



## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.13.2019.AByl

**Pan**  
**Zbigniew Szumski**  
**Starosta Świebodziński**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), w dniach od 28 czerwca 2019 r. do 11 lipca 2019 r. w Starostwie Powiatowym w Świebodzinie (ul. Kolejowa 2, 66-200 Świebodzin) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Zbigniew Szumski. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 149-1/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Czapska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 149-2/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r.

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

**I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ**

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Starostwo Powiatowe w Świebodzinie zaplanowało w 2018 r. dotacje w łącznej wysokości 7.875.837,00 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 7.328.691,00 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 545.745,00 zł,
- c) 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 wysokości 1.401,00 zł,

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110, §2160 oraz §6410

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji na podstawie Sprawozdania Rb-50W	Kwota zwróconej dotacji
<b>§2110</b>						
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	4 920,00	4 920,00	4 920,00	0,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	149 312,00	149 312,00	148 896,57	415,43
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	340 000,00	340 000,00	339 998,77	1,23
	71015	Nadzór budowlany	349 000,00	349 000,00	348 998,44	1,56
750	75011	Urzędy wojewódzkie	112 950,00	112 950,00	112 950,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	14 146,00	14 146,00	14 145,87	0,13
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	4 000,00	4 000,00	2 480,00	1 520,00
	75295	Pozostała działalność	43 000,00	43 000,00	43 000,00	0,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	4 855 299,00	4 855 299,00	4 855 260,49	38,51
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	4 950,00	50,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 483,00	10 483,00	10 483,00	0,00

755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	125 208,00	125 207,88*	125 207,88	0,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych (...)	6 310,00	6 309,36	5 515,00	794,36
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	772 370,00	772 370,00	753 680,31	18 689,69
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	35 700,00	35 700,00	35 700,00	0,00
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	432 003,00	432 002,90	431 990,85	12,05
	85395	Pozostała działalność	31 170,00	31 170,00	31 170,00	0,00
855	85504	Wspieranie rodziny	37 820,00	37 820,00	37 819,42	0,58
§2160						
855	85508	Rodziny zastępcze	545 745,00	545 745,00	545 745,00	0,00
§6410						
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	1 401,00	1 400,50*	1 400,50	0,00
x	x	Ogółem	7 875 837,00	7 875 835,64	7 854 312,10	21 523,54

\*środki przekazano do wysokości wykonania dotacji

W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywały Zasady (polityki) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Świebodzinie oraz zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej oraz budżetu jst - organu finansowego wprowadzone Zarządzeniem Starosty Świebodzińskiego nr 19/15 z dnia 31 grudnia 2015 r. oraz nr 13/18 z dnia 24 maja 2018 r.

Ewidencja księgowa prowadzona jest za pomocą programu firmy Sputnik Software z Poznania o nazwie „Fora Pro”. Natomiast ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przez program finansowo-księgowy FK-GMG oraz od 2018 r. wdrażany jest nowy program ŚWISTAK – środki trwałe również firmy Sputnik Software z Poznania.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu Uchwałą nr XXXIII/216/2017 Rady Powiatu Świebodzińskiego z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Świebodzińskiego na rok 2018 na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (LUW) - pismo nr BF-I.3110.35.2017.AUrb z dnia 24 października 2017 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 Świebodzińskiego.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> w rozdziałach: 80153, 85321 wprowadzono do budżetu Powiatu kwoty zaokrąglone do pełnych złotych

Dotacje wykorzystano w kwocie 7.854.312,10 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 21.523,54 zł, co stanowi 0,27% otrzymanej dotacji.

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

- 70005 w wysokości 415,43 zł – 14.01.2019 r.,
- 71012 w wysokości 1,23 zł – 14.01.2019 r.,
- 71015 w wysokości 1,56 zł – 14.01.2019 r.,
- 75045 w wysokości 0,13 zł – 10.05.2018 r.,
- 75212 w wysokości 1.520,00 zł – 14.01.2019 r.,
- 75411 w wysokości 38,51 zł – 14.01.2019 r.,
- 75414 w wysokości 50,00 zł – 14.01.2019 r.,
- 80153 w wysokości 794,36 zł – 10.01.2019 r.,
- 85156 w wysokości 18.689,69 zł – 14.01.2019 r.,
- 85321 w wysokości 11,37 zł – 29.01.2019 r. oraz 0,68 zł - 14.01.2019 r.,
- 85504 w wysokości 0,58 zł – 14.01.2019 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Zespół kontrolny ustalił, że w rozdziale 80153 Powiat Świebodziński dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości mniejszej o 0,64 zł natomiast w rozdziale 85321 w wysokości mniejszej o 0,10 zł. Wynikało to z wprowadzenia do budżetu Powiatu Świebodzińskiego kwot w wysokościach wyższych, tj. zaokrąglonych do pełnych złotych.

