchwałą nr XLVIII.202.22 Rady Powiatu Międzyrzeckiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Międzyrzeckiego na 2023 rok na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Zmiany planu dotacji dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów i wprowadzone do budżetu Powiatu Uchwałami Zarządu Powiatu. Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 10 523 665,38 zł. Powiat otrzymał dotację w wysokości 10 519 707,78 zł, z czego wydatkowano kwotę 10 432 453,63 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 87 254,15 zł, co stanowi 0,83% otrzymanej dotacji. Z dotacji rozliczono się w terminie, tj. zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

W trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego uchwał budżetowych Powiatu. Na podstawie opublikowanych na stronie <https://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> informacji ustalono, że:

- Uchwała nr XXXVII.154.21 Rady Powiatu Międzyrzeckiego z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Międzyrzeckiego na 2022 rok została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dnia 17 lutego 2022 r. Poz. 353,
- Uchwała nr XLVIII.202.22 Rady Powiatu Międzyrzeckiego z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Międzyrzeckiego na 2023 rok została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego dnia 22 lutego 2023 r. Poz. 593.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

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

Dotacja w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosła 237 305,50 zł i została wydatkowana w kwocie 233 192,47 zł, tj. 98,27% otrzymanej dotacji. Zgodnie z metodologią doboru próby do kontroli, sprawdzeniu poddano nie mniej niż 20% wydatków sklasyfikowanych w §4270

i §4300. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów księgowych znajduje się w aktach kontroli.

§ 4270

Kontroli poddano 100% wydatków wykonanych na kwotę 47 852,76 zł. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że przedmiotowy wydatek dotyczył robót budowlano-naprawczych drogi wraz z przepustem drogowym na działce 151/1 obręb Krobielewo, na które środki przyznane zostały decyzją 85/08.3122.2.181.2023.ZW z dnia 14.11.2023 r. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o zapisy Zarządzenia nr 2.2021 Starosty Międzyrzeckiego z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz Regulaminu pracy komisji przetargowej w Starostwie Powiatowym⁶. Na zapytanie ofertowe ofertę złożyło 2 wykonawców. Zgodnie z przyjętym w przedmiotowym zapytaniu kryterium⁷ wybrano wykonawcę oferującego niższą cenę. Przedmiot umowy został wykonany w terminie wynikającym z zawartej umowy⁸. Zapłatę za wykonane roboty dokonano terminowo na rachunek wskazany na fakturze. Faktura została prawidłowo opisana, zadekretowana i sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym przez upoważnione osoby⁹.

§ 4300

Kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 26 383,50 zł, co stanowi 40,66% wydatków wykonanych w danym paragrafie. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że dotacja została wydatkowana na zadania bieżące zlecone Powiatowi z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Wydatki zostały poniesione w szczególności na sporządzenie operatów szacunków w celu: dokonania aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, ustalenia wartości odszkodowania za przejęcie nieruchomości pod inwestycję drogową, sprzedaży nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz wykonanie świadectw charakterystyki energetycznej. Ustalono, że wydatków dokonano zgodnie z obowiązującym w Jednostce kontrolowanej Regulaminem. Realizację usług poprzedzało rozeznanie rynku dokonywane drogą mailową. Kryterium wyboru ofert stanowiła cena oraz termin realizacji. We wszystkich skontrolowanych przypadkach zlecenie usług następowało w formie pisemnej. Przedłożone faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zgodnie z obowiązującą w Starostwie Instrukcją. Płatności dokonano w terminach wynikających z zawartych umów.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Powiatu.

2.2 Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w 2023 r. Starostwo Powiatowe otrzymało dotację w kwocie 190 030,00 zł. Dotacja została

⁶ Zwanego dalej Regulaminem.

⁷ Kryterium wyboru ofert stanowiła cena o wadze 100%.

⁸ Termin zakończenia robót zgodnie z umową ustalono na 22 grudnia 2023 r., protokół odbioru robót datowany jest na dzień 21 grudnia 2023 r.

⁹ Zgodnie z zapisami Zarządzenia nr 33.2021 Starosty Międzyrzeckiego z dnia 26 października 2021 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Międzyrzeczu, zwanym w dalszej części Instrukcją.

wydatkowana w 100%. Na podstawie Sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r., ewidencji księgowej na koncie 130-750-75011 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że środki zostały przeznaczone na finansowanie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Starostwa Powiatowego realizujących zadania zlecone, w następującej szczegółowości:

- §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 150 576,00 zł,
- §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 9 226,00 zł,
- §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w wysokości 26 440,00 zł,
- §4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy w wysokości 3 788,00 zł.

