



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.5.2018.AByI

Gorzów Wlkp., dnia 06 marca 2018 r.

Pan
Adam Basiński
Starosta
Powiatu Sulęcińskiego

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017 r. poz. 2234), 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 29.12.2017 r. do 19.01.2018 r. (z przerwą w dniach od 29.12.2017 r. do 12.01.2018 r.) w Starostwie Powiatowym w Sulęcinie (ul. Lipowa 18, 69-200 Sulęcín) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Patryk Lewicki, a od dnia 23 lutego 2016 r. Pan Adam Basiński.

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

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 326-1/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Kaczan – Kierownik Oddziału Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 326-2/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
- Katarzyna Jasiczak - Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 1/2018 z dnia 05 stycznia 2018 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

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

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 z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Starostwo Powiatowe w Sulęcinie otrzymało w 2016 r., za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje w łącznej wysokości 5.447.526,35 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 5.129.558,35 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 317.968,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110 oraz §2160

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota zwróconej dotacji
§2110						
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	20.000,00	20.000,00	14.071,20	5.928,80
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	81.000,00	81.000,00	75.000,00	6.000,00
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	273.000,00	273.000,00	273.000,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	303.202,00	303.202,00	303.202,00	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	72.880,00	72.880,00	72.880,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	14.686,00	14.686,00	14.685,52	0,48*
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	3.100,00	3.100,00	2.991,35	108,65
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3.421.940,00	3.421.940,00	3.421.940,00	0,00
	75414	Obrona cywilna	3.000,00	3.000,00	2.615,85	384,15
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	123.600,00	123.600,00	123.600,00	0,00
801	80102	Szkoły podstawowe	5.997,07	5.997,07	5.997,07	0,00
	80111	Gimnazja specjalne	6.512,28	6.512,28	6.512,28	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	792.000,00	792.000,00	763.842,38	28.157,62
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	8.641,00	8.641,00	8.641,00	0,00

§2160						
852	85204	Rodziny zastępcze	317.968,00	317.968,00	314.389,09	3.578,91
x	x	Ogółem	5.447.526,35	5.447.526,35	5.409.367,74	38.158,61

*Plan pierwotny wyniósł 15.942,00 zł. W dniu 04.07.2016 r. zwrócono do LUW kwotę 1.256,68 zł (tj. rozdz.75045. §2110 – 1.256,48 zł, §2120 – 0,20 zł) i jednocześnie zmniejszono plan o kwotę 1.256,00 zł. Plan po zmianach wyniósł 14.686,00 zł. Kwota zwróconej dotacji w wysokości 0,48 zł, wynikająca ze sprawozdania zawierała się w kwocie 1.256,68 zł.

Zarządzeniem nr 41/2012 z dnia 07.08.2012 r. ze zm. Starosta Sulęciński określił plan kont oraz zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Sulęcinie.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu finansowo – księgowego autorstwa firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FBC-I.3110.38.2015.AUrb z dnia 22.10.2015 r., natomiast dla rozdziału 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna na podstawie pisma nr FBC-V.3111.10.2015.MMac z dnia 30.10.2015 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 lub Uchwał Rady Powiatu.

Dotację wykorzystano w kwocie 5.409.367,74 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 38.158,61 zł, co stanowi 0,71% otrzymanej dotacji.

Starostwo Powiatowe w Sulęcinie zwróciło na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 01005 w wysokości 5.928,80 zł – 04.01.2017 r.,
- 70005 w wysokości 6.000,00 zł – 17.02.2017 r.,
- 75045 w wysokości 0,48 zł – 04.07.2016 r.,
- 75212 w wysokości 108,65 zł – 14.12.2016 r.,
- 75414 w wysokości 384,15 zł – 14.12.2016 r.,
- 85156 w wysokości 28.157,62 zł – 30.12.2016 r.,
- 85204 w wysokości 3.578,91 zł – 30.12.2016 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) za wyjątkiem niewykorzystanej dotacji w dziale 700 – Gospodarka nieruchomościami, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w wysokości 6.000,00 zł, która została przekazana na konto LUW w dniu 17 lutego 2017 r., tj. z 17 dniowym opóźnieniem wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w wysokości 22,00 zł. Pani Anna Kulczyńska – Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że: „ (...) Na realizację w/w zadań wydatkowano w jednostce środki w łącznej kwocie 75 000,00 zł. Kwota 6 000,00 zł, która nie została wydatkowana w ramach dotacji (wraz z odsetkami w wysokości 22,00 zł) została zwrócona do LUW w Gorzowie Wlkp. dnia 17 lutego 2017 r. Rozliczenie dotacji w/w terminie spowodowane było zwiększoną w znacznym stopniu ilością pracy w Wydziale Finansowym oraz wzmożonym obciążeniem wynikającym z realizacji i rozliczenia programu naprawczego, jakim objęty