Pani Dorota Karbownik – Skarbnik Powiatu Świebodzińskiego wyjaśniła, że *„od początku Powiatu Świebodzińskiego uchwała budżetowa i plany finansowe jednostek planowane są w zaokrągleniu do pełnych złotych. Zasada ta nie została zmieniona pomimo otrzymywania kwot dotacji w groszach, ponieważ wiązałoby się to z uszczegółowieniem wszystkich pozostałych kwot występujących w budżecie powiatu. Corocznie w postanowieniu Zarządu Powiatu Świebodzińskiego o założeniach do projektu budżetu powiatu na kolejny rok znajduje się zapis, aby „wszystkie dane (plan) ujmować w zaokrągleniu do pełnych złotych (bez groszy).” Pomimo to w każdym przypadku, otrzymane dotacje rozliczane są w odniesieniu do kwot przekazanych – tj. w groszach.”*

Zespół kontrolny potwierdził, że Powiat Świebodziński rozliczył się z dotacji prawidłowo, tj. w odniesieniu do kwot przekazanych w groszach. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

Dotacja w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosła 149.312,00 zł i została wydatkowana w kwocie 148.896,57 zł, tj. 99,72% otrzymanej dotacji. Zgodnie z metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki sklasyfikowane w §4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów księgowych znajduje się w aktach kontroli. Ustalono, że skontrolowana dotacja została wydatkowana na zadania bieżące zlecone Powiatowi z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym na obsługę zadania.

Wydatki zostały poniesione w szczególności na: sporządzenie operatów szacunków, w celu dokonania aktualizacji opłat, postępowanie rozgraniczeniowe nieruchomości, okresowy przegląd i badanie instalacji elektrycznej w budynku administracyjnym przy ul. Wałowej 3 w Świebodzinie. Ustalono, że zakupu usług dokonano zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 44 Ustawy o finansach publicznych. Wszystkie wydatki zostały poniesione i zapłacone do dnia 31 grudnia 2018 r. Wszystkie faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Ustalono, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu udzielania przez Powiat nieodpłatnej pomocy prawnej na podstawie przepisów Ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. *o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2030 ze zm.), zwanej dalej Ustawą o n.p.p.

Zgodnie z mnożnikiem zdefiniowanym w art. 20 ust. 4 Ustawy o n.p.p. w 2018 r. na terenie Powiatu Świebodzińskiego utworzono dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, tj.:

- Punkt nr 1 - zlokalizowany w budynku „B” Starostwa Powiatowego przy ul. Piłsudskiego 18 w Świebodzinie, gdzie nieodpłatna pomoc prawna świadczona była w 2018 r. w dniach od poniedziałku do czwartku w godzinach od 8:00 do 12:00 oraz punkt zlokalizowany w budynku Ośrodka Pomocy Społecznej w Zbąszynku przy ul. Długiej 1, na mocy porozumienia z dnia 28.11.2017 r. z Gminą Zbąszynek, gdzie nieodpłatna pomoc prawna świadczona była w 2018 r. w piątki w godzinach od 8:00 do 12:00.
- Punkt nr 2 – zlokalizowany również w budynku „B” Starostwa Powiatowego przy ul. Piłsudskiego 18 w Świebodzinie, gdzie nieodpłatna pomoc prawna świadczona była w 2018 r. w dniach od poniedziałku do piątku w godzinach od 12:00 do 16:00; zgodnie z art. 11 ust. 1 Ustawy o n.p.p. punkt został powierzony do prowadzenia organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego.

W 2018 r. LUW przekazał dotację w ww. rozdziale w wysokości 125.207,88 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%. Zgodnie z art. 20 ust. 1 Ustawy o n.p.p. 97% dotacji, tj. kwota 121.451,76 zł została przeznaczona na wynagrodzenia z tytułu umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi oraz z organizacją pozarządową, natomiast 3% przedmiotowej dotacji, tj. kwota 3.756,12 zł została przeznaczona na sfinansowanie kosztów obsługi organizacyjno – technicznej zadania.

Dotacja została wydatkowana w następujących paragrafach i wysokościach:

- §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* – wydatkowano kwotę 60.725,88 zł,
- §4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* – wydatkowano kwotę 12.145,20 zł,
- §4300 – *Zakup usług pozostałych* – wydatkowano kwotę 48.580,68 zł,
- §4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* – wydatkowano kwotę 3.756,12 zł.

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Świebodzinie w ww. paragrafach.

#### 2.1 Paragraf 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 na kwotę 60.725,88 zł. 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 (...)). W dniu 29 listopada 2017 r. Starostwo zawarło ze [REDAKTOWANO] umowę [REDAKTOWANO] na czas określony od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Przedmiotem umowy było prowadzenie na terenie Powiatu Świebodzińskiego jednego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej od poniedziałku do piątku w godzinach od 12:00 do 16:00. Środki finansowe przekazywane były na rachunek bankowy organizacji w 12 miesięcznych transzach po 5.060,49 zł każda. Stosownie do zapisów art. 11 ust. 5 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...) organizacja dokumentowała każdy przypadek udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej w Kartach Nieodpłatnej Pomocy Prawnej poprzez wskazanie m.in. informacji dotyczącej czasu trwania udzielonej pomocy prawnej.

#### 2.2 Paragraf 4300 – Zakup usług pozostałych

Skontrolowano wydatki na kwotę 48.580,68 zł. Środki zostały przeznaczone na opłacenie umów zawartych przez Powiat z adwokatami i radcami prawnymi na świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie nr 1 zlokalizowanym w budynku „B” Starostwa Powiatowego w Świebodzinie w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w dniach od poniedziałku do czwartku przez co najmniej 4 godziny dziennie. Umowy zostały zawarte z następującymi podmiotami:

- Kancelaria Radcy Prawnego – [REDAKTOWANO],
- Kancelaria Adwokacka – [REDAKTOWANO],
- Kancelaria Adwokacka – [REDAKTOWANO],
- Kancelaria Adwokacka – [REDAKTOWANO].

Szczegółowy wykaz umów znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że umowy zawierały wymogi wskazane w art. 6 ust. 2 Ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...). W umowach strony określiły miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe, tj. w przypadku świadczenia pomocy prawnej 2 dni w tygodniu, raz przez 4 godziny, raz przez 2 godziny ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.518,15 zł brutto, w przypadku świadczenia pomocy prawnej przez 1 dzień w tygodniu przez 4 godziny ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.012,10 zł

brutto, w przypadku świadczenia pomocy prawnej przez 1 dzień w tygodniu przez 2 godziny ustalono wynagrodzenie w wysokości 506,04 zł brutto. Rozliczenie finansowe następowało na podstawie przedkładanych przez adwokatów/radców prawnych faktur. Potwierdzeniem realizacji zadania w danych dniach i godzinach był wpis na listach obecności.

### 2.3 Paragraf 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe

Skontrolowano wydatki na kwotę 12.145,20 zł. Środki zostały przeznaczone na opłacenie umowy zawartej przez Powiat z radcą prawnym – [REDAKOWANE] na świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie nr 1 zlokalizowanym w budynku Ośrodka Pomocy Społecznej w Zbąszynku w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w piątki w godzinach od 8:00 do 12:00. Zespół kontrolny ustalił, że umowa zawierała wymogi wskazane w art. 6 ust. 2 Ustawy o n.p.p.

W umowie strony określiły miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.012,10 zł brutto. Rozliczenie finansowe następowało na podstawie przedkładanych przez adwokata rachunków. Potwierdzeniem realizacji zadania w danych dniach i godzinach był wpis na listach obecności.

Zespół kontrolny potwierdził, że Powiat spełnił postanowienia zawarte w §4 pkt 2 Porozumienia z dnia 29 listopada 2017 r. z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych w Zielonej Górze, gdzie wskazano, że wynagrodzenie miesięczne dla osób świadczących pomoc prawną w ramach punktu wynosi łącznie 5.060,49 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że nieodpłatna pomoc prawna w Powiecie Świebodzińskim w 2018 r. świadczona była w przeciętnym wymiarze czasu pracy mniejszym niż 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny.

Po dokonaniu analizy dokumentów źródłowych, w szczególności list obecności okazało się, że adwokaci i radcy prawni nie świadczyli pomocy prawnej w dni ustawowo wolne od pracy, które przypadają w dni powszednie. Zgodnie z art. 1 Ustawy z dnia 18 stycznia 1951 r. *o dniach wolnych od pracy* (Dz.U. z 2015 r. poz. 90) w 2018 r. wystąpiło 10 dni wolnych, które przypadają w dni powszednie, tj.: 1 stycznia – Nowy Rok (poniedziałek), drugi dzień Wielkiej Nocy (poniedziałek), 1 maja – Święto państwowe (wtorek), 3 maja – Święto Narodowe Trzeciego Maja (czwartek), dzień Bożego Ciała (czwartek), 15 sierpnia – Wniebowzięcie NMP (środa), 1 listopada – Wszystkich Świętych (czwartek), 12 listopada – Święto Narodowe z okazji setnej rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości (poniedziałek), 25 grudnia – pierwszy dzień Bożego Narodzenia (wtorek), 26 grudnia – drugi dzień Bożego Narodzenia (środa).

Na podstawie ewidencji księgowej oraz przedłożonych przez adwokatów i radców prawnych faktur/rachunków ustalono, że Powiat nie dokonywał pomniejszenia stawek miesięcznych z tytułu nieświadczenia pomocy prawnej w dni ustawowo wolne od pracy, które przypadają w dni powszednie. Dni te nie zostały również odpracowane w innym terminie.

Zgodnie z wymogami Ustawy o n.p.p. każdy punkt nieodpłatnej pomocy prawnej w 2018 r. powinien wypracować co najmniej 1040 godzin. Tymczasem, z uwagi na fakt, że rozliczenie czasu pracy adwokatów i radców prawnych następowało na podstawie stałej miesięcznej stawki, a nie

na podstawie stawki godzinowej (za faktycznie przepracowany czas) punkty nieodpłatnej pomocy prawnej wypracowały mniejszą ilość godzin, tj.:

- Punkt nr 1 zlokalizowany w budynku „B” Starostwa Powiatowego w Świebodzinie oraz w OPS w Zbąszynku wypracował 1010 godzin (30 godzin mniej),
- Punkt nr 2 prowadzony przez Stowarzyszeniem Wspierania Aktywności Obywatelskiej „CIVIS SUM” wypracował 1011 godzin (29 godzin mniej).

Nie został zatem spełniony wymóg art. 8 ust. 3 Ustawy o n.p.p. i nieodpłatna pomoc prawna w 2018 r. świadczona była w wymiarze czasu pracy mniejszym niż 20 godzin tygodniowo.

W przedmiocie sprawy stanowisko zajął Sąd Administracyjny w Warszawie. W Wyrokach: Sygn. Akt V SA/Wa 1589/18 oraz Sygn. Akt V SA/Wa 1590/18 z dnia 20 marca 2019 r. Sąd wskazał na konieczność rozliczania dotacji w odniesieniu do pożądanego wymiaru 20 godzin tygodniowo świadczenia pomocy prawnej: *„(...)o wykorzystaniu dotacji stanowi regulacja zawarta w art. 8 ust. 3 – dotacja ma pokryć koszt nieodpłatnej pomocy w wymiarze 20 godzin tygodniowo. Jeżeli roczne rozliczenie wskazuje, że w takiej ilości pomoc prawna nie była świadczona, winna być zwrócona do budżetu państwa. Oznacza to, że wszystkie dni świąteczne, które przypadają w ciągu 5 dniowego tygodnia pracy powodują, że pomoc prawna jest świadczona w wymiarze mniejszym niż wymagana w art. 8 ust. 3 i dotacja winna być w tej części zwrócona, chyba że czas ten zostanie odpracowany w innym terminie.”*

Biorąc pod uwagę opisany stan faktyczny oraz stanowisko Sądu Administracyjnego w Warszawie niewykorzystana część dotacji powinna być zwrócona do budżetu państwa, zgodnie z art. 168 ust. 6 Ustawy o finansach publicznych w następujących wysokościach:

- 1.751,70 zł - wg metodologii wyliczenia: 30 godz. niewypracowane przez punkt nr 1 x stawka godzinowa w wysokości 58,39 zł (wysokość dotacji przypadająca na punkt NPP/ liczba dni w ciągu roku, kiedy winna być świadczona nieodpłatna pomoc prawna = stawka dzienna/ 4 godz. = stawka godzinowa),
- 1.693,31 zł - wg metodologii wyliczenia: 29 godzin niewypracowane przez punkt nr 1 x stawka godzinowa w wysokości 58,39 zł (wysokość dotacji przypadająca na punkt NPP/ liczba dni w ciągu roku, kiedy winna być świadczona nieodpłatna pomoc prawna = stawka dzienna/ 4 godz. = stawka godzinowa).

Jednakże z uwagi na poniższe fakty i okoliczności:

- zapis art. 8 ust. 3 Ustawy o n.p.p. obowiązujący w roku 2018 wskazywał, że *„Nieodpłatna pomoc prawna jest udzielana w punkcie nieodpłatnej pomocy prawnej w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu, przez co najmniej 4 godziny dziennie.”* i w żaden sposób nie regulował przypadków świadczenia lub nieświadczenia pomocy prawnej w dni ustawowo wolne od pracy; dopiero 1 stycznia 2019 r. ustawodawca doprecyzował treść cytowanego artykułu i wskazał: *„Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego odbywa się w punkcie w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu podczas dyżuru trwającego co najmniej 4 godziny dziennie, z wyłączeniem dni, o których mowa w art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 90).”*



- do czasu upublicznienia wyroków Sądu Administracyjnego rozliczanie dotacji dokonywane przez Powiaty w oparciu o wynagrodzenie ryczałtowe, według stawki miesięcznej na podstawie kwoty bazowej było oceniane pozytywnie.

Zespół kontrolny uznaje sposób rozliczania dotacji przez Powiat Świebodziński w 2018 r. jako prawidłowy, zgodny z art. 8 ust. 3 Ustawy o n.p.p. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2030), zastrzegając jednocześnie, że w postępowaniach kontrolnych obejmujących rok 2019 zapisy art. 8 ust. 3 Ustawy o n.p.p. (Dz. U. z 2019 r. poz. 294) oraz wyroki Sądu Administracyjnego będą uwzględniane. Stąd do Powiatu należy zwrócenie szczególnej uwagi na planowanie harmonogramu pracy punktów pomocy prawnej w sposób zapewniający 20-godzinne świadczenie pomocy, bez względu na to, czy w tygodniu przypadają dni świąteczne czy też nie, łącznie z aneksowaniem zawartych już umów.

#### 2.4 Paragraf 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Skontrolowano dotację w wysokości 3.756,12 zł. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na obsługę organizacyjno – techniczną zadania związanego ze świadczeniem przez Powiat nieodpłatnej pomocy prawnej i dotyczyły zakupu:

- faktura VAT FAS/78/2018 z dnia 12.09.2018 r. na kwotę 2.222,99 zł na zakup skanera i drukarki laserowej,
- faktura VAT 48456/8/2018 z dnia 25.10.2018 r. na kwotę 2.403,31 zł, z tego z dotacji 1.217,24 zł na zakup niszczarki,
- faktura nr F011383/18/11-01 z dnia na kwotę 315,89 zł na zakup tonera czarnego.

Powyższe środki trwale zostały przyjęte na stan pod następującymi numerami ewidencyjnymi: 004-0026-2018, 004-0027-2018, 008-0033-2018. Zespół kontrolny ustalił, że zakupy zostały dokonane zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 44 Ustawy o finansach publicznych. Wszystkie wydatki zostały poniesione i zapłacone do dnia 31 grudnia 2018 r. Wszystkie faktury zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Ustalono, że skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

### 3. Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świebodziźnie jest jednostką budżetową Powiatu Świebodzińskiego i realizuje zadania z zakresu administracji rządowej określone w Ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób

niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm. oraz od 12.03.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.).

Dotacja w dziale 853, rozdziale 85321 wyniosła 432.003,00 zł i została wydatkowana w kwocie 431.990,85 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki sklasyfikowane w §4170 – *wynagrodzenia bezosobowe* na kwotę 92.920,00 zł, tj. 21,50 % wykonanej dotacji.

Skontrolowana dotacja została przeznaczona na sfinansowanie 16 umów o dzieło oraz umowy zlecenie. W toku kontroli ustalono, że:

- 12 umów o dzieło zostało zawartych z osobami wydającymi oceny o stanie zdrowia do orzeczeń o stopniu niepełnosprawności oraz orzeczeń o niepełnosprawności w zakresie określonym w art. 1 pkt. 1 i 3 Ustawy o rehabilitacji (...),
- 2 umowy o dzieło zostały zawarte z osobami wydającymi oceny psychologiczne dla potrzeb Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności,
- 2 umowy o dzieło zostały zawarte z osobami wydającymi oceny socjalno – społeczne oraz zawodowe dla potrzeb Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności,
- umowa zlecenie została zawarta w dniu 21.11.2018 r. na wykonanie prac biurowych związanych z orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności w terminie do końca 2018 r.

Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że umowy o dzieło zostały zawarte w dniu 2 stycznia 2018 r. na czas określony do końca 2018 r. W zawartych umowach określono wynagrodzenie 30 zł brutto za ocenę o stanie zdrowia (ocena dokonywana była przez lekarza) oraz 15 zł brutto za ocenę psychologiczną oraz socjalno – społeczną i zawodową. Powyższe stawki zostały uzgodnione i zatwierdzone przez Starostę Powiatu – na podstawie pisemnej zgody Zarządu Powiatu Świebodzińskiego z dnia 10 października 2017 r., znak: ESO.8120.90.2017.AK. Podstawą wypłaty wynagrodzenia był każdorazowo rachunek przedłożony przez wykonawcę po wykonaniu dzieła lub zleconej pracy. W sprawdzonej dokumentacji znajdowały się miesięczne zestawienia posiedzeń Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności wraz z informacjami o składzie orzekającym i listach osób, które stawiły się na komisji.

Środki zostały ujęte w ewidencji księgowej PZON na koncie 130-200-00000. Wszystkie rachunki zostały opłacone terminowo, tj. w terminie 14 dni po zakończeniu każdego miesiąca oraz po przedłożeniu przez wykonawcę rachunku.

Wszystkie dokumenty księgowe zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w przedmiotowym zakresie.

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

Powiat przekazywał otrzymane dotacje do jednostek podległych w §2110 na kwotę 7.328.691,00 zł, w §2160 na kwotę 545.745,00 zł oraz w §6410 na kwotę 1.401,00 zł w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Dotacja z LUW wyniosła 349.000,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie.

2) Dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75295 – Pozostała działalność

Dotacja z LUW wyniosła 43.000,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Świebodzinie.

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

Dotacja łącznie w §2110 i §6410 wyniosła 4.856.699,50 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Świebodzinie.

4) Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Dotacja wyniosła 10.483,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Świebodzinie.

5) Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

Dotacja wyniosła 6.309,36 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Świebodzinie.

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

Dotacja wyniosła 772.370,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki z tyt. realizacji zadań zleconych na rachunek:

- Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Świebodzinie w kwocie 374,00 zł,
- Powiatowego Zespołu Szkół w Świebodzinie w kwocie 374,00 zł,
- Domu Dziecka nr 1 w Świebodzinie w kwocie 5.000,00 zł,
- Domu Dziecka nr 2 w Świebodzinie w kwocie 5.656,00 zł,
- Domu Dziecka nr 3 w Świebodzinie w kwocie 5.234,00 zł,
- Domu Dziecka nr 4 w Świebodzinie w kwocie 12.055,00 zł,
- Domu Pomocy Społecznej w Toporowie w kwocie 580,00 zł,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Świebodzinie w kwocie 743.097,00 zł.

7) Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Dotacja z LUW wyniosła 35.700,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świebodzinie.

8) Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności

Dotacja wyniosła 432.002,90 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Świebodzinie.

9) Dział 855 - Rodzina, rozdział 85504 – Wspieranie rodziny

Dotacja z LUW wyniosła 37.820,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świebodzinie.

10) Dział 855 - Rodzina, rozdział 85508 – Rodziny zastępcze

Dotacja z LUW wyniosła 545.745,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Świebodzinie.

Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie środki zostały przekazane do wysokości planu (za wyj. rozdziałów: 80153, 85321, 75411) w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych przez jednostki podległe Powiatowi.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Na podstawie Sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. ustalono, że Powiat uzyskał w 2018 r. dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 70005, 71015, 75411 oraz 85321 w łącznej wysokości 1.199.751,49 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
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomości-ami	0470	20 000,00	29 083,59	29 083,59	21 812,69	0,00	0,00	0,00
			0550	700 000,00	1 227 294,19	1 032 134,43	774 100,83	195 508,59	195 508,59	348,83
			0750	300,00	2 801,21	2 801,88	2 101,39	0,00	0,00	0,67
			0760	49 500,00	25 162,25	25 162,25	18 871,68	0,00	0,00	0,00
			0770	21 000,00	49 465,63	48 095,43	36 071,57	1 370,20	1 370,20	0,00
			0830	8 000,00	11 173,98	11 173,98	8 380,48	0,00	0,00	0,00
			0920	1 000,00	80 401,71	5 778,85	4 334,16	74 622,86	74 622,86	0,00
			0970	200,00	4 433,24	4 433,24	4 211,59	0,00	0,00	0,00
710	71015	Nadzór budowlany	0570	0,00	10 000,00	10 000,00	9 500,00	0,00	0,00	0,00
			0690	0,00	68,00	68,00	64,60	0,00	0,00	0,00

754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	0580	0,00	2 000,00	2 000,00	1 900,00	0,00	0,00	0,00
			0640	0,00	240,40	240,40	207,50*	0,00	0,00	0,00
			0750	7.000,00	19 607,52	19 607,52	18 627,14	0,00	0,00	0,00
			0920	0,00	230,58	208,92	198,46	21,66	21,66	0,00
			0940	0,00	212,00	212,00	201,40	0,00	0,00	0,00
			0950	0,00	14 640,05	0,00	0,00	14 640,05	14 640,05	0,00
			0970	0,00	212,00	0,00	0,00	212,00	0,00	0,00
853	85321	Powiatowe Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	0690	9 600,00	8 751,00	8 751,00	7 894,20**	0,00	0,00	0,00
-	-	Ogółem		816 600,00	1 485 777,35	1 199 751,49	908 477,69	286 375,36	286 163,36	349,50

\*zaległy dochód w wysokości 20,66 zł został przekazany do LUW w dn. 17.01.2019 r.,

\*\*zaległy dochód w wysokości 419,25 zł został przekazany do LUW w dn. 17.01.2019 r.

Łączna wysokość dochodów wykonanych w 2018 r. wyniosła 1.199.751,49 zł. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano należne budżetowi państwa dochody w następujących rozdziałach i wysokościach: 70005 – 869.884,39 zł, 71015 – 9.564,60 zł, 75411 – 21.134,50 zł oraz 85321 – 7.894,20 zł.

Od dochodów wykonanych Powiat dokonał należnych potrąceń w łącznej wysokości 290.833,67 zł. 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. oraz Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0550, §0750, §0770 §0830 i §0920 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 282.267,04 zł z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy, sprzedaży nieruchomości 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 6.290,57 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 2017 r. poz. 1453 ze zm. oraz Dz.U. z 2018 r., poz. 1530 ze zm.) powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 5% wykonanych dochodów w następujących rozdziałach i paragrafach:

- 70005, §0970 na kwotę 221,65 zł,
- 71015, §0570 na kwotę 500,00 zł oraz §0690 na kwotę 3,40 zł,
- 75411, §0580 na kwotę 100,00 zł, §0640 na kwotę 12,02 zł, §0750 na kwotę 980,38 zł, §0920 na kwotę 10,46 zł, §0940 na kwotę 10,60 zł,
- 85321, §0690 na kwotę 437,55 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w 2018 r. zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz zgodnie

z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 440,13 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

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

Lp.	Rozdział	§	Dochód wykonany za okres	Kwota dochodu należnego BP	Ustawowy termin odprowadzenia dochodu	Data odprowadzenia dochodu	Ilość dni po terminie	Kwota odsetek za nieterminowe przekazanie dochodów
1.	75411	0640	10.11-20.11.2018 r.	20,88 zł	25.11.2018 r.	17.01.2019 r.	52	0,24 zł
2.	85321	0690	21.09-10.10.2018 r.	418,95 zł	15.10.2018 r.	17.01.2019 r.	94	8,63 zł
			11.12-20.12.2018 r.	0,30 zł	25.12.2018 r.	17.01.2019 r.	21	0,00 zł
			Razem dochód przekazany po terminie	440,13 zł	X	X	X	8,87 zł

Zespół kontrolny ustalił, że przyczyną nieprzekazania powyższych dochodów w ustawowym terminie do budżetu państwa było przeoczenie pracownika Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Świebodzinie. W dniu 17 stycznia 2019 r. pracownik dokonał wpłaty naliczonych odsetek w kwocie 8,87 zł na konto Starostwa Powiatowego. Odsetki zostały przekazane do LUW w dniu 18 stycznia 2019 r.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.) powyższa nieprawidłowość nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli Zespół kontrolny dokonał na próbie sprawdzenia prawidłowości ustalenia dochodów w rozdziale 70005 i 85321.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 1.158.663,65 zł, co stanowi 144,83 % planu. Sprawdzeniu poddano dochody w następujących paragrafach:

- §0470 - wybrano pięć podmiotów posiadających nieruchomości w trwałym zarządzie;
- §0550 - wybrano pięć podmiotów posiadających nieruchomości w użytkowaniu wieczystym;
- §0760 - wybrano pięć decyzji dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności;
- §0770 - wybrano pięć 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, tj.:

- opłaty z tytułu trwałego zarządu zostały wyliczone prawidłowo, przy zastosowaniu właściwej stawki procentowej uzależnionej od celu na jaki nieruchomość została oddana,

- stosownie do art. 87 przedmiotowej Ustawy opłaty zostały zaktualizowane: w trzech przypadkach w 2017 r., w dwóch przypadkach w 2016 r., wszystkie opłaty zostały zapłacone przez kontrahentów do dnia 31 marca 2018 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu,
- wszystkie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego zostały wyliczone przez Starostwo Powiatowe w Świebodzinie prawidłowo, tzn. z zastosowaniem właściwej stawki procentowej w oparciu o wartość rynkową nieruchomości zgodną z operatami szacunkowymi; w jednym przypadku wysokość opłaty rocznej została wyliczona na podstawie art. 77 ust. 2a przedmiotowej Ustawy, wszyscy kontrahenci uiszcili naliczone opłaty w wymaganych terminach,
- w każdym skontrolowanym przypadku sprzedaż nieruchomości nastąpiła na rzecz użytkownika wieczystego, po wcześniejszym wyrażeniu przez Wojewodę Lubuskiego zgody na zbycie nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa w drodze bezprzetargowej,
- zgodnie z art. 27 przedmiotowej Ustawy sprzedaż nastąpiła na podstawie umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego,
- ceny sprzedaży nieruchomości zostały ustalone przy uwzględnieniu wartości rynkowej nieruchomości i wartości prawa użytkowania wieczystego,
- zgodnie z art. 70 ust. 2 przedmiotowej Ustawy wszystkie płatności zostały rozłożone na raty, na czas 10 lat,
- każda rozłożona na raty niespłacona część ceny uwzględniała oprocentowanie przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP, tj. w 2018 r. – 1,75%.

#### §0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

Dochody w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz.U. z 2012 r. poz. 83 ze zm.). W 2018 roku Starosta Świebodziński nie wydał decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności osobom fizycznym. Należności wykazane w §0760 wynoszą 25.162,25 zł, co stanowi 1,76% należności w rozdziale 70005 i są wynikiem jednej decyzji wydanej w 2012 roku, jednej decyzji wydanej w 2013 roku oraz dwóch decyzji wydanych w 2015 roku, których należności rozłożono na 10 rocznych rat. Skontrolowano 100% wartości dokonanych przekształceń nieruchomości, tj. 4 wydane decyzje dla 7 osób. Przekształceń dokonywano w oparciu o wnioski złożone przez osoby fizyczne, którym nie udzielono bonifikat. Powiat Świebodziński naliczał oprocentowanie od rozłożonych na raty nieuiszczonych części opłaty z tytułu przekształcenia, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Obowiązek naliczania powyższego oprocentowania wynika z art. 4 ust.4 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe. Ustalono, że odsetki naliczane i ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych a ponadto także

w momencie dokonania wpłaty zaległej należności. Ustalone należności z tytułu nieterminowych wpłat są zgodne z ewidencją księgową za wyjątkiem wysokości przypisu należności dokonanych wpłat przez Państwa ██████████ w dniach: 13.12.2018 r. w wysokości 79,58 zł oraz 31.12.2018 r. w wysokości 9,21 zł.