Zgodnie z otrzymaną w trakcie kontroli informacją w 2023 r. zadania zlecone były wykonywane przez 10 pracowników Starostwa w częściach etatu. Kontrola dokumentów źródłowych potwierdziła, że w zakresach czynności, obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników wskazane zostały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące ochrony gruntów rolnych i leśnych, prawa geodezyjnego i kartograficznego, gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, zadań wynikających z przepisów ustawy o ruchu drogowym oraz prawo przedsiębiorców, jak również zadań w zakresie dochodów i windykacji należności Skarbu Państwa.

Do kontrolowanej próby włączono 100% dotacji wykonanej w rozdziale 75011. Kontrolujący ustalili, że wydatki w omawianej klasyfikacji zostały poniesione w łącznej kwocie 190 030,00 zł na podstawie comiesięcznych wewnętrznych dowodów księgowych PK - rozliczenia list płac za poszczególne miesiące oraz dowodu PK – dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny ustalił, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej¹⁰.

2.3 Dział 755 – Wymiar Sprawiedliwości, rozdział 75515 – Nieodpłatna Pomoc Prawna

Zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej¹¹ (Dz.U. z 2021r. poz. 945), zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie. W roku 2023 Powiat realizował zadanie samodzielnie, na jego terenie zorganizowano dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej¹², z których jeden zgodnie z art. 11 ust.1a powierzono adwokatom/radcom prawnym, drugi z kolei powierzono organizacji pozarządowej, która zobowiązana została do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.

Na realizację zadania Powiat otrzymał dotację celową w wysokości 132 000,00 zł, która została podzielona zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy n.p.p., tj.:

¹⁰ Konta: 130-750-75011-4010-110, 130-750-75011-4040-110, 130-750-75011-4110-110, 130-750-75011-4120-110.

¹¹ Zwanej w dalszej części dokumentu ustawą n.p.p.

¹² Jeden punkt prowadzony był przez adwokatów i radcę prawnego w miejscowościach Międzyrzecz i Przytoczna, drugi został powierzony do prowadzenia przez organizację pozarządową i prowadzony był w dwóch lokalizacjach, tj. w miejscowościach Skwierzyna i Trzciel.

- a) 91% dotacji, tj. kwotę 120 120,00 zł, przeznaczono na:
- wynagrodzenia z tytułu umów z adwokatami, radcą prawnym w wysokości 60 060,00 zł (wydatek ujęty w §4300),
 - koszty związane z powierzeniem prowadzenia zadania organizacji pozarządowej w wysokości 60 060,00 zł (wydatek ujęty w §2360),
- b) 3% dotacji, tj. kwotę 3 960,00 zł przeznaczono na zadania z zakresu edukacji prawnej realizowane przez organizację pozarządową (wydatek ujęty w §2360),
- c) 6% dotacji, tj. kwotę 7 920,00 zł przeznaczono na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania według następującej szczegółowości:
- w §4210 – 4 320,00 zł,
 - w §4400 – 3 600,00 zł.

W celu ustalenia stanu faktycznego, tj. prawidłowości dokonywanych wydatków, szczegółowej kontroli poddano:

- w §2360 - 100% wydatków poniesionych w tym paragrafie tj. na kwotę 64 020,00 zł,
- w §4300 - wydatki w wysokości 34 034,00 zł, co stanowi 56,67% wydatków ogółem poniesionych w tym paragrafie w kwocie 60 060,00 zł,
- w §4210 - 100% wydatków poniesionych w tym paragrafie w wysokości 4 319,52 zł,
- w §4400 – wydatki w wysokości 2 100,00 zł, co stanowi 58,33% wydatków ogółem poniesionych w danym paragrafie.