był powiat. Uprzejmie informuję, iż było to wydarzenie incydentalne. Program naprawczy dla powiatu Sulęcińskiego na lata 2015-2016 przyjęto Uchwałą Nr XIII/62/15 Rady Powiatu Sulęcińskiego z dnia 31 sierpnia 2015 r. Okres realizacji założeń przyjętych w programie postępowania naprawczego skutkowało także zmianami kadrowymi i organizacyjnymi w jednostce oraz wydziałach Starostwa Powiatowego m.in. w wydziale finansowym i wydziale zajmującym się gospodarką nieruchomościami. Nadmieniam, iż w czasie, w którym prowadzone są rozliczenia roczne wprowadzono w Starostwie Powiatowym istotną reorganizację dotyczącą podziału pracy i zasad księgowania, w tym należności Skarbu Państwa. Także w tym samym czasie nałożono nowe obowiązki na JST związane z centralizacją VAT, co skutkowało zwiększeniem obciążenia pracą w tym czasookresie.”

Co do zasady niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należytym wysokości stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1311).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziałach 01005, 70005, 71012, 75011, 75045, 75212 i 75515 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Sulęcinie. Dotacje w rozdziałach 71015, 75411, 75414, 80102, 80111, 85156, 85204 i 85205 realizowane były przez jednostki podległe Powiatowi.

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. z 2015 r. poz. 1255 ze zm.), zwanej dalej ustawą o nieodpłatnej pomocy prawnej.

Dotacja w 2016 r. wyniosła 123.600,00 zł, w tym kwota 119.892,00 zł z tytułu umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi oraz kwota 3.708,00 zł z tytułu obsługi organizacyjno-technicznej zadania. Dotacja została wykorzystana przez Powiat w 100%. Ustalono, że na terenie Powiatu Sulęcińskiego utworzono 2 punkty udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, co odpowiada mnożnikowi zdefiniowanemu w art. 20 ust. 4 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej*. Dnia 2 listopada 2015 r. Zarząd Powiatu Sulęcińskiego Uchwałą nr 40/92/15 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej polegającego na prowadzeniu w 2016 r. punktu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej przez organizację pozarządową prowadzącą działalność pożytku publicznego. Jedna oferta, która wpłynęła została odrzucona z powodu nie spełnienia wymagań formalnych, wobec czego zastosowano się do *art. 10 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej*, zgodnie z którym w obu punktach pomocy prawnej udzielali adwokaci i radcowie prawni. Punkty udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej zlokalizowane były w jednostkach podległych Powiatowi, tj. w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sulęcinie oraz w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie na podstawie porozumień na udostępnienie lokali biurowych.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano 100% wydatków w §4170 oraz §4400.

Paragraf 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

Skontrolowano wydatki na kwotę 119.892,00 zł. Środki zostały przeznaczone na opłacenie umów zleceń zawartych przez Powiat z 2 adwokatami i 2 radcami prawnymi na realizację przedmiotowego zadania w dwóch lokalach, w terminie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., w ramach harmonogramu wskazanego w §3 ust. 2 umów. W dniu 30.10.2015 r. Powiat zawarł porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką (ORA) oraz Radą Okrękowej Izby Radców Prawnych (ROIRP) w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, w którym zobowiązał się do imiennego wskazania osób udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej w ramach harmonogramu zapewniającego jej udzielanie w wymiarze 5 dni w tygodniu, przez co najmniej 4 godziny dziennie. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w § 4 ust. 2 ww. porozumienia wskazano, że wysokość miesięcznych środków na finansowanie wynagrodzeń adwokatów i radców prawnych w ramach jednego punktu wynosi łącznie 4.995,00 zł brutto. Natomiast w dodatkowej korespondencji z ORA oraz OIRP wskazano kwotę 4.995,50 zł brutto. Pan Adam Basiński – Starosta Powiatu wyjaśnił, że: „(...) w porozumieniu wskazano omyłkowo błędną kwotę, winno być 4 995,50 zł brutto.”