Pani Monika Drozda – Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że „w dniu 13.12.2018 r. ██████████ wpłacili kwotę 5.684,40 zł, którą zaliczyłam na część spłaty należności głównej z tytułu przekształcenia. Na ten dzień naliczyłam i przypisałam odsetki w kwocie 79,58 zł, wpisując w kalkulator odsetkowy zakres dat od 30.09.2018 do 13.12.2018 tj. 74 dni. W związku z tym, że dzień 30.09.2018 przypadał w niedzielę, terminem płatności staje się dzień po dniu wolnym czyli 01.10.2018. W związku z tym wszystkie kalkulatory odsetkowe liczą zaległość od dnia 02.10.2018 do 13.12.2018 tj. 73 dni (w załączeniu wydruk). W dniu 31.12.2018 r. ██████████ wpłacili kwotę 2.441,17 zł, którą rozksięgowalam m.in. w kwocie 393,64 zł na pozostałą część należności z tytułu przekształcenia. Na ten dzień naliczyłam odsetki w wysokości 9,21 zł, wpisując mylnie w kalkulator odsetkowy daty od 31.08.2018 do 31.12.2018 tj. za 122 dni.”

Ponadto Pani Monika Drozda poinformowała, że „w związku z zaistniałą sytuacją, po przeanalizowaniu rozrachunków w 2019 r. oraz ze względu na to, że zobowiązany nie dokonał zapłaty naliczonych odsetek, wprowadzono do ksiąg rachunkowych sprostowanie naliczonych odsetek, w ten sposób, że doksięgowano różnicę wynikającą z błędnego liczenia kalkulatorów odsetek na dzień 13.12.2018 (+) 1,06 zł oraz wyksięgowano mylnie naliczone odsetki na 31.12.2018 o kwotę (-) 2,26 zł. Wynikła różnica wynosi (-) 1,20 zł co sprostowano w PK/DSP/230/2019 w dniu dzisiejszym tj. 10.09.2019 r.” Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wyliczeń dokonanych przez Panią Monikę Drozda oraz ich zgodność z korektą zapisów księgowych dokonanych na podstawie ww. dowodu księgowego. Kontrahenci do dnia dokonania korekty nie uścili zapłaty z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty, wobec czego skorygowanie naliczonych odsetek do wysokości 80,64 zł na dzień 13.12.2018 r. oraz 6,95 zł na dzień 31.12.2018 r. jest działaniem prawidłowym.

Zespół kontrolny ustalił, że należności w dziale 700, rozdziale 70005 wyniosły łącznie 1.429.815,80 zł. Przypis przedmiotowych należności dokonywany był na podstawie danych otrzymanych z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami za pośrednictwem konta 221 – *Należności budżetowe* według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

W oparciu o badaną próbę Zespół kontrolny potwierdził, że przypis należności w 2018 r. został dokonany prawidłowo.

#### Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Dochody zostały wykonane na kwotę 8.751,00 zł, co stanowi 91,16% planu. W tym dochody z tytułu opłat za wydanie 416 kart parkingowych uzyskane w okresie od 01.01. do 31.12.2018 r., w wysokości 8.736,00 zł, które stanowią dochód budżetu państwa na podstawie art. 8 ust. 4,5 oraz 6b ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1260 ze zm. oraz od dnia 17.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz.1990 ze zm.). Zgodnie z §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości opłaty za wydawanie karty parkingowej



oraz warunków dystrybucji blankietów kart parkingowych (Dz. U. z 2014 r. poz.843), opłata wynosi 21,00 zł. Ponadto Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności uzyskał dochody w wysokości 15,00 zł z tytułu wydania duplikatu legitymacji dokumentującej niepełnosprawność, stanowiącej dochód budżetu państwa na podstawie art. 6cc ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm. oraz od 12.03.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.).

Szczegółowo sprawdzono 6 wniosków o wydanie karty parkingowej. Ustalono, że do wszystkich skontrolowanych wniosków dołączono potwierdzenie wniesienia opłaty w prawidłowej wysokości a także odpowiednie orzeczenie o niepełnosprawności. Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka we właściwym terminie poinformowała wszystkich wnioskodawców o terminie i miejscu odbioru karty.

#### IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

➤ 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, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2018 r., 11.07.2018 r., 12.10.2018 r., 14.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu RB-50(D,W) za IV kwartał 2018 r. są zgodne z ewidencją księgową<sup>2</sup>. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym;

➤ sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2018 r., 11.07.2018 r., 12.10.2018 r., 08.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu RB-27ZZ za IV kwartał 2018 r. są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym;

➤ 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: 23.04.2018 r., 23.07.2018 r., 19.10.2018 r., 07.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu RB-ZN za IV kwartał 2018 r. są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

---

<sup>2</sup> uwzględniając zaokrąglenia kwot w rozdziałach: 85321, 80153

## V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenie: Dochody należne budżetowi państwa w rozdziale 75411, par. 0640 oraz rozdziale 85321, par. 0690 w łącznej wysokości 440,13 zł zostały odprowadzone na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego z naruszeniem terminów określonych w art. 255 ust.1 i 2 Ustawy o finansach publicznych.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienie są:

Pani Dorota Karbowskiak – Skarbnik Powiatu oraz Pani Anna Pietruńko – Naczelnik Wydziału Finansowego.

Celem uniknięcia w przyszłości uchybienia 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 odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa w rozdziale 75411, par. 0640 oraz rozdziale 85321, par. 0690 w terminach zgodnych z art. 255 ust.1 i 2 Ustawy o finansach publicznych.

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