Ustalenia szczegółowe:

§2360

Kwota 64 020,00 zł została przeznaczona na sfinansowanie zadania, polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, realizowanego w dwóch lokalizacjach przez Stowarzyszenie Wspierania Aktywności Obywatelskiej CIVIS SUM¹³, które to Stowarzyszenie jest wpisane na listę organizacji pozarządowych uprawnionych do prowadzenia punktów na obszarze województwa lubuskiego Decyzją Wojewody Lubuskiego. W ramach umowy zawartej pomiędzy Powiatem a Stowarzyszeniem¹⁴ środki przeznaczono na:

- nieodpłatną pomoc prawną, nieodpłatne poradnictwo obywatelskie i rozliczenie realizacji zadania w wysokości 60 060,00 zł,
- edukację prawną w wysokości 3 960,00 zł.

W trakcie kontroli zweryfikowano 100% wydatków poniesionych z tytułu realizacji umowy. Kontrolujący ustalili, że płatności za wykonanie zadania następowały w 12 miesięcznych transzach, na rachunek bankowy Stowarzyszenia w terminach i kwotach wynikających z umowy NPP.

Na podstawie *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego część II. Sprawozdanie z wykonania wydatków pkt. 1 Rozliczenie wydatków za 2023 rok* Zespół kontrolny potwierdził, że Stowarzyszenie wydatkowało otrzymaną dotację zgodnie z celami na jakie została przyznana według następującej szczegółowości:

- świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i nieodpłatnej mediacji – wydatki ogółem 60 060,00 zł, w tym z dotacji 57 660,00 zł,
- edukacja prawna – wydatki ogółem 4 560,00 zł, w tym z dotacji 3 960,00 zł,

¹³ Zwane dalej Stowarzyszeniem.

¹⁴ Umowa nr ES.NPP 524.1.2022.AG z dnia 21 grudnia 2022 r. o „Powierzenie do prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w powiecie międzyrzeckim w 2023 roku.” zwanej dalej umową NPP.

- koszty administracyjne – 12 000,00 zł, w tym z dotacji 2 400,00 zł.

Łączna wartość przekazanych transz wyniosła 64 020,00 zł, co pozostaje w zgodzie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej¹⁵ oraz w sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2023 r.

Ponadto na podstawie *Sprawozdania z wykonania zadania publicznego* kontrolujący potwierdzili, że Stowarzyszenie przekazało na realizację zadania wkład osobowy w wysokości 12 600,00 zł, tym samym wypełniając obowiązek wynikający §3 ust. 5 pkt 2 umowy NPP.

§4300

Wydatki w wysokości 60 060,00 zł zostały poniesione na świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej zleconych umowami przez Powiat 4 adwokatom i radcy prawnemu¹⁶. W tym celu Powiat zawarł 5 umów o świadczenie pomocy prawnej¹⁷ na okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Każda z umów zobowiązywała Zleceniobiorców do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej przez jeden wyznaczony dzień w tygodniu przypadający od poniedziałku do piątku przez 4 godziny dziennie, z zastrzeżeniem wydłużenia czasu trwania dyżuru w przypadku zaistnienia takiej potrzeby. Każdy Zleceniobiorca otrzymywał wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1 001,00 zł za każdy przepracowany miesiąc.

Świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej było realizowane w punkcie zlokalizowanym w Przytocznej we wtorek oraz Międzyrzeczu w pozostałych dniach, tj. poniedziałek, środa, czwartek, piątek. W zapisach umów na świadczenie usług pomocy prawnej zawarty został obowiązek wynikający z art. 8 ust. 8 ustawy n.p.p., tzn. w przypadku osób niepełnosprawnych ruchowo w stopniu znacznym pomoc mogła być udzielana poza w/w lokalizacjami lub za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość.

W trakcie kontroli zweryfikowano wydatki poniesione w II półroczu 2023 r. na kwotę 34 034,00 zł¹⁸.

Kontrolujący potwierdzili, że płatności odbywały się na podstawie wystawionych faktur za faktycznie sprawowany dyżur potwierdzony listami obecności/logowaniem do systemu teleinformatycznego. Zapłata następowała na rachunki bankowe Zleceniobiorców w terminach wynikających z zawartych umów. Skontrolowane faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatki na obsługę organizacyjno-techniczną zadania zostały poniesione w łącznej wysokości 7 919,52 zł. Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w § 4210 i §4400.

§ 4210

Wydatek w wysokości 4 319,52 zł został poniesiony na zakup materiałów promocyjnych wykorzystanych na zorganizowanym spotkaniu mającym na celu upowszechnianie wiedzy o systemie nieodpłatnej pomocy prawnej w Powiecie. Informacja o

¹⁵ Konto 130-75515-2360-110-002 Rachunek bieżący j. Stowarzyszenie Wspierania Aktywności Obywatelskiej CIVIS SUM – zadanie rządowe.