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej potwierdzono, że umowy zawarte pomiędzy Starostą Sulęcińskim a adwokatami i radcami prawnymi zawierały wymogi wskazane w art. 6 ust.2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej. W treści umów określono wynagrodzenie w łącznej wysokości 29.973,00 zł oraz zasady dokonywania płatności, tj. 12 równych rat w kwocie 2.497,75 zł brutto każda, płatnych po wystawieniu faktury przez zleceniobiorcę. Kontroli poddano wszystkie faktury wystawione przez zleceniobiorców. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Ustalono, że kwoty w przedłożonych fakturach zgodne są ze wskazanymi w umowach. Zgodnie z informacją uzyskaną od Kierownika Jednostki weryfikacja obecności adwokatów i radców prawnych udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej odbywała się osobiście przez wyznaczonego pracownika Starostwa oraz drogą telefoniczną. W przypadku zapewnienia zastępstwa za adwokata lub radcę prawnego dodatkowo pracownik nadzorujący otrzymywał informację pocztą elektroniczną.

Paragraf 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Kontroli poddano dotację na kwotę 3.708,00 zł. Środki zostały przeznaczone na obsługę organizacyjno-techniczną zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej w dwóch lokalach. Starostwo Powiatowe w Sulęcinie w dniu 29 grudnia 2015 r. zawarło porozumienia z Powiatowym Urzędem Pracy w Sulęcinie oraz w Zespole Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie na udostępnienie lokali biurowych w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., w celu prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej. W treści porozumień wskazano, że koszty wynagrodzenia prawników i materiałów pomocniczych ponosi powiat. Natomiast koszty utrzymania lokalu oraz pomieszczeń dodatkowych w tym media, sprzątanie, usługi telekomunikacyjne ponosi jednostka udostępniająca lokal. Środki finansowe przekazywane były na rachunek bankowy jednostki po wystawieniu przez nią noty księgowej za każdy miesiąc udostępnienia lokalu w kwocie 154,50 zł

w terminie do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni oraz za grudzień do 30.12.2016 r. Kontroli poddano wszystkie noty księgowe wystawione przez Powiatowy Urząd Pracy w Sulęcinie oraz przez Zespół Szkół Licealnych i Zawodowych w Sulęcinie. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Ustalono, że kwoty w przedłożonych notach zgodne są z kwotami wskazanymi w umowie.

Zespół kontrolny ustalił, że kwoty zawarte w *Zbiorczej Informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej za 2016 r.* w pkt V są zgodne z planem finansowym oraz wykonaniem. Podział dotacji jest zgodny z jej przeznaczeniem wskazanym w art. 20 ust.1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej. Wszystkie faktury oraz noty księgowe zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie została potwierdzona.

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

Powiat przekazał otrzymane dotacje w §2110 oraz §2160 do jednostek podległych na łączną kwotę 4.856.260,35 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Dotacja z LUW wyniosła 303.202,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazana na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Sulęcinie. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w tożsamej wysokości;

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

Dotacja z LUW wyniosła 3.421.940,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazana na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sulęcinie. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 3.513.940,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 92.000,00 zł;

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne - dotacja z LUW wyniosła 5.997,07 zł,

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80111 – Gimnazja specjalne – dotacja z LUW wyniosła 6.512,28 zł,

Dotacja niezwłocznie po otrzymaniu była przekazana na rachunek Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. M. Konopnickiej w Sulęcinie. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 w dziale 801 przekazano środki w wysokości 2.827.892,11 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 2.815.382,76 zł.

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

Dotacja z LUW wyniosła 792.000,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana na rachunek Powiatowego Urzędu Pracy w Sulęcinie. Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 przekazano środki w wysokości 1.916.478,68 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 1.124.478,68 zł,

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

Dotacja z LUW wyniosła 317.968,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sulęcinie.

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

Dotacja z LUW wyniosła 8.641,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sulęcinie.

Zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223 w dziale 852 przekazano środki w wysokości 885.793,18 zł, tj. wraz ze środkami własnymi w kwocie 559.184,18 zł.

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

Ustalono, że dochody należne Powiatowi zostały ujęte w budżecie na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FB-I.3110.28.2016.AUrb z dnia 18 marca 2016 r.

Łączna wartość dochodów wykonanych w 2016 r. wyniosła 788.726,49 zł. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano należne budżetowi państwa dochody w następujących rozdziałach i wysokościach: 70005 – 591.184,38 zł, 75411 – 517,32 zł. Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	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	0,00	9.350,84	8.790,00	6.592,51	560,84	560,84	0,00	Tak	Tak
			0550	0,00	520.690,26	165.053,37	123.790,03	355.677,56	355.677,56	40,67	Tak	Tak
			0750	0,00	7.047,69	7.020,31	5.265,25	27,38	27,38	0,00	Tak	Tak
			0760	0,00	42.579,44	22.430,33	16.822,75	20.149,11	20.149,11	0,00	Tak	Tak
			0770	0,00	538.005,78	538.005,78	403.504,36	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0920	170.000,00	310.736,15	46.642,91	34.982,18	264.093,24	264.093,24	0,00	Tak	Tak
			0970	0,00	239,25	239,25	227,30	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
754	75411	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	0570	0,00	486,02	486,02	461,72	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0690	0,00	58,52	58,52	55,60	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
-	-	Ogółem	170.000,00		1.429.193,95	788.726,49	591.701,70	640.508,13	640.508,13	40,67	-	-

