



Gorzów Wlkp., dnia 05 grudnia 2017 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.11.2017.MJas

Pan

Dariusz Wróblewski

Starosta Zielonogórski

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.2015.525 t.j. ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), w dniach od 23 sierpnia do 01 września 2017 r. w Starostwie Powiatowym w Zielonej Górze (ul. Podgórna 5, 65-054 Zielona Góra) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Dariusz Wróblewski.

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

- Marzena Jastrzębska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 194-1/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego¹,
- Arleta Pławska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 194-2/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r.
- Paweł Flugel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 194-3/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

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

¹ W dniu 30 września 2017 r. została rozwiązana umowa o pracę zawarta z p. Marzeną Jastrzębską zatrudnioną w Wydziale Budżetu i Finansów w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe w Zielonej Górze otrzymało w 2016 r., za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 6.564.773,27 zł, w tym:

a) w § 2110 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* w łącznej wysokości 5.952.464,27 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 612.309,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2110 i w § 2160.

Kwoty w złotych

| Dział | Rozdział | Nazwa rozdziału | Plan po zmianach | Otrzymana dotacja | Wykonanie dotacji | Kwota niewykorzystanej dotacji |
|--------|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| § 2110 | | | | | | |
| 010 | 01005 | Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 23.000,00 | 23.000,00 | 17.220,00 | 5.780,00 |
| 700 | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 68.750,00 | 68.750,00 | 68.747,88 | 2,12 |
| 710 | 71012 | Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej | 395.000,00 | 395.000,00 | 394.999,31 | 0,69 |
| | 71015 | Nadzór budowlany | 337.406,00 | 337.406,00 | 337.403,05 | 2,95 |
| 750 | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 188.110,00 | 188.110,00 | 188.109,46 | 0,54 |
| | 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 22.232,00 | 22.232,00 | 22.231,76 | 0,24 |
| 752 | 75212 | Pozostałe wydatki obronne | 3.200,00 | 3.200,00 | 3.200,00 | 0,00 |
| 754 | 75414 | Obrona cywilna | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 0,00 |
| 755 | 75515 | Nieodpłatna pomoc prawna | 247.200,00 | 247.200,00 | 247.200,00 | 0,00 |
| 801 | 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 12.250,17 | 12.250,17 | 12.013,75 | 236,42 |
| | 80111 | Gimnazja specjalne | 13.062,10 | 13.062,10 | 12.274,12 | 787,98 |
| 851 | 85156 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 4.136.362,00 | 4.136.362,00 | 3.995.331,81 | 141.030,19 |
| | 85195 | Pozostała działalność | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| 852 | 85203 | Ośrodki wsparcia | 467.892,00 | 467.892,00 | 460.284,00 | 7.608,00 |
| | 85204 | Rodziny zastępcze | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 |
| | 85205 | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 17.000,00 | 17.000,00 | 17.000,00 | 0,00 |
| § 2160 | | | | | | |
| 852 | 85204 | Rodziny zastępcze | 612.309,00 | 612.309,00 | 606.154,64 | 6.154,36 |
| x | x | Ogółem § 2110 i § 2160 | 6.564.773,27 | 6.564.773,27 | 6.403.169,78 | 161.603,49 |

Ustalono, że dotacje wynikające z ustawy budżetowej na rok 2016 zostały ujęte w budżecie Powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismo z dnia 18 marca 2016 r., znak FBC-I.3111.28.2016.AUrb.

Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Powiatu uchwałami Rady Powiatu lub Zarządu Powiatu.

Dotację wykorzystano w kwocie 6.403.169,78 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 161.603,49 zł, co stanowi 2,52% wykonanej dotacji, z czego:

- kwotę 153.995,49 zł zwrócono na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w poniższych terminach: 11.05.2016 r. (0,24 zł), 10.01.2017 r. (153.995,25 zł),
- kwotę 7.608,00 zł nie wypłacono w związku z wstrzymaniem środków.

Udzielona dotacja z budżetu państwa w 2016 r. znajduje potwierdzenie, zarówno po stronie zapisów księgowych Powiatu, jak i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016.1870 t.j. ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Skontrolowano 100% wykonania dotacji, tj. 188.109,46 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2016 r. przez 5 pracowników Starostwa Powiatowego w Zielonej Górze, tj. Inspektora i Podinspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami, Inspektora i Podinspektora Wydziału Ochrony Środowiska oraz Inspektora Wydziału Organizacyjnego ds. Zarządzania Kryzysowego Obrony Cywilnej i Spraw Obronnych.

Dotację w kwocie 172.071,00 zł przeznaczono na sfinansowanie części wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Pozostałą kwotę dotacji, tj. 16.038,46 zł wydatkowano na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz dowodów księgowych potwierdzono prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu udzielania przez Powiat nieodpłatnej pomocy prawnej (*dalej używany skrót npp*) na podstawie przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz.U.2015.1255).

W 2016 r. dotacja wyniosła 247.200,00 zł. Zgodnie z przedmiotową ustawą na zadania związane z obsługą organizacyjno-techniczną zadania może być przeznaczonych maksymalnie 3% dotacji (tj. 7.416,00 zł), oraz tytułem zawarcia umów z prawnikami, radcami prawnymi i organizacją pożytku publicznego nie mniej niż 97% dotacji (tj. 239.784,00 zł).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że dotacja została wydatkowana w kwocie 247.200,00 zł, co stanowi 100% planu.

Na obsługę organizacyjno-techniczną zadania wydatkowano kwotę 7.416,00 zł co stanowi 3% kwoty dotacji. Natomiast środki w ramach 97% dotacji w wysokości 239.784,00 zł zostały rozdysponowane w równych częściach tj. po 119.892,00 zł na zadanie bezpośrednio realizowane przez Powiat, oraz dla organizacji pożytku publicznego, której zgodnie z ustawą została powierzona przez Powiat realizacja zadania publicznego.

Ustalono, że na terenie Powiatu Zielonogórskiego utworzono 4 punkty npp co odpowiada mnożnikowi zdefiniowanemu w art. 20 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...). Organizacja punktów npp była powierzona na mocy odrębnych porozumień zawartych z gminami (UG Czerwieńsk, UG Trzebiechów i UG Sulechów). Na organizację lub obsługę techniczną Powiat przekazał dotację (§2310) dla każdej gminy w wysokości po 1.854,00 zł. Taką samą kwotę Powiat przeznaczył w budżecie na organizację jednego punktu w Starostwie Powiatowym w Zielonej Górze.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli poddano wydatki w paragrafach 2310, 2360, 4170, 4210, 4260, 4360 oraz § 4300.

2.1 Paragraf 2310 – Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jst.

Kontroli poddano dotację na kwotę 5.562,00 zł tj. 100% dotacji ujętej w tym paragrafie. Na podstawie zawartych porozumień z gminami: Czerwieńsk, Trzebiechów oraz Sulechów, środki zostały przekazane na organizację punktu npp. Na mocy zawartych porozumień środki były terminowo przekazywane przez Powiat dla gmin w czterech transzach płatnych do 15 dnia każdego pierwszego m-ca kwartału. Każda z wymienionych gmin rozliczyła się w terminie z otrzymanej dotacji na podstawie złożonych odpowiednio sprawozdań RB28S za I i II kw. oraz za III i IV kw.

2.2 Paragraf 2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Kontroli poddano dotację na kwotę 119.892,00 zł, tj. 100% dotacji wydatkowanej w tym paragrafie. Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone na rzecz organizacji pozarządowej, która została wyłoniona w otwartym konkursie ofert (zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)). W dniu 28 grudnia 2015 r. Starostwo zawarło ze Stowarzyszeniem Wspierania Aktywności Obywatelskiej „CIVIS SUM” umowę nr OR.032.11.2015 na czas określony od 2 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Przedmiotem umowy było prowadzenie na terenie Powiatu Zielonogórskiego dwóch punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie, zgodnie z harmonogramem wskazanym w §2 ust. 3 ww. umowy. Zgodnie z umową środki finansowe na realizację zadania powinny być przekazywane na rachunek bankowy Stowarzyszenia w 12 miesięcznych transzach po 9.991,00 zł każda płatnych do 15 każdego m-ca. Wszystkie transze były przelane na konto Stowarzyszenia zgodnie z przyjętym harmonogramem.

Starosta w ramach swoich uprawnień zlecił przeprowadzenie kontroli w Stowarzyszeniu. Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykonania zadania publicznego przez Stowarzyszenie na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, w tym wydatkowania przekazanej dotacji na realizację zadania publicznego pn. "prowadzenia dwóch punktów nieodpłatnej pomocy prawnej". Komisja zespołu kontrolującego nie wniosła zastrzeżeń co do prawidłowości, rzetelności, celowości prowadzenia zadania, o którym mowa wyżej. Ponadto Stowarzyszenie zgodnie z ustawą z 24 sierpnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie złożyło do Powiatu w ustawowym terminie tj. 30.01.2017 r. sprawozdanie z rozliczenia otrzymanych środków na realizację zadania publicznego.

2.3 Paragraf 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Kontrolą objęto wydatki nie mniej niż 25% wydatków ujętych w tym paragrafie w ramach dotacji celowej. Ustalono, że wydatki w tym paragrafie były przeznaczone na obsługę umów-zleceń zawartych przez Powiat na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej przez prawników lub radców prawnych w wymiarze 4 godzin raz w tygodniu. Łącznie zawarto dwie umowy zlecenia o nr. OR.032.9.2015 i OR.032.6.201. Przed podpisaniem umów Starostwo Powiatowe zawarło porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych, w którym zawarto wszystkie niezbędne informacje potrzebne dla realizacji zadania. Zgodnie z zapisami dla każdej z umów zostało ustalone wynagrodzenie ryczałtowe płatne w 12 transzach po 991,00 zł każda w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury/rachunku. Udzielanie npp zostało dokumentowane na odpowiednich drukach oświadczeń (odpowiednio do zapisów ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej) oraz na Kartach npp (stosownie do Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania npp, Dz.U.2015.2186), które zawierają min. informację o czasie i zakresie tematycznym udzielonej pomocy prawnej.

Kontrolą objęto 9 wybranych losowo pozycji księgowych (na kwotę 5.994,60 zł) z pośród 36 zaksięgowanych pozycji w tym paragrafie (na kwotę 23.978,40 zł). Kontrola nie wykazała uchybień, nieprawidłowości. Zapisy księgowe prowadzone są rzetelnie i zgodnie z dokumentacją źródłową tj. fakturami, umowami i poleceniami zapłaty. Wszystkie faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz rachunkowym przez upoważnione osoby.

2.4 Paragraf 4210 Zakup materiałów i wyposażenia; paragraf 4260 Zakup Energii; paragraf 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.

Kontrolą objęto 100% wydatków ujętych w tych paragrafach w ramach dotacji celowej. Ustalono, że wydatki były poniesione na obsługę organizacyjno-techniczną punktu świadczenia npp zlokalizowanego w Starostwie powiatowym w Zielonej Górze i mieściły się w ramach środków 3% dotacji na realizację zadania. Łącznie skontrolowano 13 pozycji wydatków na kwotę 1.854,00 zł,

w tym: dla paragrafu 4210 odpowiednio 6 pozycji na kwotę 821,32 zł, paragraf 4260 – 3 pozycje na kwotę 898,53 zł i dla paragrafu 4360 – 4 pozycje na kwotę 134,15 zł.

Kontrola nie wykazała uchybień, nieprawidłowości. Sprawdzone dokumenty i zapisy księgowe są zgodne zarówno pod kątem merytorycznym, rachunkowym jak i finansowym. Faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz rachunkowym przez upoważnione osoby. Dokumentacja i zapisy księgowe prowadzone są rzetelnie i zgodnie z dokumentacją źródłową tj. fakturami, poleceniami zapłaty i wewnętrznymi rozliczeniami.

2.5 Paragraf 4300 – Zakup usług pozostałych

Kontrolą objęto nie mniej niż 25% wydatków ujętych w paragrafie 4300. Ustalono, że wydatki były przeznaczone na obsługę umów zawartych przez Powiat na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej przez prawników lub radców prawnych w wymiarze 4 godzin raz w tygodniu. Łącznie zawarto osiem umów o nr: OR.032.1.2015, OR.032.2.2015, OR.032.3.2015, OR.032.4.2015, OR.032.5.2015, OR.032.7.2015, OR.032.8.2015 I OR.032.10.2015. Przed podpisaniem umów Starostwo Powiatowe zawarło porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych, w którym zawarto wszystkie niezbędne informacje potrzebne dla realizacji zadania. Zgodnie z zapisami dla każdej z umów zostało ustalone wynagrodzenie ryczałtowe płatne w 12 transzach po 991,00 zł każda w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury/rachunku. Udzielanie npp jest dokumentowane na odpowiednich drukach oświadczeń (odpowiednio do zapisów ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej) oraz na Kartach npp (stosownie do Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania npp, Dz.U. 2015. 2186), które zawierają m.in. informację o czasie i zakresie tematycznym udzielonej pomocy prawnej. Świadczenia usług przez prawników, radców prawnych znajduje dodatkowo potwierdzenie na listach obecności.

Kontrolą objęto 24 wybranych losowo pozycji księgowych (na kwotę 23.978,40 zł) z pośród 96 zaksięgowanych pozycji w tym paragrafie (na kwotę 23.978,40 zł). Kontrola nie wykazała uchybień, nieprawidłowości. Zapisy księgowe prowadzone są rzetelnie i zgodnie z dokumentacją źródłową tj. fakturami, umowami i poleceniami zapłaty. Wszystkie faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz rachunkowym przez upoważnione osoby.

3. Skontrolowano wysokość i terminy przekazywania dotacji przez powiat do jednostek podległych – 100% przekazywanych dotacji celowych w paragrafie 2110:

- Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór budowlany.

Dotacja z LUW wyniosła 337.403,05 zł i została przekazana transzami na rachunek bankowy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Zielonej Górze.

- Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80102 – Szkoły podstawowe specjalne.

Dotacja z LUW wyniosła 12.013,75 zł, z czego:

a) kwota 11.894,83 zł została przekazana transzami na rachunek bankowy poniżej wymienionych placówek oświatowych:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulechowie,
- Zespół Szkół Specjalnych w Wojnowie,
- Zespół Szkół Specjalnych w Zaborze,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Przytoku,

b) kwota 118,92 zł została wykorzystana przez Starostwo Powiatowe na materiały do obsługi zadania.

- Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80111 – Gimnazja specjalne.

Dotacja z LUW wyniosła 12.274,12 zł, z czego:

a) kwota 12.152,59 zł została przekazana transzami, na rachunek bankowy poniżej wymienionych placówek oświatowych:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulechowie,
- Zespół Szkół Specjalnych w Wojnowie,
- Zespół Szkół Specjalnych w Zaborze,

b) kwota 121,53 zł została wykorzystana przez Starostwo Powiatowe na materiały do obsługi zadania.

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

Dotacja z LUW wyniosła 3.995.331,81 zł i została przekazana transzami na rachunek bankowy Powiatowego Urzędu Pracy w Zielonej Górze.

- Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85203 Ośrodki wsparcia.

Dotacja z LUW wyniosła 460.284,00 zł i została przekazana transzami na rachunek bankowy Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi „Parasol”.

- Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85204 Rodziny zastępcze.

Dotacja z LUW wyniosła 12.000,00 zł i została przekazana transzami na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zielonej Górze.

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

Dotacja z LUW wyniosła 17.000,00 zł i została przekazana transzami na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zielonej Górze.

Ustalono, że wszystkie dotacje zostały niezwłocznie po otrzymaniu z LUW przekazane do jednostek podległych. Środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający terminową realizację zadań zleconych.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W 2016 roku Powiat Zielonogórski uzyskał dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

| Dział | Rozdział | Nazwa rozdziału | Kwoty w zł | | | | | | | | | |
|------------|--------------|--|------------------|------------|--------------|------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------|----------|--|--|
| | | | Plan po zmianach | | Należności | Dochody wykonane | Dochody przekazane do LUW | Należności pozostałe do zapłaty | Zaległości | Nadpłaty | Czy dochody przekazano do LUW w prawidłowej wysokości? | Czy dochody przekazano do LUW we właściwych terminach? |
| 010 | 01008 | Melioracje wodne | 0690 | 0,00 | 18,19 | 0,00 | 0,00 | 18,19 | 18,19 | 0,00 | Tak | Tak |
| 700 | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 0470 | 600 000,00 | 1 566 761,64 | 631 382,24 | 473 536,68 | 936 870,43 | 936 870,43 | 1 491,03 | Tak | Tak |
| | | | 0690 | 6 000,00 | 6 355,74 | 6 355,74 | 6 037,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Tak | Tak |
| | | | 0750 | 3 500,00 | 7 265,30 | 1 588,27 | 1 191,21 | 5 681,61 | 5 681,61 | 4,58 | Tak | Tak |
| | | | 0760 | 140 000,00 | 125 517,14 | 108 546,93 | 81 410,19 | 16 971,87 | 16 971,87 | 1,66 | Tak | Tak |
| | | | 0770 | 180 000,00 | 312 034,63 | 264 149,18 | 198 111,89 | 47 885,45 | 47 885,45 | 0,00 | Tak | Tak |
| | | | 0920 | 0,00 | 966 308,53 | 3 994,48 | 2 995,94 | 962 314,05 | 0,00 | 0,00 | Tak | Tak |
| | | | 0970 | 20 500,00 | 31 188,67 | 7 036,94 | 6 685,10 | 24 151,73 | 24 151,73 | 0,00 | Tak | Tak |
| 852 | 85203 | Ośrodki wsparcia | 0690 | 5 000,00 | 12 145,06 | 12 145,06 | 11 537,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Tak | Tak |
| - | - | Ogółem | | 955 000,00 | 3 027 594,90 | 1 035 198,84 | 781 506,77 | 1 993 893,33 | 1 031 579,28 | 1 497,27 | - | - |

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 1.035.198,84 zł. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano należne budżetowi państwa dochody w następujących rozdziałach i wysokościach: 70005 – 769.968,96 zł, 85203 – 11.537,81 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie dochody uzyskane w 2016 r. zostały odprowadzone 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.2016.2147 t.j.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0750, §0770 i §0920 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 225.278,54 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.2012.83 t.j.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0760 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na kwotę 27.136,74 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.

Zgodne z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U.2016.198 t.j. ze zm.) Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 5% wykonanych dochodów w rozdziałach:

- 70005 w §0970 na kwotę 351,84 zł oraz w §0690 na kwotę 317,79 zł,
- 85203 w §0690 na kwotę 607,25 zł.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01008 – Melioracje Wodne.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2016 r. Powiat Zielonogórski nie realizował dochodów w rozdziale 01008 – Melioracje Wodne. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 18,19 zł. Są to należności z lat ubiegłych dotyczące opłaty melioracyjnej na kwotę 8 zł i podłączenia wodociągu na kwotę 10,19 zł. Należność uregulowano 21 sierpnia 2017 r.

Ustalono, że jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej należności.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 1.023.053,78 zł, co stanowi 107,69% planu. Prawidłowość ustalenia dochodów w powyższym rozdziale sprawdzona została na próbie, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj.:

- §0470 - wybrano pięć podmiotów posiadających nieruchomości w trwałym zarządzie;
- §0690 – wybrano trzy podmioty, tj. wszystkie zrealizowane w 2016 r.;
- §0750 - wybrano pięć umów dzierżawy nieruchomości zobowiązanych do uiszczenia jednorazowej opłaty rocznej;
- §0760 - wybrano pięć decyzji dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności;
- §0770 - wybrano pięć umów sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego;
- §0920 - wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- §0970 – skontrolowano cztery podmioty, w tym jeden podmiot z tytułu odszkodowania za wycięte drzewo oraz trzy podmioty z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości skarbu państwa.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie. Ustalono, że dochody skontrolowane w §0470, §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.2014.1490 t.j.), natomiast dochody w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a w §0920 skontrolowanym podmiotom naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

W toku kontroli stwierdzono, że dochody w §0690 zostały uzyskane z tytułu wycinki drzew i sprzedaży dwóch zbiorników metalowych a w §0970 uzyskano dochody z tytułu odszkodowania za wycinkę drzew oraz bezumownego korzystania z nieruchomości skarbu państwa.

Zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. ws. sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015 t.j.): *„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”* W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej nie dokonano wyodrębnienia w sposób pozwalający na powiązanie danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Ewidencja zrealizowanych dochodów prowadzona jest za pośrednictwem konta 133-1 bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny nie może potwierdzić spójności danych wykazanych w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. Pani Edyta Dwojak – Skarbnik Powiatu Zielonogórskiego wyjaśniła, że: *Dochody Skarbu Państwa w księgach budżetu ewidencjonowane są na kontach 133 – rachunek budżetu / 224 – rozrachunki budżetu, przy równoległym zapisie w urzędzie 222 – rozliczenie dochodów budżetowych /221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Dochody Skarbu Państwa księgowane są w rozbiu na paragrafy klasyfikacji budżetowej w księdze pomocniczej według kontrahenta. Program – Księgowość zobowiązań, w którym prowadzona jest jeszcze ewidencja analityczna dochodów Skarbu Państwa pozwala na szczegółową weryfikację danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27ZZ.*

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

W 2016 r. realizację zadania z zakresu prowadzenia powiatowego ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi Powiat Zielonogórski powierzył Katolickiemu Stowarzyszeniu na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Tęcza” z siedzibą w Zielonej Górze. Zgodnie z Umową nr 1/2013 zawartą w dniu 23 grudnia 2013 roku w Zielonej Górze, między Powiatem Zielonogórskim a Katolickim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Tęcza”, Stowarzyszenie zobowiązało się wykonać realizację zadania z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu Środowiskowego Domu Samopomocy, tj. powiatowego ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi z terenu powiatu zielonogórskiego.

Ewidencja należności prowadzona jest w siedzibie Stowarzyszenia. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli zweryfikowano prawidłowość uzyskanych dochodów w §0690 – wpływy z różnych dochodów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Zielonej Górze uzyskało dochody w wysokości 12.145,06 zł. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z usług Ośrodka Wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. z usług Ośrodka korzystało 43 osób w tym 30 osób zostało zwolnionych z ponoszenia opłat. Kontroli poddano 28 decyzji. Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty odpłatności

wykazane w decyzjach zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z art. 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2015.163 t.j. ze zm.). Zwolnienie z odpłatności dokonano zgodnie z art. 51b ust. 6 powyższej ustawy. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 11.537,81 zł, tj. 95% należnych dochodów.

III. SRAWOZDAWCZOŚĆ 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, które 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, które 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, i III kwartał 2016 r. zostały terminowo przekazane do LUW.

1. W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał zostało przekazane do LUW w dniu 14 lutego 2017 r., tj. 7 dni po terminie, co jest niezgodne z załącznikiem nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773 t.j.).

2. Wyjaśnienia złożyła Pani Edyta Dwojak – Skarbnik Powiatu – „*RB-ZN za IV kwartał 2016 roku zostało przekazane w dniu 14.02.2017 roku, ponieważ w Starostwie Powiatowym przy ul. Podgórznej 5 w Zielonej Górze, w okresie od 7 lutego do 15 lutego 2017 roku występowały w godzinach pracy przerwy w dostawie prądu oraz miały miejsce poważne problemy z dostępem do Internetu.*”

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

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. w ewidencji księgowej nie wyszczególniono analitycznego podziału zrealizowanych dochodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
2. sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2016 r. o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych zostało nieterminowo przekazane do LUW.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

- Pan Dariusz Wróblewski – Starosta Zielonogórski,
- Pani Edyta Dwojak – Skarbnik Powiatu Zielonogórskiego.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), zalecam:

- 1) wyszczególnienie w ewidencji księgowej analitycznego podziału realizowanych dochodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 2) terminowe przekazywanie do LUW sprawozdań kwartalnych.

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