¹⁶ Zwanymi w dalszej części Zleceniobiorcami.

¹⁷ Umowy nr: ES.NPP.5330.1.2022.AG, ES.NPP.5330.2.2022.AG, ES.NPP.5330.3.2022.AG, ES.NPP.5330.4.2022.AG, ES.NPP.5330.5.2022.AG.

¹⁸ Konto 130-755-75515-4300-110 Rachunek bieżący j.-Zakup usług-zadania rządowe.

przedmiotowym spotkaniu została zamieszczona w Internecie¹⁹. Wykład na temat nieodpłatnej pomocy prawnej odbył się dnia 08.12.2023 r. w siedzibie Międzyrzeckiego Uniwersytetu III Wieku jako spotkanie otwarte dla mieszkańców Powiatu.

Wydatek został dokonany zgodnie z Regulaminem obowiązującym w Starostwie Powiatowym.

§ 4400

Wydatki w wysokości 3 600,00 zł zostały poniesione na opłaty związane z najmem lokalu na potrzeby prowadzenia biura nieodpłatnej pomocy prawnej/nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. W trakcie kontroli zweryfikowano wydatki poniesione w II półroczu 2023 r. w wysokości 2 100,00 zł.

Na podstawie badanej próby Zespół kontrolny ustalił, że podstawą wydatkowania środków była zawarta umowa najmu lokalu użytkowego. Wszystkie dokumenty finansowo – księgowo zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zapłaty dokonano terminowo na rachunek wskazany w fakturach. Kontrolujący potwierdzili, że przedmiotowe wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonego sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2023 r.

Dodatkowo kontrolujący potwierdzili, że Powiat wypełnił obowiązek wynikający z art. 9 ust. 4 ustawy n.p.p., tj. upowszechnił wiedzę o działalności systemu nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wśród mieszkańców Powiatu. Na stronie Powiatu Międzyrzeckiego²⁰ zamieszczona została pełna informacja dotycząca nieodpłatnej pomocy prawnej, w tym lista jednostek nieodpłatnego poradnictwa, o której mowa w art. 8a ustawy n.p.p. Przedmiotowa lista zawierała w szczególności: informacje dotyczące lokalizacji punktów w których świadczona była pomoc, sposobu dokonywania zgłoszeń, w tym informację o numerze telefonu oraz dokonywania zgłoszeń za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

Na podstawie dokonanej analizy Zespół kontrolny potwierdził, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

2.4 Przekazywanie dotacji przez jednostkę kontrolowaną na konto jednostek podległych/organizacyjnych realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

Jednostka kontrolowana otrzymała w 2023 r. z budżetu państwa dotację w dziale 710 – Działalność usługowa w łącznej wysokości 757 247,00 zł (§2110, §6410), w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w wysokości 6 280 035,10 zł (§2110), w dziale 801-Oświata i wychowanie w wysokości 18 759,42 zł (§2110) oraz w dziale 852 – Pomoc społeczna w łącznej wysokości 1 311 648,04 zł (§2110).

Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane były przez:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Międzyrzeczu w rozdziale 71015,
- Komendę Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Międzyrzeczu w rozdziale 75411,

¹⁹ Na portalach społecznościowych – na profilu Stowarzyszenia Wspierania Aktywności Obywatelskiej „CIVIS SUM”, Międzyrzeckiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku oraz Starostwa Powiatowego w Międzyrzeczu.

²⁰https://www.powiat-międzyrzecki.pl/PL/648/1453/NIEODPLATNA_POMOC_PRAWNA_PORADNICTWO_OBYWATELSKIE_I_MEDIACJA_W_2023_R/k/

- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Międzyrzeczu w rozdziale 80153,
 - Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Skwierzynie w rozdziale 85203,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzyrzeczu w rozdziałach 85205, 85231.
- Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 oraz dodatkowych dokumentów i informacji ustalono, że w kontrolowanym okresie, tj. w 2023 r. środki otrzymane przez Powiat w ramach dotacji z budżetu państwa były przekazywane do jednostek bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, na bieżąco, w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Na podstawie Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. – wersja pierwotna z dnia 07.02.2024 r. ustalono, że Powiat uzyskał w 2023 r. dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 01095, 70005, 71015 oraz 75411 w łącznej wysokości: 1 350 496,39 zł.

Szczegółowe dane w przedmiotowym zakresie przedstawia poniższe zestawienie. |

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych w 2023 r.

Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
01095	0750	0,00	79 851,86	59 888,90	59 888,90
	0920	0,00	159,07*	119,30	119,30
	0920	0,00	666,47**	633,15	633,15
	0970	0,00	11 461,20	10 888,14	10 888,14
70005	0470	44 550,00	68 574,40	51 430,80	51 430,80
	0550	667 289,00	919 658,31	689 743,73	689 743,73
	0640	0,00	682,34	648,22	648,22
	0750	2 080,00	3 809,00	2 856,75	2 856,75
	0760	30 000,00	66 169,63	49 627,22	49 627,22
	0770	6 081,00	167 782,78	125 837,09	125 837,09
	0800	0,00	5 878,86	5 584,92	5 584,92
	0920	0,00	24 707,82*	18 530,87	18 530,87
	0920	0,00	35,65**	33,87	33,87
71015	0870	0,00	800,00	760,00	760,00
	0970	0,00	50,00	47,50	47,50
75411	0580	0,00	0,00	0,00	0,00
	0640	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		750 000,00	1 350 496,39	1 016 829,01	1 016 829,01

* Odsetki od których dochód budżetu państwa wynosi 75%.
 ** Odsetki od których dochód budżetu państwa wynosi 95%.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja

księgowa dochodów wykonanych oraz należności w rozdziałach: 01095 i 70005 prowadzona była w Starostwie Powiatowym za pośrednictwem kont 130 i 221. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Zrealizowane dochody budżetowe przekazywane były na rachunek budżetu państwa za pośrednictwem konta 224. Zespół kontrolny potwierdził, że dane wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. w zakresie dochodów wykonanych, przekazanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości były spójne z przedłożonymi do kontroli wydrukami z ewidencji księgowej.

Zgodnie z przyjętą metodyką szczegółowej kontroli poddano prawidłowość ustalenia należności oraz pobrania i rozliczenia dochodów uzyskanych w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 0550 – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, w § 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Ponadto kontroli poddano 100% dochodów wykonanych przez Powiat w rozdziałach: 01095 oraz 70005 pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa oraz dokonywania należnych potrąceń.

3.1 Prawidłowość ustalania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa

3.1.1 §0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości
W 2023 r. w paragrafie 0550 wykonano dochody na kwotę: 919 658,31zł. Przedmiotowe dochody dotyczyły wpłat za nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste. Do kontroli wybrano trzy podmioty posiadające nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym. Szczegółowy wykaz skontrolowanych nieruchomości znajduje się w aktach kontroli. Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa reguluje ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.)²¹.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- przekazanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste nastąpiło na podstawie umów sprzedaży zawartych w formie aktu notarialnego, co pozostaje w zgodzie z art. 27 u.g.n.,
- w każdym z przypadków w wyniku przeniesienia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości dokonano stosownych wpisów w księgach wieczystych,
- zgodnie z art. 31 u.g.n. w sytuacji oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej zabudowanej, oddanie nastąpiło z równoczesną sprzedażą położonych na tej nieruchomości budynków²²,
- zgodnie z art. 72 ust. 3 u.g.n. opłaty z tytułu użytkowania wieczystego zostały wyliczone przez Starostwo Powiatowe przy zastosowaniu prawidłowej stawki procentowej w oparciu o wartość rynkową nieruchomości wykazaną w operatach szacunkowych, sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych,
- w jednym skontrolowanym przypadku wysokość opłaty rocznej została wyliczona na podstawie art. 77 ust. 2a u.g.n.,
- w każdym ze skontrolowanych przypadków wypowiedzenie wysokości opłaty za użytkowanie wieczyste następowało na piśmie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego wraz ze wskazaniem przyczyny zmiany opłaty rocznej, propozycją nowej wysokości opłaty oraz sposobem jej wyliczenia, co pozostaje w zgodzie z art. 78 u.g.n.,
- dla każdego podmiotu prowadzona była oddzielnie ewidencja uwzględniająca przypis należności na koncie 221 i wpłaty według konta 130,
- wszystkie naliczone przez Starostwo Powiatowe opłaty zostały zapłacone w ustawowym terminie.

²¹ Zwana dalej u.g.n.

²² Dotyczy jednego kontrolowanego podmiotu.

3.1.2 §0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Dochody wykonane w 2023 r. wyniosły: 66 169,63 zł i dotyczyły opłat wniesionych przez osoby fizyczne i prawne za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli, do sprawdzenia wybrano trzy podmioty, które dokonały wpłat w 2023 r. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie wybranej próby ustalono, że w przypadku dwóch podmiotów przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na mocy przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości²³, natomiast w przypadku jednego na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. W zakresie podmiotów, których przekształcenie nastąpiło na mocy ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości ustalono, że:

- przekształceń dokonano na podstawie złożonych przez podmioty wniosków o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, co pozostaje w zgodzie z art. 1 ww. ustawy,
- w skontrolowanych przypadkach podmioty wystąpiły o rozłożenie opłaty z tytułu przekształcenia na raty. W przypadku jednego podmiotu opłata została rozłożona na 15 lat, w drugim na 20 lat, co jest zgodne z art. 4 ust. 3 ustawy.
- Starostwo Powiatowe prawidłowo naliczało oprocentowanie od rozłożonych na raty nieuiszczonych części opłaty z tytułu przekształcenia przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski. Obowiązek naliczenia powyższego oprocentowania wynika z art. 4 ust. 4 ustawy.
- opłaty z tytułu przekształcenia zostały ustalone na mocy art. 67 ust. 1 i art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- w obu przypadkach, w myśl art. 3 ust. 1 pkt 1, decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydane zostały przez Starostę Międzyrzeckiego,
- jeden z podmiotów nie uiszczył należnej opłaty w terminie wynikającym z wydanej przez Starostę Międzyrzeckiego decyzji. Wobec czego Starosta wezwał go do uiszczenia należnej opłaty wraz z należnymi odsetkami²⁴,
- w związku z odpłatnym przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności rozłożone na raty wierzytelności z tytułu opłaty zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomości.

W zakresie trzeciego podmiotu wybranego do próby przekształcenie nastąpiło na mocy zapisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Zgodnie z art. 1 ww. ustawy z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się w prawo własności.

W zakresie kontrolowanego przypadku ustalono, że:

- stosownie do zapisów art. 1 ust.2 ww. ustawy osoba posiadała grunt zabudowany na cele mieszkaniowe budynkiem wielorodzinnym,

²³ W zakresie podmiotów przyjętych do próby obowiązującą wersją aktu prawnego była ustawa o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz.U. z 2012 r. poz. 83).

²⁴ Wezwania do zapłaty z dn. 20.06.2023 r., 13.09.2023 r., 04.01.2024 r. oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. Akt. I.Nc 60/24 upr.

- zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy Starostwo Powiatowe wydało wymagane zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Skontrolowane zaświadczenie zostało wydane z urzędu i dostarczone w prawidłowym terminie, tj. nie później niż 12 miesięcy od dnia przekształcenia. Stosownie do zapisów art. 4 ust. 7 przedmiotowe zaświadczenie zostało przekazane przez Powiat do Sądu właściwego do prowadzenia danej księgi wieczystej.
- opłata została właściwie wyliczona, tzn. opłata była równa wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia, co jest zgodne z art. 7 ust. 2 ustawy,
- zgodnie z art. 7 ust. 6 obowiązek wnoszenia opłaty został ustalony na okres 20 lat,
- kontrolowana osoba wniosła wymaganą opłatę z przekroczeniem ustawowego terminu,
- dla podmiotu prowadzona była oddzielnie ewidencja uwzględniająca przypis należności na koncie 221,
- wykonane dochody zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

3.1.3 §0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości

Dochody wykonane w 2023 r. wyniosły: 1 67 782,78 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli, do sprawdzenia wybrano trzy podmioty, które w 2023 r. nabyły odpłatne prawo własności oraz prawo użytkowania wieczystego nieruchomości. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- sprzedaż następowata po wcześniejszym wyrażeniu przez Wojewodę Lubuskiego zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa, co jest zgodne z art. 23 ust. 1 pkt 7 u.g.n.,
- w dwóch kontrolowanych przypadkach sprzedaż została dokonana w drodze bezprzetargowej, zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 u.g.n.,
- w jednym przypadku nieruchomość została sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, zgodnie z art. 37 ust 1 oraz art. 40 ust. 1 pkt 1 u.g.n.,
- zgodnie z art. 27 u.g.n. sprzedaż nastąpiła na podstawie umów sprzedaży w formie aktów notarialnych,
- ceny sprzedaży nieruchomości zostały ustalone przy uwzględnieniu wartości rynkowej nieruchomości i wartości prawa użytkowania wieczystego (na podstawie sporządzonych operatów szacunkowych),
- w jednym kontrolowanym przypadku Wojewoda Lubuski wyraził zgodę w formie zarządzenia na udzielenie bonifikaty w splotcie w wysokości 70%, co jest zgodne z art. 68 ust. 1 pkt 7 u.g.n.,
- wszystkie ceny sprzedaży zostały zapłacone w całości do Starostwa Powiatowego przed podpisaniem umów sprzedaży w formie aktu notarialnego.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań kontrolowanej Jednostki w przedmiotowym zakresie. Dochody wykonane w 2023 r. z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności oraz odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zostały uzyskane zgodnie z wymogami ww. ustaw, prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w prawidłowej wysokości odprowadzone na rachunek budżetu państwa.

3. 2 Terminowość odprowadzania pobranych dochodów na rachunek budżetu Państwa oraz prawidłowość dokonywania należnych potrąceń

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, szczegółowej kontroli poddano terminowość przekazywania na rachunek budżetu państwa 100% dochodów wykonanych w 2023 r. w rozdziałach: 01095 paragrafach: 0750, 0920, 0970 oraz 70005 paragrafach: 0470, 0550, 0640, 0750, 0760, 0770, 0800, 0920, 0970 na łączną kwotę: 1 349 646,39 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego na kontach: 130 oraz 224²⁵ Zespół kontrolny potwierdził, że skontrolowane dochody zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach oraz przekazane na rachunek budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów wykonanych na łączną kwotę: 1 740,09 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Tab. 3. Dochody z realizacji zadań zleconych nieterminowo przekazane do budżetu państwa

Dochód wykonany za okres	§	Wysokość dochodu BP	Data przekazania	Ustawowy termin przekazania	Ilość dni po terminie	Należne odsetki
Rozdział 70005						
01-10.04.2023 r.	0550	1 227,90	12.07.2023 r.	15.04.2023 r.	86	47,74
11-20.02.2023 r.	0640	109,28	05.04.2023 r.	25.02.2023 r.	37	1,83
11-20.04.2023 r.	0760	36,60	12.07.2023 r.	25.04.2023 r.	78	1,29
21.03-10.04.2023 r.	0920	366,31	12.07.2023 r.	15.04.2023 r.	86	14,24
Razem:		1 740,09				65,10

Pan Remigiusz Biłous - Skarbnik Powiatu wyjaśnił, że: „(...) przekazanie dochodów po terminie nastąpiło wskutek przeoczenia terminów przez pracownika zatrudnionego na zastępstwo za osobę przebywającą na urlopie macierzyńskim. Środki zostały przekazane niezwłocznie po weryfikacji danych do sporządzenia sprawozdań”²⁶.

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia w przedmiotowym zakresie jednocześnie wskazując, że po stronie Starostwa Powiatowego leży obowiązek zapewnienia takiej organizacji pracy, obiegu dokumentów i kontroli by należne dla budżetu państwa dochody były przekazywane w ustawowych terminach.

Zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) od nieterminowo przekazanych dochodów naliczono odsetki jak dla zaległości podatkowych w łącznej wysokości: 65,10 zł. Odsetki w pełnej wysokości zostały odprowadzona na rachunek LUW w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 25 września 2024 r.

W zakresie dokonywania należnych potrąceń ustalono, że dochody zostały odprowadzone na rachunek LUW w prawidłowej wysokości w części należnej dla budżetu

²⁵ 130-700-70005-...-310, 130-010-01095-...-310 oraz 224-700-70005-...-LUW, 224-010-01095-...-LUW.

²⁶ Wyjaśnienie przekazane drogą mailową w dn. 05.09.2024 r. – zarejestrowano pod numerem RPW/27882/2024.

państwa, tj. 75% dochodów wykonanych w §0470, §0550, §0750, §0760, §0770 i §0920²⁷, co jest zgodne z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 poz.344 ze zm.). Natomiast w zakresie dochodów wykonanych w §0640, §0970 i §0920²⁸ Powiat odprowadził do LUW dochody wykonane w wysokości 95%, co pozostaje w zgodzie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.).

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Zgodnie z metodyką, kontrolą objęto sprawozdania kwartalne Rb-50 (D,W), Rb-27ZZ i Rb-ZN za 2023 r. w zakresie zachowania terminów sporządzenia i przekazania do LUW, w tym za IV kwartał 2023 r. w zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową. Dokonano następujących ustaleń:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 (D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach 13.04.2023 r., 12.07.2023 r., 12.10.2023 r., 07.02.2024 r.
- Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kwartał 2023 r. są zgodne z ewidencją księgową oraz zostały przedstawione w sposób rzetelny;
- 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, tj. kolejno w dniach: 12.04.2023 r., 12.07.2023 r., 12.10.2023 r., 07.02.2024 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, tj. kolejno w dniach: 14.04.2023 r., 12.07.2023 r., 13.10.2023 r., 07.02.2024 r.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kwartał 2023 r. są zgodne z ewidencją księgową oraz zostały przedstawione w sposób rzetelny.

Dodatkowo w trakcie kontroli sprawdzono obowiązek ogłaszania w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu za lata 2022 i 2023²⁹. Na podstawie informacji opublikowanych na stronie <https://dzienniki.luw.pl/publisher-browse> ustalono, że sprawozdania Zarządu Powiatu Międzyrzeckiego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2022 i 2023 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego. W wyjaśnieniach przedłożonych przez Skarbnika Powiatu potwierdzono brak realizacji obowiązku wynikającego z art. 13 pkt 7 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych³⁰.

W świetle powyższego Zespół kontrolny wskazuje na konieczność realizowania przez Jednostkę kontrolowaną obowiązku nałożonego zapisami ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych oraz zaleca publikację sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu za lata 2022, 2023 i zapewnienie realizacji obowiązku ustawowego w przyszłych latach.

²⁷ Odsetki od których dochód budżetu państwa wynosi 75% dochodów wykonanych.

²⁸ Odsetki od których dochód budżetu państwa wynosi 95% dochodów wykonanych.

²⁹ Art.13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

³⁰ Pełną treść wyjaśnień dołączono do akt sprawy.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Stwierdzona nieprawidłowość:

Dochody wykonane w rozdziale 70005 na łączną kwotę: 1 740,09 zł zostały przez Jednostkę kontrolowaną przekazane do budżetu państwa z przekroczeniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (szczegóły omówiono w części IV niniejszego dokumentu str.13-14).

Przyczynami stwierdzonej nieprawidłowości były nieświadomy i niezamierzony błąd ludzki oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad prawidłową realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem nieterminowego przekazania dochodów budżetowych na konto LUW było naliczenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych.

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi ówczesny Starosta Międzyrzecki³¹ na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz Skarbnik Powiatu Międzyrzeckiego.

Stwierdzone uchybienie:

Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za rok 2022 i 2023 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego (szczegóły omówiono w części IV niniejszego dokumentu str. 14-15).

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W dniu 7 października 2024 r. Pani Agnieszka Olender – pełniąca w okresie kontrolowanym funkcję Starosty Międzyrzeckiego, przesała pisemne oświadczenie³² odnoszące się do stwierdzonej nieprawidłowości. Stosownie do zapisów art. 39 ust. 4 Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji publicznej przedmiotowe oświadczenie zostało włączone do akt kontroli, jednakże nie ma wpływu na treść ustaleń kontroli.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybienia zalecam³³:

1. Terminowe przekazywanie przez Starostwo Powiatowe w Międzyrzeczu dochodów budżetowych wykonanych w rozdziale 70005 na rachunek bieżący LUW.
2. Ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Międzyrzeckiego za lata 2022, 2023 oraz wypełnianie ustawowego obowiązku publikacji sprawozdań w przyszłych latach.

³¹Kopię dokumentu otrzymuje Pani Agnieszka Olender - pełniąca funkcję Starosty Międzyrzeckiego w okresie kontrolowanym.

³² Oświadczenie zostało przekazane mailowo, zarejestrowane pod nr RPW/228942/2024.

³³ art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

W związku z powyższym oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zalecenia oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia³⁴.

WOJEWODA LUBUSKI

Marek Cebula

³⁴ art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).