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach 130 i 222 oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie dochody uzyskane w 2016 r. zostały odprowadzone na rachunek bieżący dochodów budżetu państwa zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0550, §0750, §0770 i §0920 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 191.378,04 zł z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, sprzedaży nieruchomości, najmu i dzierżawy oraz pozostałych odsetek za nieterminowe wnoszenie powyższych opłat.

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 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0760 powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na kwotę 5.607,58 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.) powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 5% wykonanych dochodów w rozdziale 70005 w §0970 na kwotę 11,95 zł oraz w rozdziale 75411 w §0690 na kwotę 2,92 zł oraz w §0570 na kwotę 24,30 zł - zgodnie z art.5 ust. 1 pkt 5 powyższej ustawy.

1. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami Dochody zostały wykonane na kwotę 788.181,95 zł. Prawidłowość ustalenia dochodów w powyższym rozdziale sprawdzona została na próbie, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj.:

- §0470 - wybrano trzy podmioty posiadających nieruchomości w trwałym zarządzie;
- §0550 - wybrano trzy podmioty posiadających nieruchomości w użytkowaniu wieczystym;
- §0770 - wybrano trzy podmioty sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego;
- §0920 - wybrano trzy podmioty zobowiązane do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego;

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie. Ustalono, że dochody skontrolowane w §0470, §0550, §0750 i §0770 zostały uzyskane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), natomiast w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a w §0920 skontrolowanym podmiotom naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości. Ponadto ustalono, że Powiat podejmował niezbędne działania, w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa pozostałych do zapłaty, w szczególności: wystawiał i wysyłał wezwania do zapłaty, upomnienia, tytuły wykonawcze oraz kompletował dokumentację i kierował sprawy do Komornika Sądowego.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 544,54 zł.

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

§0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych

Skontrolowano 100% dochodów uzyskanych w 2016 r., tj. kwotę 486,02 zł. Dochody zostały uzyskane w związku z zapłatą przez Fundację „Przyjaciół Placu Bruhla” grzywny w celu przymuszenia do wykonania obowiązku wskazanego w decyzji Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sulęcinie nr 18/2013 z dnia 2 lipca 2013 r. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 461,72 zł, tj. 95% należnych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości nie wystąpiły.

§0690 – Wpływy z różnych opłat

Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów, tj. kwotę 61,60 zł. Dochody zostały uzyskane w związku ze zwrotem kosztów wystawienia upomnienia z dnia 3 lipca 2014 r. na kwotę 11,60 zł oraz opłaty w wysokości 50,00 zł za dokonane czynności egzekucyjne w związku z decyzją nr 18/2013 z dnia 2 lipca 2013 r. wystawioną przez Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Sulęcinie. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 55,60 zł, tj. 95% należnych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości nie wystąpiły.

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 2016 r. zostały terminowo przekazane do LUW.
- 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 2016 r. zostały terminowo przekazane do LUW.
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za I, II, III i IV kwartał 2016 r. zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane w ww. sprawozdaniach za IV kwartał 2016 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:

1. Niewykorzystana dotacja w dziale 700 – Gospodarka nieruchomościami, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 6.000,00 zł została przekazana na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. z opóźnieniem wynoszącym 17 dni,
2. w *Porozumieniu zawartym z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych w § 4 ust. 2* nieprawidłowo określona została kwota miesięcznych środków przeznaczonych na obsługę punktów nieodpłatnej pomocy prawnej.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

Pan Adam Basiński – Starosta Sulęciński (w zakresie pkt 1-2), Pani Anna Kulczyńska – Skarbnik Powiatu (w zakresie pkt 1), Pani Edyta Kuszka – Sekretarz Powiatu (w zakresie pkt 2).

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

- 1) terminowe przekazywanie do budżetu państwa dotacji niewykorzystanych w danym roku budżetowym,
- 2) rzetelne sporządzanie *Porozumienia z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych* w zakresie prawidłowego określenia miesięcznych kwot środków przeznaczonych na obsługę punktów nieodpłatnej pomocy prawnej.

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

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak