



Gorzów Wlkp., dnia 11 stycznia 2019 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.17.2018.APła

**Pan  
Andrzej Bielawski  
Starosta Powiatu Wschowskiego**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2017.2234 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 17-21 września 2018 r., w Starostwie Powiatowym we Wschowie (Plac Kosynierów 1 c, 67-400 Wschowa) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Marek Boryczka.

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

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 187-1/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 187-2/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r.

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 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.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy Starostwa Powiatowego we Wschowie:

- Pani Magdalena Jędrzejczak – Skarbnik Powiatu,
- Pani Eliza Lebedyńska-Maj – Sekretarz Powiatu,
- Pani Renata Zmuda-Sadowska – Naczelnik Wydziału Geodezji, Katastru, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami,
- Pani Agnieszka Krzyżosiak - Główny Specjalista w Wydziale Finansowym.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Starostwo Powiatowe we Wschowie wykonuje zadania powiatu, na zasadach określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2017.1868). Na realizację zadań powiatowych z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe we Wschowie w 2017 roku otrzymało w §2110 w rozdziałach: 70005, 71012 oraz 75515, tj. rozdziałach objętych kontrolą, dotacje celowe w łącznej wysokości 434 208,00 zł, z czego:

- w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - kwotę 67 000,00 zł,
- w rozdziale 71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii – kwotę 242 000,00 zł,
- w rozdziale 75515 - Nieodpłatna pomoc prawna – kwotę 125 208,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110 w rozdziałach 70005, 71012 oraz 75515.

Kwoty w zł

| Dział    | Rozdział | Nazwa rozdziału                          | Plan po zmianach  | Otrzymana dotacja | Wykonanie dotacji | Kwota niewykorzystanej dotacji |
|----------|----------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
|          |          |  | a                 | b                 | c                 | b-c                            |
| §2110    |          |  |                   |                   |                   |                                |
| 700      | 70005    | Gospodarka gruntami i nieruchomościami   | 67 000,00         | 67 000,00         | 67 000,00         | 0,00                           |
| 710      | 71012    | Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 242 000,00        | 242 000,00        | 242 000,00        | 0,00                           |
| 755      | 75515    | Nieodpłatna pomoc prawna                 | 125 208,00        | 125 208,00        | 125 208,00        | 0,00                           |
| <b>x</b> | <b>x</b> | <b>Ogółem</b>                            | <b>434 208,00</b> | <b>434 208,00</b> | <b>434 208,00</b> | <b>0,00</b>                    |

Ustalono, że wstępne kwoty dotacji celowych, wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2017, zostały ujęte w budżecie Powiatu Wschowskiego uchwałą Nr XVIII/110/2016 Rady Powiatu Wschowskiego z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Wschowskiego na 2017 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (LUW), pismem z dnia 20 października 2016 r., znak FBC-I.31110.26.2016.AUrb. Kwoty dotacji celowych wynikające z ustawy budżetowej na rok 2017, w kontrolowanych rozdziałach, nie zostały zmienione, co potwierdza informacja otrzymana z LUW pismem z dnia 30 stycznia 2017 r., znak FBC-I.31111.13.2017.AUrb. Na podstawie potwierżeń dokonania przelewów oraz ewidencji księgowej ustalono, że za pośrednictwem LUW dotacja została przekazana w kwotach zgodnych

z planem. Otrzymana dotacja w rozdziałach 70005, 71012 oraz 75515 została wykorzystana w 100%, także zgodnie z planem.

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli sprawdzono wydatki realizowane przez Starostwo Powiatowe we Wschowie, w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. 70005, 71012 oraz 75515.

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

Zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej realizowanym przez Powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie. Powiat Wschowski, w związku z art. 8 i art. 9 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz.U.2015.1255), zwanej w dalszej części dokumentu ustawą n.p.p.e.p., na potrzeby realizacji zadania, zawarł dwa porozumienia: z Gminą Sława oraz Gminą Wschowa. W obu porozumieniach zawartych w dniu 14 listopada 2016 r., zarówno Gmina Sława, jak i Gmina Wschowa, zobowiązały się do nieodpłatnego udostępniania lokali gminnych biurowych w celu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej przez okres całego roku 2017, w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie. Wypełniając unormowania zawarte w art.10 ust. 1 ustawy n.p.p.e.p., Powiat Wschowski, w dniu 14 listopada 2016 r. zawarł porozumienie z okręgową radą adwokacką i radą okręgowej izby radców prawnych właściwymi dla siedziby władz Powiatu, w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu Wschowskiego. Zgodnie z programem, kontroli poddano 100% dotacji z tytułu udzielania przez Powiat Wschowski nieodpłatnej pomocy prawnej na podstawie przepisów ustawy.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przekazana dotacja wyniosła **125 208,00 zł** i została wydatkowana przez Powiat Wschowski w 100%. Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy n.p.p.e.p. dotacja na finansowanie zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej została przeznaczana:

1. w **97%**, tj. w kwocie **121 451,90 zł** na:

1.1. wynagrodzenia z tytułu umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi, o których mowa w art. 6 ustawy n.p.p.e.p.,

1.2. na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej - zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy n.p.p.e.p.,

2. w **3%** w kwocie **3 756,10 zł** - na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania.

Ad. 1.

W roku 2017 w Powiecie Wschowskim funkcjonowały dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej:

1.1. zlokalizowany w Sławie w Sławskim Centrum Kultury i Wypoczynku przy ul. Głogowskiej 5, czynny od poniedziałku do czwartku w godz. od 12.00 do 16.00. oraz w piątek w godz. od 10.00 do 14.00, prowadzony przez adwokatów i radców prawnych;

1.2. zlokalizowany we Wschowie przy ul. Kopernika 7, czynny od poniedziałku do piątku w godz. od 13.00 do 17.00, prowadzony przez organizację pozarządową Stowarzyszenie Inicjatyw Społecznych „Wsparcie, Informacja, Rozwój” z Góry.

#### Ad.1.1.

Obsługę prawną w punkcie zlokalizowanym w Sławie świadczyło dwóch radców prawnych (Aleksandra Burchard-Miller, Łukasz Miller) oraz dwóch adwokatów (Karolina Walas, Dominika Molińska). Zgodnie z art.10, ust.1 ustawy n.p.p.e.p., Powiat Wschowski w dniu 14 listopada 2016 r. zawarł porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką w Zielonej Górze (ORA) oraz Okręgową Izbą Radców Prawnych w Zielonej Górze (OIRP) w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu Wschowskiego, w którym to określił szczególne zasady współpracy wynikające z art.10, ust. 1, pkt 1-4 ustawy n.p.p.e.p. Wypełniając zobowiązania zawarte w porozumieniu, ORA oraz OIRP przekazały Staroście Wschowskiemu wykaz adwokatów oraz radców prawnych wyznaczonych do świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej. Następnie, w dniu 28 grudnia 2016 r. zgodnie z art. 6 ustawy n.p.p.e.p., Powiat Wschowski zawarł umowy z adwokatami i radcami prawnymi na świadczenie pomocy prawnej. Umowy - zlecenia zawarte były na okres jednego roku, tj. od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Umowy zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art.6, ust. 2 ustawy n.p.p.e.p. W umowach strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie ryczałtowej, tj. 1 012,10 zł miesięcznie brutto za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w jeden dzień w tygodniu. Wynagrodzenia były płatne w terminie 7 dni po przedłożeniu rachunku. Skontrolowano rachunki wystawione przez adwokatów i radców prawnych wraz z potwierdzeniami dokonania przelewów a także zapisy księgowe na koncie 130/1/2 (Wydatki). Potwierdzono zgodność w tym obszarze – wynagrodzenia wypłacane były w kilka dni po wpłynięciu rachunku do Starostwa Powiatowego we Wschowie.

#### **Łączne wynagrodzenie wypłacone przez Powiat Wschowski z tytułu umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi wyniosło 60 726,02 zł, z tego:**

- kwota 33 197,30 zł została zaewidencjonowana w § 4170 (Wynagrodzenia bezosobowe),
- kwota 27 528,72 zł została zaewidencjonowana w § 4300 (Zakup usług pozostałych).

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w § 4300 łącznie zaewidencjonowano kwotę 29 075,04 zł, czyli kwotę o 1 546,32 zł większą niż wynikało to z wypłaconych wynagrodzeń w § 4300. Ustalono, że kwota 1 546,32 zł dotyczyła obsługi zadania i została zakwalifikowana do ustawowych 3% przeznaczonych na ten cel. Jednakże, z uwagi na fakt, że wydatek ten dotyczył wykonania instalacji elektrycznej (wymiany starej instalacji na nową) w punkcie w Sławie, usługa ta powinna być ujęta w § 4270 (zakup usług remontowych). Pani Agnieszka Krzyżosiak – Główny Specjalista w Wydziale Finansowym – wyjaśniła, że „... wydatek dokonany został pod koniec grudnia 2017 r. i nie było możliwości powołania zarządzeniem paragrafu 4270”.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 ze zm.), § 4270 (zakup usług remontowych) obejmuje wydatki na zakup usług remontowych, w szczególności usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków.

Ad.1.2.

Zgodnie z art. 11, ust.1-2 ustawy n.p.p.e.p., Powiat Wschowski powierzył w roku 2017 prowadzenie jednego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej (punkt we Wschowie) organizacji pozarządowej, wyłonionej w otwartym konkursie ofert. W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego, prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej zostało powierzone Stowarzyszeniu Inicjatyw Społecznych „Wsparcie, Informacja, Rozwój” z siedzibą w Górze. Zgodnie z zawartą w dniu 27 grudnia 2016 r. umową nr OSE.524.1.2.2016, **Stowarzyszenie na realizację zadania otrzymało od Powiatu Wschowskiego dotację w łącznej wysokości 60 725,88 zł.** Ustalono, że dotacja wypłacana była w dwunastu równych transzach w wysokości 5 060,49 zł miesięcznie, zgodnie z terminami wskazanymi w umowie. Stowarzyszenie dopełniło obowiązku sprawozdawczego wynikającego z § 10 ust. 2 umowy, przedkładając Zarządowi Powiatu Wschowskiego w dniu 19.01.2018 r. sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego.

Skontrolowane wyciągi bankowe, zaakceptowane przez Skarbnika i Starostę przelewy wraz zapisami księgowymi a także dokumentacja sprawozdawcza, potwierdzają prawidłowość wykorzystania dotacji na prowadzenie punktu we Wschowie.

Ad. 2.

Powiat Wschowski na obsługę organizacyjno-techniczną zadania wydatkował w § 4210 (Zakup materiałów i wyposażenia) w roku 2017 łącznie 3 756,10 zł. Wydatki objęły poniższe zakupy:

- licencja na użytkowanie systemu do ewidencji nieodpłatnej pomocy prawnej (ENPP) na potrzeby obu punktów zlokalizowanych w Powiecie Wschowskim, tj. punktu we Wschowie i punktu w Sławie na kwotę 759,53 zł (faktura VAT nr FV/105/01/2017 z dnia 18.01.2017 r.),
- dwa banery i dwie tablice informacyjne na potrzeby punktu zlokalizowanego w Sławie i we Wschowie na kwotę 220,00 zł (faktura nr 257/2017 z dnia 06.07.2017 r.),
- tablica informacyjna na potrzeby punktu we Wschowie na kwotę 100,00 zł (faktura nr 273/2017 z dnia 18.07.2017 r.),
- krzesło na potrzeby punktu zlokalizowanego w Sławie na kwotę 211,56 zł (faktura nr FV/00020/12/2017 z dnia 04.12.2017 r.),
- dwie tablice informacyjne na potrzeby punktu w Sławie na kwotę 200,00 zł (faktura nr 493/2017 z dnia 11.12.2017 r.),
- szafa aktowa wraz z usługą transportową na potrzeby przechowywania dokumentów związanych z obsługą zadania na kwotę 718,69 zł (faktura nr FV/00253/12/2017 z dnia 21.12.2017 r.),
- wykonanie instalacji elektrycznej w punkcie w Sławie na kwotę 1 546,32 zł (faktura nr 90/2017 z dnia 14.12.2017 r. – wydatek ujęty w ewidencji księgowej w § 4300, który został opisany i wyjaśniony powyżej.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w przypadku dwóch faktur, przekroczone zostały terminy ich płatności, tj.:

- płatność za fakturę VAT nr FV/105/01/2017 z dnia 18.01.2017 r. nastąpiła z dwudniowym opóźnieniem; zgodnie z terminem wskazanym na fakturze, zapłaty należało dokonać do dnia 01.02.2017 r., a płatność nastąpiła w dniu 03.02.2017 r.,
- płatność za fakturę nr 273/2017 z dnia 18.07.2017 r. nastąpiła z ośmiodniowym opóźnieniem; zgodnie z terminem wskazanym na fakturze, zapłaty należało dokonać do dnia 01.08.2017 r., a płatność nastąpiła w dniu 09.08.2017 r.

Przyczynę opóźnień w płatnościach za wskazane faktury wyjaśniła Pani Agnieszka Krzyżosiak – Główny Specjalista w Wydziale Finansowym: *„W odpowiedzi na ustne zapytanie związane z przekroczeniem terminu płatności Fv/105/01/2017, która nastąpiła w dniu 03.02.2017 zamiast w dniu 01.02.2017 r. na kwotę 759,53 zł, w rozdziale 75515, wyjaśniam, że w związku ze skumulowaniem dużej liczby sprawozdań rocznych i miesięcznych które są priorytetem, przy bardzo małej obsadzie Wydziału Finansowego, inne czynności zostały dokonane z opóźnieniem.*

*W związku z opóźnieniem zapłaty fv. 273/2017, która została opłacona w dniu 09.08.2017 r., zamiast w dnia 01.08.2017, wyjaśniam, że w związku z okresem urlopowym oraz natłokiem spraw w Wydziale Finansowym przy małej obsadzie kadrowej nastąpiło opóźnienie w terminie zapłaty.”*

Podczas czynności kontrolnych zwrócono uwagę na niską frekwencję beneficjentów nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie zlokalizowanym w Sławie, co ustalono na podstawie niewielkiej liczby porad prawnych udzielonych w tym punkcie. I tak, na przykład Pani Dominika Molińska przez cały miesiąc sierpień 2017 r. udzieliła jednej porady prawnej, natomiast Pani Aleksandra Burchart-Miller w miesiącu sierpniu udzieliła dwóch porad prawnych. Zespół kontrolny poprosił o przedstawienie próby dotyczącej Pani Aleksandry Burchart-Miller, tj. danych dotyczących ilości udzielanych porad prawnych za miesiąc, w którym udzieliła ich najwięcej. W odpowiedzi na prośbę, Pani Eliza Lebedyńska-Maj - Sekretarz Powiatu Wschowskiego - prowadząca całokształt spraw związanych z realizacją zadania – przedstawiła dane z miesiąca marca, z których wynika, że Pani Aleksandra Burchart-Miller udzieliła w tym miesiącu 11 porad prawnych. Z tych samych danych wynika, że Pani Dominika Molińska udzieliła jednej porady prawnej a Pani Karolina Walas w ogóle nie figuruje w zestawieniu.

Na podstawie zbiorczego zestawienia dotyczącego ilości udzielonych porad prawnych w roku 2017 w podziale na dwa punkty funkcjonujące w Powiecie Wschowskim ustalono, że:

- w punkcie w Sławie, obsługiwanym przez dwóch adwokatów i dwóch radców prawnych, przez cały rok 2017 udzielono 154 porad prawnych, tym samym koszt udzielenia 1 porady prawnej wyniósł 394,32 zł<sup>1</sup>,
- w punkcie we Wschowie, obsługiwanym przez organizację pozarządową, przez cały rok 2017 udzielono 644 porad prawnych, tym samym koszt udzielenia 1 porady prawnej wyniósł 94,29 zł<sup>2</sup>.

Łącznie, w obu punktach nieodpłatnej pomocy prawnej, udzielono 798 porad, z tego udział punktu we Wschowie w poradnictwie wyniósł 81%, a punktu w Sławie 19%. Biorąc pod uwagę prawie taką samą

<sup>1</sup> Koszty wynagrodzenia (60 726,02 zł)/liczba porad prawnych (154) = 394,32 zł.

<sup>2</sup> Koszty wynagrodzenia (60 725,88 zł)/liczba porad prawnych (644) = 94,29 zł.

wartość środków wydatkowanych na prowadzenie każdego z punktów, tj. po około 60 726,00 zł, w punkcie we Wschowie udzielono ponad 4 razy więcej porad prawnych niż w punkcie w Sławie.

W trakcie czynności kontrolnych na miejscu, zwrócono uwagę na fakt, że w umowach z radcami prawnymi i adwokatami udzielającymi porad prawnych w punkcie w Sławie, nie ma zapisów dotyczących ewidencji czasu pracy punktów nieodpłatnej pomocy prawnej. Pani Eliza Lebedyńska-Maj - Sekretarz Powiatu Wschowskiego - w rozmowie wyjaśniła, że jedyna informacja dotycząca czasu pracy punktów nieodpłatnej pomocy prawnej pochodzi z systemu ENPP, w którym wyświetla się godzina logowania radcy prawnego lub adwokata podczas wprowadzania kart użytkownika. Pani Sekretarz dodała, że Starostwo podejmie działania mające na celu wprowadzenie do systemu ENPP modułu, w którym radcy prawni i adwokaci udzielający porad prawnych, będą mieli obowiązek zalogować się w momencie rozpoczęcia pracy oraz wylogować się po zakończeniu pracy.

Starostwo Powiatowe we Wschowie, zgodnie z art. 12 ustawy n.p.p.e.p, terminowo przekazało Ministrowi Sprawiedliwości oraz Wojewodzie Lubuskiemu do końca pierwszego kwartału roku 2018 zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu. Zbiorcza informacja została przekazana przez Starostwo do Ministra Sprawiedliwości w dniu 25 stycznia 2018 r., a do Wojewody Lubuskiego w dniu 24 stycznia 2018 r.

Kwoty wydatkowane w rozdziale 75515 są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. Dokumentacja potwierdzająca wydatkowanie środków znajduje się w aktach kontroli.

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

Dotacja w tym rozdziale wyniosła 67 000,00 zł i została w całości wykorzystana przez Powiat. Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą objęto wydatki w następujących paragrafach:

##### ➤ § 4300 – Zakup usług pozostałych

Do próby przyjęto 5 transakcji zaewidencjonowanych w zapisach księgowych na koncie 130/1/2 „Wydatki” na łączną kwotę 41 322,00 zł co stanowi 73,6 % wydatków poniesionych w tym paragrafie (wykaz skontrolowanych pozycji księgowych, dokumenty źródłowe oraz szczegóły dotyczące każdej skontrolowanej transakcji znajdują się w aktach sprawy). W paragrafie tym wydatki związane były głównie z opłaceniem usług za opracowanie operatów szacunkowych na łączną kwotę 38 683,50 zł, za wycinkę drzew w wysokości 15 000,00 zł oraz za zakup licencji do programu „Sprzedaż i dotacja” na kwotę 2 460,00 zł. W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- Wykonanie operatu szacunkowego w celu określenia wartości nieruchomości dla potrzeb ustalenia odszkodowania za nieruchomość zajęta pod realizację inwestycji drogowej. Zleceniobiorca Biuro Szacowania Nieruchomości Jerzy Zych, f-ra nr 25/BSN/2017 z dnia 10.04.2017 r. na kwotę netto 2 000,00 zł, brutto 2460,00 zł. Bez uwag.
- Wykonanie operatu szacunkowego na terenie powiatu w ilości 18 szt. Zleceniobiorca Biuro Obsługi Nieruchomości Roman Mazur, f-ra 65/2017 z dnia 11.05.2017 r. na kwotę netto 6 400,00 zł, brutto 7 872,00 zł. Zgodnie z zawartą w trybie zapytania ofertowego umową nr OSE.2600.2.2016

z dnia 19.01.2016 r. termin realizacji zlecenia nie może przekroczyć 14 dni licząc od daty przyjęcia zlecenia do realizacji. Zlecenie o nr GK.6843.12.2016 zostało przyjęte do realizacji w dniu 21 grudnia 2016 r., a odbiór zlecenia zgodnie z informacją podaną na fakturze nastąpił 11.05.2017 r. Na podstawie dostępnej dokumentacji (data zlecenia, data odbioru zlecenia z faktury) ustalono, że zlecenie zostało zrealizowane 126 dni po terminie. Zgodnie z zawartą umową za każdy dzień zwłoki w realizacji zlecenia naliczone powinny być kary umowne w wysokości 0,3% wartości zlecenia. W tym przypadku wysokość kary umownej powinna być naliczona w kwocie 2 975,62 zł ( $126 \times 0,3\% \times 7\,872,00$  zł), co jednak nie nastąpiło. W wyjaśnieniu podpisanym z up. Starosty przez Panią Renatę Zmudę-Sadowską Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: *„Po zleceniu sporządzenia operatów szacunkowych rzeczoznawcy majątkowemu Romanowi Mazurowi uzgodniono telefonicznie z wykonawcą, że koszty za wykonanie całości zlecenia przekraczałyby zarezerwowane na to zadanie środki finansowe na rok 2016. Wobec powyższego wycofano zlecenie obejmujące część nieruchomości. Powyższe uzgodnienie nie zostało sporządzone w formie pisemnej. Ze względu na wzmożoną ilość prowadzonych postępowań administracyjnych z zakresu gospodarki nieruchomościami w I i II kwartale 2017 r., wszczętych na wniosek, które należało zakończyć w ustawowym terminie oraz z uwagi na sporządzenie corocznych sprawozdań, uzgodniono telefonicznie na podstawie wycofanego zlecenia znak GK.6843.120.2016 nowy termin wykonania operatów szacunkowych, tj. do połowy roku 2017. Na powyższą decyzję miał wpływ również fakt, że przedmiotowe zlecenie obejmowało sporządzenie operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Postępowania w sprawie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego prowadzone są z urzędu, a więc od organu zależy kiedy zostaną przeprowadzone. Biorąc pod uwagę, że ważność operatu szacunkowego wynosi 1 rok od daty sporządzenia, a postępowania odwoławcze zazwyczaj są długotrwałe, zdecydowano o przeprowadzeniu aktualizacji w III kwartale roku. Termin wykonania operatów nie był istotnym elementem zlecenia, ponieważ zmiana terminu wykonania prac nie wystąpiła z winy rzeczoznawcy majątkowego. Wobec powyższego odstąpiono od naliczenia kary umownej za nieterminowe wykonanie operatów szacunkowych.”* Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia uzasadniające odstąpienie od naliczenia kary umownej, za wystarczające. Natomiast z dokumentacji jak i otrzymanych wyjaśnień wynika, że zmiany dokonywane były w formie ustnych uzgodnień. Jest to niezgodne z § 10 umowy, który mówi, że zmiany i uzupełnienia w umowie będą dokonywane w postaci pisemnych aneksów podpisanych przez obie strony oraz w ocenie kontrolujących stanowi naruszenie art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.2017.459), który stanowi, że uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia.

- Wykonanie operatu szacunkowego na terenie powiatu w ilości 28 szt. celem aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Zleceniobiorca Biuro Obsługi Nieruchomości Roman Mazur. Wystawiono f-rę nr 121/2017 z dnia 11.09.2017 r. na kwotę netto 10 200,00 zł, brutto 12 546,00 zł, na podstawie protokołu przekazania-przyjęcia GK.6843.63.2017 z dnia 11 września



2017 r. Zgodnie z zawartą w trybie zapytania ofertowego umową nr OSE.2600.8.2017 z dnia 28.02.2017 r. termin realizacji zlecenia nie może przekroczyć 14 dni licząc od daty przyjęcia zlecenia do realizacji. Zlecenie nr GK.6843.63.2017 zostało przyjęte do realizacji 9 sierpnia 2017 r. a odbiór zlecenia zgodnie z protokołem przekazania-przyjęcia zlecenia nastąpił w dniu 11.09.2017 r. Na podstawie dostępnej dokumentacji (data zlecenia, data odbioru zlecenia z faktury) ustalono, że zlecenie zostało zrealizowane 18 dni po terminie. Zgodnie z zawartą umową za każdy dzień zwłoki w realizacji zlecenia naliczone powinny być kary umowne w wysokości 0,3% wartości zlecenia, w tym przypadku w wysokości 677,48 zł ( $18 \times 0,3\% \times 12\,546,00$ ), co jednak nie nastąpiło. W wyjaśnieniu podpisanym z up. Starosty przez Panią Renatę Zmudę-Sadowską Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: *„Po zleceniu sporządzenia operatów szacunkowych rzeczoznawcy majątkowemu Romanowi Mazurowi uzgodniono telefonicznie, że ze względu na dużą ilość operatów szacunkowych do wykonania przedłuża się termin sporządzenia opinii do 30 dni. Powyższe uzgodnienia nie zostały sporządzone w formie pisemnej. Wobec powyższego odstąpiono od naliczenia kary umownej za nieterminowe wykonanie operatów szacunkowych.”* Kontrolujący przyjęli wyjaśnienia w części uzasadniającej decyzję odstąpienia od naliczenia kary umownej, za wystarczające.

Ponadto kontrolujący ustalili, że pozycja kosztowa za wykonanie operatu szacunkowego dla pojedynczych działek w związku z aktualizacją opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nie była uwzględniona w podpisanej umowie oraz nie była przedmiotem zapytania o cenę w przebiegu postępowania zapytania ofertowego. W ocenie kontrolujących nie było podstawy do składania zamówień na wykonanie operatów szacunkowych i ich rozliczenia z usługobiorcą. W wyjaśnieniu podpisanym z up. Starosty przez panią Renatę Zmudę-Sadowską Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: *„Pozycja „Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego” dla której jednostkami były pojedyncza działka lub działka następna „ nie znalazła się w grupie III umowy znak: OSE.2600.08.2017 z 28 lutego 2017 roku na wykonanie szacunków nieruchomości dla powiatu wschowskiego w 2017r. Ww. umowa w grupie III zawierała co prawda pozycję „Aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego” ale jednostką rozliczeniową była „ Księga wieczysta ” czyli nieruchomość składająca się zazwyczaj z kilku działek jednak nie mogła stanowić podstawy do udzielania zleceń na operaty szacunkowe z tytułu aktualizacji opłat dotyczących działek pojedynczych lub działek położonych obok siebie. W ww. umowie OSE.2600.08.2017 znajduje się w § 2 pkt. 3 w brzmieniu „W przypadku wyceny nietypowych obiektów, nieruchomości, nie wymienionych w powyższej tabeli wynagrodzenie zostanie wypłacone wg. obowiązującego cennika Wykonawcy po uzgodnieniu ceny z Zamawiającym”, na podstawie którego udzielano zleceń na wykonanie operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego dla działek pojedynczych lub działek zlokalizowanych w sąsiedztwie, za każdym razem ustalając z Wykonawcą cenę jak za pozycję wymienioną w grupie IV.2 - Aktualizacja opłat rocznych z tytułu zarządu trwałego ( działka pojedyncza, działka następna) traktując działki będące przedmiotem zlecenia jako obiekty nietypowe. Uzgodnień tych nie dokonywano w formie pisemnej. Taki sposób postępowania był dla*

*Zamawiającego korzystny, ponieważ ceny jednostkowe Wykonawcy na 2017 r. były identyczne jak ceny w 2016 r.”* Z otrzymanych wyjaśnień wynika, że zmiany i uzgodnienia, w tym wartość jednostkowa zamówienia oraz zmiana terminu realizacji zlecenia, dokonywane były w formie ustnych uzgodnień. Jest to niezgodne z art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.2017.459), który stanowi, że uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia, a § 10 umowy mówi, że zmiany i uzupełnienia w umowie będą dokonywane w postaci pisemnych aneksów podpisanych przez obie strony.

- Wykonanie operatu szacunkowego na terenie powiatu w ilości 8 szt. celem aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Zleceniobiorca Biuro Obsługi Nieruchomości Roman Mazur. Wystawiono f-rę nr 127/2017 z dnia 25.09.2017 na kwotę netto 2 800,00 zł, brutto 3 444,00 zł, na podstawie protokołu przekazania-przyjęcia GK.6843.64.2017 z dnia 29 września 2017 r. Zgodnie z zawartą w trybie zapytania ofertowego umową nr OSE.2600.8.2017 z dnia 28 lutego 2017 r. termin realizacji zlecenia nie może przekroczyć 14 dni licząc od daty przyjęcia zlecenia do realizacji. Zlecenie numer GK.6843.64.2017 zostało przyjęte do realizacji 13.09.2017 r., a odbiór zlecenia zgodnie z protokołem przekazania-przyjęcia zlecenia nastąpił w dniu 29.09.2017 r. Na podstawie dostępnej dokumentacji (data otrzymania zlecenia, data odbioru zlecenia) ustalono, że zlecenie zostało zrealizowane 2 dni po terminie. Zgodnie z zawartą umową za każdy dzień zwłoki w realizacji zlecenia naliczone powinny być kary umowne w wysokości 0,3% wartości zlecenia, w tym przypadku w wysokości 20,66 zł ( $2 \times 0,3\% \times 3\,444,00$ ), co jednak nie nastąpiło. W wyjaśnieniu podpisanym z up. Starosty przez panią Renatę Zmudę-Sadowską Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: *“Nie naliczono kary umownej za nieterminowe wykonanie operatów szacunkowych z uwagi na niedopatrzenie pracowników sporządzających protokół przekazania-przyjęcia.”* W piśmie znak: OSE.1710.6.2018 Starosta Wschowski poinformował, *„iż w dniu 12 grudnia 2018 r. Wydział Finansowy tut. Starostwa wystawił Zleceniobiorcy notę obciążeniową nr 1/12/2018 na kwotę 20,66 zł”*. Kontrolujący zwraca uwagę, że kara umowna, stanowi część dotacji niewykorzystanej, którą zgodnie z art. 168 ustawy o finansach publicznych należy zwrócić do budżetu państwa wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin *zwrotu dotacji*.
- Wycinka 11 drzew na działce Skarbu Państwa nr 82, obszar Radzyń, ul. Lipińska, f-ra VAT nr FAS/46/12/2017 z dnia 14.12.2017 r. na kwotę 13 888,89 zł netto, 15 000,00 zł brutto. Usługa zrealizowana na podstawie zlecenia nr OSE.2600.58.2017 z dnia 15 listopada 2017 r. Usługa została skierowana do wykonawcy, po uprzednim unieważnieniu zapytania ofertowego z uwagi, jak to wynika z otrzymanego wyjaśnienia od Naczelnika Wydziału GKKiGN, na zbyt wysoką cenę zaproponowaną przez oferenta przekraczającą budżet Powiatu przeznaczony na ten cel. Ustalenie wykonawcy i wartość zlecenia zostało przeprowadzone przez Powiat w ramach indywidualnych negocjacji, w oparciu o zapis § 5 Zarządzenia nr 175/2014 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza

wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, przy realizacji zamówienia o wartości mieszczącej się w Progu I (netto od 500 euro do 6.000 euro), który mówi, że dokonywanie zakupów powinno odbywać się na podstawie posiadanej wiedzy i informacji powszechnie dostępnych. Ustalono również, że zlecenie zostało podpisane przez Starostę przy kontrasygnacie Skarbnika, zamiast przez dwóch członków zarządu. Tym samym zlecono wykonanie usługi z naruszeniem § 5 pkt 1 i 4 wyżej wymienionego zarządzenia Starosty, które mówią, że zamówienia o wartości w progu I (netto od 500,00 do 6 000,00 euro) udziela dwóch Członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. W wyjaśnieniu otrzymanym od Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: *„Odnosnie braku podpisu drugiego członka zarządu na zleceniu OSE.2600.58.2017 inspektor ds. zamówień publicznych wyjaśnił, że nie zna przyczyny dlaczego osoba prowadząca przedmiotowe postępowanie (obecnie nie pracuje w tut. urzędzie) nie uzyskała podpisów dwóch Członków Zarządu podpisując przedmiotowe zlecenie. Taka sytuacja mogła wynikać z nagłego charakteru zleceń, konieczności natychmiastowego załatwienia spraw jak również z nieobecności bądź niedostępności w urzędzie drugiej osoby reprezentującej Powiat.”* Kontrolujący ustalili, że oferta złożona przez wykonawcę opiewała na 18 000,00 zł, w tym 3 000,00 zł z pozyskanego drewna, która to wartość pomniejszy finalny koszt związany z wycinką drzew tj. do wysokości 15 000,00 zł. Jak ustalono Powiat nie wykonał wyceny wartości drewna jak również nie został sporządzony protokół przekazania drewna pozyskanego z wycinki drzew, a do rozliczenia usługi przyjął kwotę 3 000,00 zł zaproponowaną przez wykonawcę. Działanie takie jest niezgodne z art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2017.1868), który to przepis mówi, że zarząd i ochrona mienia powiatu powinny być wykonywane ze szczególną starannością. W otrzymanym jak wyżej wyjaśnieniu czytamy, że: *„Uwzględniając, wniosek Sołtysa wsi Radzyń Pana Krzysztofa Buczka z dnia 9 marca 2017 r., mając na uwadze konieczność skutecznego zabezpieczenia drogi publicznej będącej w bezpośrednim sąsiedztwie z drzewami przeznaczonymi do wycinki, przed narażeniem na niebezpieczeństwo utraty zdrowia, życia lub mienia uczestników tej drogi oraz racjonalność wydatkowania z budżetu, dział 70005 (wysokie koszty sporządzenia operatu szacunkowego oraz mała ilość zleconych drzew), odstąpiono od wykonania operatu szacunkowego określającego wartość drzewa przyjętego do rozliczenia. Wartość drewna została oszacowana przez usługobiorcę.”* Ponadto, kontrolujący stwierdzili błędne rozliczenie zleconej usługi w księgach rachunkowych. Usługę rozliczono jedną kwotą tj. 15 000,00 zł po stronie wydatków. W ocenie kontrolujących prawidłowe ujęcie opisanego zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych powinno uwzględnić wydatek w wysokości 18 000,00 zł i przychód na kwotę 3 000,00 uzyskany ze sprzedaży drewna, a środki pochodzące ze sprzedaży przedmiotowego drewna, zgodnie z art. 111 pkt. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077) powinny stanowić dochód niepodatkowy budżetu państwa, do których zalicza się między innymi dochody ze sprzedaży majątku, rzeczy i praw, niestanowiące przychodów w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy. Skutkiem tego w księgach rachunkowych nie ujęto wartości pozyskanego drewna w wysokości 3 000,00 zł i zaniżono wydatki jednostki w tej samej wysokości co stanowi

podejrzanie naruszenia art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Zdarzeniem gospodarczym jest bowiem sam fakt pozyskania drewna, które ma dającą się określić wartość księgową, co stanowi samo w sobie powód do wykazania tego faktu (np.: na podstawie dokumentu zastępczego) w ewidencji księgowej. Tym samym przekazując pozyskane drewno do dyspozycji wykonawcy usługi usuwania drzew, gdy w cenie tej usługi została uwzględniona wartość pozyskanego drewna, w księgach rachunkowych nie ujęto wartości tego drewna, o którą wykonawca pomniejszył swoje wynagrodzenie i nie wystawiono wykonawcy usługi faktury za sprzedaż drewna. W wyjaśnieniu otrzymanym od Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: *„Odnosnie wystąpienia dochodu incydentalnego Inspektor Wydziału Finansowego rozliczający dochody Skarbu Państwa wyjaśnił, że nie został poinformowany przez pracownika ds. zamówień publicznych o sprzedaży drewna i umniejszeniu wydatku o oszacowaną wartość drewna. O wyżej wymienionej sytuacji dowiedział się podczas kontroli.”* Powyższe nieprawidłowości wskazują, iż nierzetelnie wykonywano obowiązki w zakresie zarządu mieniem Powiatu, którym było drewno pozyskane z wycinki drzew. Zarząd ten, zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym, należy do starosty jako jego przewodniczącego, wicestarosty i pozostałych członków.

➤ § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Do próby przyjęto 100% transakcji zaewidencjonowanych w zapisach księgowych na koncie 130/1/2 „Wydatki” na łączną kwotę 2 955,20 zł (wykaz skontrolowanych pozycji księgowych, dokumenty źródłowe oraz szczegóły dotyczące każdej skontrolowanej transakcji znajdują się w aktach sprawy).

W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- Szkolenie nt.: „Publicznoprawne instrumenty gospodarowania nieruchomościami” za udział dwóch osób na kwotę 1 610,00 zł, rachunek RS/2017/123 z dnia 12.05.2017 r. W szkoleniu wzięli udział pracownicy z Wydziału GKKiGN pani Monika Gabler i Beata Szymańska na podstawie zatwierdzonej przez Starostę Marka Boryczkę, karty zgłoszenia. Udział w szkoleniu został potwierdzony dyplomem wystawionym dla wymienionych pracowników. Pracownikom w związku z wyjazdem na konferencję została wystawiona delegacja służbowa odpowiednio o nr 46/2017 i 45/2017.
- Szkolenie nt.: „Nowe zasady gospodarowania publicznym zasobem nieruchomości ...” za udział dwóch osób na kwotę 682,10 zł, f-ra VAT 1721100938 z dnia 28.08.2017 r. W szkoleniu wzięli udział pracownicy z Wydziału GKKiGN pani Monika Gabler i Beata Szymańska na podstawie zatwierdzonej z up. Starosty przez Wicestarostę Wojciecha Kuryłło, karty zgłoszenia. Udział w szkoleniu został potwierdzony imiennym zaświadczeniem wystawionym dla wymienionych pracowników. Pracownikom w związku ze szkoleniem została wystawiona delegacja służbowa odpowiednio o nr 134/2017 i 132/2017.

- Szkolenie nt.: „Użytkowanie wieczyste w świetle najnowszej nowelizacji przepisów” za udział dwóch osób na kwotę 663,10 zł, f-ra VAT 1721100950 z dnia 6.09.2017 r. W szkoleniu wzięli udział pracownicy z Wydziału GKKiGN pani Monika Gabler i Beata Szymańska na podstawie zatwierdzonej przez Starostę Marka Boryczkę, karty zgłoszenia. Udział w szkoleniu został potwierdzony imiennym zaświadczeniem wystawionym dla wymienionych pracowników. Pracownikom w związku ze szkoleniem została wystawiona delegacja służbowa o nr 138/2017 i 141/2017.

Kontrolujący ustalili, że pozostałe koszty związane ze szkoleniami (przejazdy/ dojazdy, diety) zostały rozliczone ze środków własnych powiatu w rozdziale 75020 i w § 4410 – podróże służbowe krajowe.

#### Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

Dotacja w tym rozdziale wyniosła 242 000,00 zł i została w całości wykorzystana przez Powiat. Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą objęto wydatki w następujących paragrafach:

##### ➤ § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Do próby przyjęto 5 transakcji zaewidencjonowanych w zapisach księgowych na koncie 130/1/2 „Wydatki” na łączną kwotę 38 151,64 zł co stanowi 58,36% wydatków poniesionych w tym paragrafie (dokumenty źródłowe i szczegółowy wykaz skontrolowanych transakcji w aktach sprawy). W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- Zakup ekspresu do kawy wraz z zestawem do konserwacji ekspresu na kwotę 3 048,99 zł (2 478,85 zł netto), f-ra VAT FS-WM/00002911/2017 z dnia 19.10.2017 r. Zgodnie z § 5 pkt 1 i 4 zarządzenia nr 175/2014 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, zamówienia o wartości w progu I (netto od 500,00 euro do 6 000,00 euro) udziela dwóch Członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254) wydanego w oparciu o art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), średni kurs przeliczeniowy 1 euro wynosił 4,1749 zł, zatem kwota netto powyżej, której powinno mieć zastosowanie zarządzenie, wyniosła 2 087,45 zł. Kontrolujący ustalili, że dla wymienionego zakupu pomimo przekroczenia kosztów zakupu netto 500,00 euro brak jest zlecenia zatwierdzonego zgodnie z zarządzeniem Starosty przez dwóch członków zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika powiatu. Zgodnie z tym zarządzeniem Kierownik Wydziału GKKiGN, nie posiadał uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań. Zakup bez stosowanego uprawnienia stanowi naruszenie art. 48 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2017.1868), który mówi, że oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd, chyba, że zarząd upoważni pracowników starostwa do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, a gdy czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań

majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej. W otrzymanym wyjaśnieniu podpisanym z upoważnienia Starosty przez Naczelnika Wydziału GKKiGN Panią Renatę Zmudę-Sadowską czytamy: *„Kawa jest powszechnie znana dzięki właściwością pobudzającym i wzmagającym aktywność umysłową. Wydatki na jej zakup służą więc zaspokajaniu normalnych potrzeb pracowników, a w konsekwencji mogą przyczynić się do zwiększenia efektywności pracy. (...) Ponadto ww. ekspres wykorzystywany jest także przy poczęstunku uczestników Narad Koordynujących (...). Prowadzenie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz koordynacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są zadaniami starosty zleconymi z zakresu administracji rządowej (...). W związku z powyższym tut. Organ uznał za niezbędny i konieczny zakup ww. urządzenia. Z uwagi na fakt, iż ww. urządzenia są powszechnie dostępne w sklepach i marketach znajdujących się na terenie miasta Wschowa, toteż nie zachodziła potrzeba sporządzenia pisemnej dokumentacji zakupu (zlecenia).”* Kontrolujący nie podzielają zdania wyrażonego przez Naczelnika Wydziału GKKiGN, gdyż składanie oświadczenia woli w imieniu Powiatu zostało jasno zdefiniowane w ustawie o samorządzie powiatowym i dodatkowo uregulowane w zarządzeniu Starosty. Ponadto kontrolujący uważają, że zakup ekspresu odbył się z pominięciem zasad gospodarności i dbałości o pieniądź publiczny, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

- Zakup krzeseł „team plus black” 10 szt., na kwotę 4 981,50 zł (netto 4 050,00 zł), f-ra VAT 11109/B/2017 z dnia 16.11.2017 r. oraz zakup artykułów biurowych (mysz do komputera 12 szt., niszczarka na dokumenty 1 szt.) na kwotę 4 192,21 zł (netto 3 408,30 zł), f-ra pro-forma 51250/2017 z dnia 6.11.2017 r. Kontrolujący ustalili, że dla wymienionych zakupów pomimo przekroczenia kwoty 500,00 euro (netto) nie została zastosowana procedura zgodnie z § 5 pkt 1 i 4 zarządzenia Starosty *w sprawie zamówień poniżej 30 000 euro*, tj. nie złożono pisemnego zamówienia podpisanego przez dwóch członków zarządu i przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Stanowi to również naruszenie art. 48 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2017.1868). W otrzymanym wyjaśnieniu podpisanym przez Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: *„Na powyższe czynności nie wystawiono pisemnych zleceń, ponieważ w uzgodnieniu z Kierownikiem Wydziału oraz pracownikiem zajmującym się zamówieniami publicznymi w tut. starostwie Panią Katarzyną Waligórką zlecenie składano w sklepie internetowym i przez nieuwagę nie zostały zarejestrowane w teczce OSE.2600.”*
- Artykuły biurowe, tonery do kserokopiarek (różne modele) 26 szt. na kwotę 12 137,03 zł (netto 9 867,50 zł), f-ra VAT z dnia 13.11.2017 r. Bez uwag.
- Akcesoria komputerowe i wyposażenie komputerowe (monitory, drukarki, komputer, tonery do drukarek) na kwotę 13 792,00 zł (netto 11 213,01 zł), f-ra VAT 3076/W/2017 z dnia 19.12.2017 r. Ustalono, że zamówienie zostało podpisane przez Starostę i Skarbnika Powiatu. Zgodnie z § 5. pkt 4 zarządzenia Starosty *w sprawie zamówień poniżej 30 000 euro*, zamówienia powinny być podpisane przez dwóch Członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Przyjęto wyjaśnienie ustne od Inspektora ds. zamówień publicznych, który nie potrafił powiedzieć dlaczego pracownik, który prowadził postępowanie (obecnie już nie pracuje) nie uzyskał podpisów

dwóch Członków Zarządu. Możliwe, że sprawa wymagała szybkiego załatwienia (końcówka roku) i związana mogła być z nieobecnością bądź niedostępnością innych członków zarządu w tym czasie.

➤ § 4300 – Zakup usług pozostałych

Do próby przyjęto 5 transakcji zaewidencjonowanych w zapisach księgowych na koncie 130/1/2 „Wydatki” na łączną kwotę 20 601,61 zł co stanowi 78,25% wydatków poniesionych w tym paragrafie (dokumenty źródłowe i szczegółowy wykaz skontrolowanych transakcji w aktach sprawy). W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- Opracowanie warunków technicznych prac geodezyjnych oraz informatycznych dla BDOT 500 i Gesut. Wartość wykonanej usługi 4 000,00 zł (netto 3 252,03 zł), f-ra VAT 5/07/2017 z dnia 21.07.2017 r. Ustalono, że został przekroczony termin płatności dla tej transakcji o 13 dni. W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównego Specjalisty Pani Agnieszki Krzyżosiak czytamy: *„(...) , że w związku z zawirowaniem związanym z okresem urlopowym, faktura została dostarczona do Wydziału Finansowego z opóźnieniem i opłacona po terminie.”*
- Usługa serwisowa sprzętu objętego umową. Wartość wykonanej usługi 3 628,50 zł, f-ra VAT 422/S/2017 z dnia 29.09.2017 r. Bieżące utrzymanie czystości - wrzesień 2017 r. Wartość usługi 4 222,31 zł, f-ra VAT 13/10/2017 z dnia 02.10.2017 r. Wymienione usługi były zrealizowane zgodnie z zawartymi przez Powiat umowami odpowiednio o nr OSE.2600.89.2016 z dnia 27.01.2017 r. oraz o nr OSE.2600.88.2016 z dnia 02.01.2017 r. W obu przypadkach zgodnie z wymienionymi umowami, kwoty wyszczególnione na fakturach dotyczyły usług wykonanych na terenie całego Starostwa Powiatowego w tym Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, który to realizuje zadania z zakresu administracji rządowej i w całości zostały opłacone z dotacji dla rozdziału 71012. Kontrolujący ustalili, że nie zostały zdefiniowane przez Powiat zasady współuczestniczenia przez Wydział GKKiGN, który realizuje zadania z zakresu administracji rządowej w kosztach obsługi serwisowej czy utrzymania czystości Starostwa powiatowego. Z ustaleń kontrolujących wynika, że odbywało się to uznaniowo. W wyjaśnieniu otrzymanym od Skarbnika Powiatu Pani Magdaleny Jędrzejczak czytamy, że *„Od stycznia do września roku 2017 nie dokonano żadnych wydatków z dotacji 71012 związanych z utrzymaniem Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, dopiero w dniu 21.11.2017 pismem o nr GK.3153.6.2017.RZ (dołączone do wyjaśnienia) ustalono % płatnych ze środków dotacji 71012. W związku z tym, że uzależniając płatność od dostępności posiadanych środków w ramach dotacji 71012, uznaniowo w październiku 2017 opłacono w pełnej wysokości faktury dotyczące obsługi sprzętu komputerowego oraz utrzymania czystości w budynku.”*
- Naprawa szaf przesuwanych o wartości 1 795,80 zł, f-ra VAT 286/10/2017 z dnia 16.10.2017 r. Naprawa szaf przesuwanych jest usługą związaną z przywróceniem wartości użytkowej przedmiotu, dlatego w ocenie kontrolujących wydatki powinny być zaksięgowane w § 4270 – Usługi

remontowe. W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównego Specjalisty panią Agnieszkę Krzyżosiak czytamy: „...że błędnie zakwalifikowano w/w wydatki na usługach pozostałych.”

- Naprawa i konserwacja kopiarek o wartości 6 955,00 zł, f-ra VAT/234/MLE/11/2017 z dnia 28.11.2017 r. Analogicznie jak w przypadku naprawy szaf przesuwanych, wydatki związane z naprawą i konserwacją kopiarek powinny być ujęte w § 4270 – Usługi remontowe gdyż usługa była związana z przywróceniem wartości użytkowej urządzeń (wyjaśnienia pracownika Powiatu jak powyżej). Ponadto ustalono, że zakres wykonanej usługi oraz wartość faktury jest o 123,00 zł wyższa niż to wynika ze zlecenia na wykonanie usługi. W wyjaśnieniu otrzymanym od Naczelnika Wydziału GKKiGN czytamy: „Podczas naprawy pracownicy ustnie zlecieli także konserwacje kserokopiarki ..., której koszt w wysokości 123,00 zł brutto został doliczony do faktury. Na powyższą czynność nie wystawiono pisemnego zlecenia. Rozbieżność pomiędzy kwotą zlecenia i faktury przez nieuwagę nie została stwierdzona przez Kierownika WGKKiGN, który zatwierdził ww. wydatek pod względem merytorycznym.” Ponadto kontrolujący zauważyli, że zamówienie zostało podpisane przez Starostę i Skarbnika Powiatu. Zgodnie z § 5. pkt 4 zarządzenia Starosty w sprawie zamówień poniżej 30 000,00 euro, zlecenia powinny być podpisane przez dwóch Członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Przyjęto wyjaśnienie ustne od Inspektora ds. zamówień publicznych, który nie potrafił powiedzieć dlaczego pracownik, który prowadził postępowanie (obecnie już nie pracuje) nie uzyskał podpisów dwóch Członków Zarządu. Możliwe, że sprawa wymagała szybkich decyzji, aby w jak najkrótszym terminie dokonać naprawy urządzeń, a w tym czasie był niedostępny (nieobecny) inny członek zarządu.

➤ § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Do próby przyjęto 100% transakcji zaewidencjonowanych w zapisach księgowych na koncie 130/1/2 „Wydatki” na łączną kwotę 2 100,00 zł (dokumenty źródłowe znajdują się w aktach sprawy).

W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- Uczestnictwo w Konferencji na kwotę 880,00 zł, f-ra VAT Nr 51/30 oraz wydatki związane z noclegiem wraz z usługą gastronomiczną na kwotę 420,00 zł, f-ra VAT 28/10/2017 z dnia 10.10.2017 r. dotyczyły udziału pani Renaty Zmuda-Sadowskiej w konferencji poświęconej „Klaster Nieruchomości”. Karta zgłoszenia podpisana została przez Starostę. Pracownikowi w związku z wyjazdem na konferencję została wystawiona delegacja służbowa nr 171/2017.
- Szkolenie EWOPIS – prowadzenie bazy EGIB na kwotę 800,00 zł, f-ra VAT 968/2017 z dnia 8.12.2018 r. dotyczyło pracownika prowadzącego ewidencję gruntów panią Annę Staniszewską, która otrzymała imienne zaświadczenie o ukończeniu kursu. Pracownikowi w związku ze szkoleniem została wystawiona delegacja służbowa nr 208/2017.

Wydatki w tym paragrafie zostały ujęte w zapisach księgowych rzetelnie i prawidłowo zgodnie z planem finansowym jednostki. Ponadto kontrolujący ustalili, że pozostałe koszty związane z wymienionymi szkoleniami i udziałem w konferencji (przejazdy/ dojazdy, diety) zostały rozliczone ze środków własnych powiatu w rozdziale 75020 i w § 4410 – podróże służbowe krajowe.



### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W 2017 roku Powiat Wschowski uzyskał dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 1 060 579,50 zł co stanowi 303,02% planu dochodów. Plan dochodów zostały ujęty w budżecie powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr FB-I.3110.26.2016.AUrb z dnia 20 października 2016 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r., na konto LUW przekazane zostały dochody w wysokości 796 785,29 zł, w tym odpowiednio należne budżetowi państwa dochody w następujących działach i w wysokości: 010 – 2 397,69 zł, 700 – 792 211,91 zł, 710 – 2 164,67 zł, 754 – 11,02 zł.

Szczegółowej kontroli pod względem terminowości odprowadzania dochodów na rachunek LUW i dokonywania należnych potrąceń z wykonanych dochodów na rzecz Powiatu, poddano dochody wykonane w pierwszym kwartale 2017 r. w rozdziale 70005 i paragrafie 0550, 0770 i 0920 na łączną kwotę 282 935,75 zł co stanowi 26,68% dochodów wykonanych przez Powiat dla zadań z zakresu administracji rządowej w 2017 r. (*szczegółowa ewidencja skontrolowanych dochodów w aktach sprawy*). Na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów bankowych ustalono, że:

- wszystkie skontrolowane dochody zostały odprowadzone zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz, że zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (*Dz.U.2016.2147*),
- 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*), od skontrolowanych dochodów w rozdziale: 70005 i w §0550, §0770 i §0920, Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 70 733,94 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą ustalania i pobierania objęto dochody wykonane w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w paragrafach 0750 i 0760.

- Paragraf 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Zgodnie z przyjętą metodyką do kontroli wybrano 5 transakcji ujętych w zapisach księgowych w tym paragrafie na koncie 130/1/3 w wysokości 18 532,83 zł co stanowi 66,30% dochodów wykonanych w tym paragrafie (*dokumenty finansowe związane ze skontrolowanymi dochodami znajduje się w aktach kontroli*). W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- dochód w kwocie 14 061,60 zł z dnia 11.01.2017 r. uzyskany został tytułem odszkodowania za bezumowne korzystanie z lokalu mieszkalnego znajdującego się na nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Skarbu Państwa we Wschowie – nr działki 937, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr ZG1W/00024825/5. Wpłata została uregulowana na podstawie wezwania do zapłaty nr GK.6845.6.2016 z dnia 30.12.2016 r. Wysokość odszkodowania za zajęcie lokalu bez tytułu prawnego w oparciu o Zarządzenie Starosty Wschowskiego nr 55/2004 z dnia 11.05.204 r. została obliczona zgodnie ze stawkami

przyjętymi Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wschowa nr 140/12/z dnia 4.10.2012 r. Na podstawie pisma z Wydziału Finansów nr Fn.3141.01.2017 z dnia 24.01.2017 ustalono, że należne odsetki zgodnie z wystawioną notą odsetkową nr 01/2017 z dnia 12.01.2017 r. w wysokości 2.160,27 zł zostały uregulowane w dniu 16.01.2017 r. co znajduje potwierdzenie w zapisach księgowych na koncie 130 dla rozdziału 70005 i § 0920,

- dochód w kwocie 114,58 zł z dnia 14.07.2017 r. uzyskany został tytułem czynszu dzierżawnego za dzierżawę nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr działki 486 o powierzchni 0,1270 ha, wykorzystywanej na cele rolnicze. Czynsz został uregulowany na podstawie „Umowy dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa” zawartej w dniu 15.01.2016 r. Umowa została podpisana przez Starostę Wschowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Czynsz ustalony został w wysokości 114,30 zł (netto)/ + VAT 23% kwartał i wyliczony został w oparciu o Zarządzenie Burmistrza Sławy nr ORG.0050.354.2014 z dnia 14.04.2014 r. w sprawie ustalania stawek czynszu gruntów stanowiących mienie Gminy Sława oddanych w dzierżawę,
- dochód w kwocie 2 620,96 zł z dnia 11.08.2017 r. uzyskany został tytułem czynszu dzierżawnego za dzierżawę nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr działek: 288/4 o powierzchni 0,0124 ha, 296/2 o powierzchni 55,820 ha wykorzystywanej na cele rolnicze. Czynsz został uregulowany na podstawie „Umowy dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa” zawartej 20 marca 2017 r. Umowa została podpisana przez Starostę Wschowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Czynsz ustalony został w wysokości 9 211,54 zł (netto)/rok i zwolniony jest od podatku VAT i wyliczony został w oparciu o Uchwałę Zarządu Gminy i Miasta Szlichtyngowej nr 2/93 z dnia 1.02.1993 r. w sprawie ustalania długości okresu dzierżawy gruntów rolnych mienia komunalnego oraz przypadających z tego tytułu opłat. Zgodnie z zawartą umową czynsz płatny jest w dwóch półrocznych ratach w wysokości połowy raty rocznej. W terminach do 31 sierpnia za pierwsze półrocze i do 28 lutego za drugie półrocze. Kontrolujący ustalili, że czynsz został wniesiony w ustalonej wysokości i zgodnie z terminem przewidzianym umową,
- dochód w kwocie 1 360,00 zł z dnia 5.09.2017 r. uzyskany został z tytułu Wypowiedzenia umowy dzierżawy nr 1/2014 skierowanej do dzierżawcy pismem nr GK.6845.15.1.2016 z dnia 27.09.2016 r. Wypowiedzenie umowy przez Starostę Wschowskiego nastąpiło w oparciu o wydaną przez niego decyzję nr GK.6820.1.2016 z dnia 8.08.2016 r., w wyniku której stwierdził nieodpłatne nabycie z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Wschowskiego z dniem 1.01.2016 r. prawa własności do działki oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr 303 o powierzchni 37,7300 ha. Na mocy wypowiedzenia Starosta Wschowski utrzymał w okresie wypowiedzenia tj. do 31.12.2017 r. stawkę czynszu obowiązującą zgodnie z umową dzierżawy w wysokości 1 360,00 zł brutto płatnej w dwóch półrocznych ratach w wysokości połowy stawki raty rocznej, odpowiednio do 31 sierpnia

za pierwsze półrocze i za drugie półrocze do 15 lutego. Ustalono, że dzierżawca wniósł jednorazowo wpłatę w wysokości równej rocznej racie czynszu w dniu 05.09.2017 r.,

- dochód w kwocie 1 485,00 zł z dnia 23.11.2017 r. uzyskany został z tytułu Wypowiedzenia umowy dzierżawy nr 1/2013 skierowanej do dzierżawcy pismem nr GK.6845.14.1.2016 z dnia 27.09.2016 r. Wypowiedzenie umowy przez Starostę Wschowskiego nastąpiło w oparciu o wydaną przez niego decyzję nr GK.6820.1.2016 z dnia 8.08.2016 r., w wyniku której stwierdził z dniem 1.01.2016 r. nieodpłatne nabycie z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Wschowskiego prawa własności do działki oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr 303 o powierzchni 37,7300 ha. Na mocy wypowiedzenia Starosta Wschowski utrzymał w okresie wypowiedzenia tj. do 31.12.2017 r. stawkę czynszu obowiązującą zgodnie z umową dzierżawy w wysokości 2 970,00 zł brutto płatnej w dwóch półrocznych ratach w wysokości połowy stawki raty rocznej, odpowiednio do 31 sierpnia za pierwsze półrocze i za drugie półrocze do 15 lutego. Ustalono, że dzierżawca wniósł jednorazowo wpłatę w wysokości połowy raty rocznej czynszu w dniu 23.11.2017 r. Na podstawie zapisów potwierdzono dodatkowo, że dzierżawca w dniu 8.02.2017 r. dokonał wpłaty pierwszej raty czynszu przypadającej na rok 2017, tj. w wysokości 1 485,00 zł.

Na podstawie otrzymanych wykazów zawartych umów wynika, że Powiat w 2017 r. podpisał 6 umów na dzierżawę w tym 5, w których stroną umowy jest Skarb Państwa oraz 2 umowy najmu, w których stroną umowy jest Powiat.

- Paragraf 0760 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Zgodnie z przyjętą metodyką do kontroli wybrano 5 transakcji ujętych w zapisach księgowych w tym paragrafie na koncie 130/1/4 w wysokości 19 642,14 zł co stanowi 26,36% dochodów wykonanych w tym paragrafie (*dokumenty finansowe związane ze skontrolowanymi dochodami znajduje się w aktach kontroli*). W wyniku czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- Dochody w wysokości 5 536,82 zł związane są z opłatą roczną z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej we Wschowie, stanowiącej własność Skarbu Państwa. Na podstawie wydanej decyzji nr GK.6825.1.2013 z dnia 8.02.2013 r. podpisanej z up. Starosty przez pana Edwarda Mechnacza Naczelnika Wydziału GKKiGN, orzeczono o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i na wniosek strony postanowiono o rozłożeniu opłaty przekształceniowej w wysokości 50 422,00 zł na 10 rat płatnych do 28 lutego każdego kolejnego roku. Na wysokość raty składa się kwota raty kapitałowej w wysokości 5 042,20 zł + oprocentowanie wg obowiązującej stopy redyskonta weksli notowanej przez NBP, która od 5.03.2015 r. wynosi 1,75%. Wysokość opłaty wniesionej w dniu 27.01.2017 r. w kwocie 5 536,82 zł uwzględniała spłatę kapitału w wysokości 5 042,20 zł oraz odsetki określone w decyzji wyliczone na dzień wpłaty raty.
- Dochody w wysokości 720,61 zł związane są z opłatą roczną z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej w Sławie, stanowiącej własność Skarbu

Państwa. Na podstawie wydanej decyzji nr GK.6825.1.2013 z dnia 8.02.2013 r. podpisanej z up. Starosty przez pana Edwarda Mechnacza Naczelnika Wydziału GKKiGN, orzeczono o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i na wniosek strony postanowiono o rozłożeniu części opłaty przekształceniowej w wysokości 6 842,00 zł na 10 rat płatnych do 30 czerwca każdego kolejnego roku. Na wysokość raty składa się kwota raty kapitałowej w wysokości 684,20 zł + oprocentowanie wg obowiązującej stopy redyskonta weksli notowanej przez NBP, która od 5.03.2015 r. wynosi 1,75%. Wysokość opłaty wniesionej w dniu 16.02.2017 r. uwzględniała spłatę kapitału w wysokości 684,20 zł oraz odsetki określone w decyzji wyliczone na dzień wpłaty raty.

- Dochody w wysokości 10 109,06 zł związane są z opłatą kwartalną z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych we Wschowie, stanowiących własność Skarbu Państwa. Na podstawie wydanych przez Powiat decyzji nr GK.6825.2.2014, GK.6825.3.2014, GK.6825.4.2014 z dnia 6.02.2015 r. podpisanych z up. Starosty przez pana Edwarda Mechnacza Naczelnika Wydziału GKKiGN, orzeczono o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i na wniosek strony postanowiono o rozłożeniu opłaty przekształceniowej w wysokości odpowiednio 464 548,00 zł, 110 490,00 zł i 31 382,00 zł na 80 rat płatnych do ostatniego dnia trzeciego miesiąca kwartału przez okres 20 lat. Na wysokość rat składa się kwota raty kapitałowej odpowiednio w kwocie 5 806,85 zł, 1 380,73 zł i 391,88 zł + oprocentowanie wg obowiązującej stopy redyskonta weksli notowanej przez NBP, która od 5.03.2015 r. wynosi 1,75% i płatnych wraz z każdą ratą. Wysokość opłaty wniesionej w dniu 30.03.2017 r. uwzględniała spłatę kapitału w wysokości 7 579,46 zł oraz odsetki określone w decyzji i wyliczone na dzień wpłaty raty.
- Dochody w wysokości 1 751,41 zł związane są z opłatą miesięczną z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Tarnowie Jeziernym, gmina Sława stanowiącej własność Skarbu Państwa. Na podstawie wydanej decyzji nr GK.6825.1.2012 z dnia 19.01.2012 r. podpisanej z up. Starosty przez pana Edwarda Mechnacza Naczelnika Wydziału GKKiGN, orzeczono o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i na wniosek strony postanowiono o rozłożeniu opłaty przekształceniowej w wysokości 335 124,00 zł w ratach miesięcznych płatnych przez okres 20 lat na koniec każdego miesiąca. Na wysokość raty składa się kwota raty kapitałowej w wysokości 1 396,00 zł + oprocentowanie wg obowiązującej stopy redyskonta weksli notowanej przez NBP, która od 5.03.2015 r. wynosi 1,75%. Wysokość opłaty wniesionej w dniu 16.02.2017 r. uwzględniała spłatę kapitału w wysokości 1 396,00 zł oraz odsetki określone w decyzji i wyliczone na dzień wpłaty raty.
- Dochody w wysokości 414,93 zł związane są z opłatą roczną z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej we Wschowie, stanowiącej własność Skarbu Państwa. Na podstawie wydanej decyzji nr GK.6825.2.2011 z dnia 6.02.2011 r. podpisanej z up. Starosty przez pana Edwarda Mechnacza Naczelnika Wydziału GKKiGN, orzeczono o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i na wniosek

strony postanowiono o rozłożeniu opłaty z tym związanej w wysokości 537,28 zł na 10 rat płatnych do 31.12 każdego kolejnego roku. Przy ustaleniu opłaty przekształceniowej na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o zmianie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2007.191.1371) zastosowano bonifikatę w wysokości 90%. Na wysokość raty składa się kwota raty kapitałowej w wysokości 53,73 zł + oprocentowanie wg obowiązującej stopy redyskonta weksli notowanej przez NBP, która od 5.03.2015 r. wynosi 1,75%. Wysokość opłaty wniesionej w dniu 13.06.2017 r. uwzględniała spłatę zobowiązań (aktualnych i przyszłych wraz z odsetkami określonymi w decyzji i wyliczonymi na dzień spłaty kapitału).

Ustalono, że wszystkie wymienione decyzje zostały wydane w oparciu o obowiązujące w danym czasie prawo w tym w szczególności na podstawie przepisów art. 67 ust. 3a, art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w związku z art.4 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz na podstawie art. 1 i art. 3 ust. 1 pkt. 1 i art. 4 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Ponadto ustalono, że w roku 2017 nie wydano żadnej decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Kontrolujący potwierdzili, że skontrolowane dochody w rozdziale 70005 były ustalane, pobierane i rozliczane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ustawy, prawidłowo zapisane w księgach rachunkowych i wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2017 r.

➤ Windykacja należności Skarbu Państwa

W rozdziale 01095 – Pozostała działalność , § 0690 (Wpływy z różnych opłat) kontroli poddano 100% należności Skarbu Państwa na kwotę 8 680,00 zł. Na podstawie zapisów księgowych z konta 221/7, potwierżeń dokonania przelewów oraz postanowień i decyzji wydanych przez Starostę Powiatu Wschowskiego (lub z jego upoważnienia), ustalono, że należności dotyczyły opłat legalizacyjnych w wysokości 2 170,00 zł każda, tj. opłat za wydanie decyzji o legalizacji urządzenia wodnego wykonanego bez pozwolenia wodnoprawnego. Decyzje oraz pozwolenia zostały wydane pod koniec grudnia 2017 r. z terminem płatności 14 dni od dnia ostateczności decyzji. Należności te zostały w 100% zapłacone w styczniu 2018 roku, zgodnie z zapisami w decyzji, tj. po ich uprawomocnieniu się. W roku 2017 wydano łącznie 4 postanowienia o wartości 2 170,00 zł każde, co łącznie daje kwotę 8 680,00 zł. Kwota ta jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

W rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0550 (Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości) kontroli poddano dwóch dłużników z największym zadłużeniem. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej (konto: Rozrachunki) ustalono listę dłużników, z której wynikało, że największymi dłużnikami Powiatu Wschowskiego są dwa podmioty gospodarcze. Według stanu na dzień 31.12.2017 r. pierwszy podmiot posiadał należności na kwotę 65 375,54 zł, natomiast należności drugiego podmiotu wynosiły 50 227,44 zł.

#### Dłużnik 1.

Nabycie prawa użytkowania wieczystego przez dłużnika nastąpiło 22.02.1996 r. Działania windykacyjne prowadzone przez Starostwo Powiatowe we Wschowie rozpoczęły się w roku 2002 i polegały przede wszystkim na wysyłaniu wezwań do zapłaty. W roku 2005 dłużnik poinformował Starostwo o niemożności dokonania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z uwagi na zajęcie całości majątku przez komorników i toczące się licytacje majątku dłużnika. W kolejnych latach Starostwo systematycznie wysyłało do dłużnika upomnienia wzywając go do uregulowania należności za poszczególne lata użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa. Starostwo skierowało także tytuł wykonawczy do Naczelnika Urzędu Skarbowego we Wschowie, który to przesłany został do Komornika Sądu Rejonowego celem prowadzenia łącznej egzekucji. Sąd Rejonowy we Wschowie, z powództwa Starostwa, regularnie wystawiał nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym oraz prowadził egzekucję z nieruchomości (licytacje).

#### Dłużnik 2.

Nabycie prawa użytkowania wieczystego przez dłużnika nastąpiło 14.07.1994 r. Działania windykacyjne prowadzone przez Starostwo Powiatowe we Wschowie rozpoczęły się w roku 2009 i polegały w głównej mierze na wysyłaniu wezwań do zapłaty oraz skierowaniu sprawy o zapłatę do Sądu Rejonowego we Wschowie. Za pośrednictwem Komornika Sądowego od roku 2010 prowadzona była egzekucja z majątku dłużnika, która nie pokryła należności na rzecz Starostwa. Dnia 07.07.2014 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Nowej Soli postanowił umorzyć postępowanie egzekucyjne prowadzone z wniosku Starostwa (o egzekucję świadczenia pieniężnego) wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

- Zgodność planu kont stosowanego w ewidencji księgowej z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce oraz ich zgodność z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Na potrzeby potwierdzenia powyższej zgodności, dla należności, dochodów wykonanych, w tym: ogółem oraz potrąconych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, dochodów przekazanych, kontroli poddano następujące dokumenty:

- wydruki z ewidencji księgowej za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.,
- plan kont obowiązujący w roku obrotowym 2017,
- zarządzenie Starosty Powiatu Wschowskiego nr 250/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, obowiązujące w roku 2017.

Na podstawie w/w dokumentów ustalono, że dla dochodów Skarbu Państwa prowadzone są następujące konta księgowe:

- konto syntetyczne 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych) rozbudowane m.in. o konta analityczne: 221/1 – użytkowanie wieczyste, 221/2 – trwałe zarząd, 221/3 – dzierżawa, 221/4 – przekształcenie prawa użytkowania wieczystego, 221/5 - sprzedaż nieruchomości, 221/6 – odsetki, 221/7 – pozostałe dochody;
- konto syntetyczne 130 (rachunek bankowy - dochody wykonane ogółem) rozbudowane m.in. o konta analityczne:
  - 130/1 – dochody,
  - 130/2 – sumy do wyjaśnienia,
  - 130/3 – przekazane dochody, 130/4 – podatek VAT,
- konto syntetyczne 222 – rozliczenie dochodów budżetowych rozbudowane m.in. o konta analityczne:
  - 222/1 – dochody LUW,
  - 222/2 – dochody Starostwa Powiatowego.

Przedstawione do kontroli wydruki z ewidencji księgowej prowadzone są zgodnie z opisanym powyżej planem kont, który to został uwzględniony i przyjęty Zarządzeniem Starosty Powiatu Wschowskiego nr 250/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest zgodnie z planami kont przyjętymi zarządzeniem Starosty.

Plan kont w zarządzeniu Starosty został sporządzony z uwzględnieniem planów kont wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.760):

- plan kont dla kont 221, 222 – zgodnie z załącznikiem nr 2 Rozporządzenia, tj. planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- plan konta 130 – zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia, tj. planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Jednakże, w odniesieniu do konta 222/1 (dochody LUW), zespół kontrolny zwraca uwagę na fakt, że zgodnie z Rozporządzeniem, konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Natomiast do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, służy konto 224.

Z uwagi na powyższe, w celu poprawnego księgowania wpływów stanowiących dochody budżetowe pobierane na rzecz Skarbu Państwa, zamiast stosowania konta analitycznego 222/1 należy stosować konto syntetyczne 224, które to zostało uwzględnione i opisane w Zarządzeniu Starosty Powiatu Wschowskiego nr 250/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku w załączniku nr 3,

tj. „Wykaz ksiąg księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej budżetu jednostki samorządu terytorialnego”. Stosując konta bilansowe wskazane w przywołanym załączniku nr 3, poprawne księgowanie wpływu stanowiącego dochód z zadań zleconych należy ujmować w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego w następujący sposób: wpływ na rachunek budżetu środków przekazanych przez Starostwo – Wn 133 – Ma 222 (dochód Powiatu) i Wn 133 – Ma 224 (dochód Skarbu Państwa), przelew dochodów budżetu państwa na rachunek LUW – Wn 224 – Ma 133.

#### IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli zweryfikowano następujące sprawozdania pod kątem terminowości ich przekazania do LUW:

- kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały przekazane do LUW drogą elektroniczną (system TREZOR) z zachowaniem wymaganych terminów zgodnie z zał. nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015) i zał. nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).
- kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które dla pierwszych trzech kwartałów 2017 r. zostały przekazane do LUW drogą elektroniczną (system TREZOR z zachowaniem wymaganych terminów zgodnie z zał. nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015), a sprawozdania za IV kwartał 2017 r. zostały przekazane 1 dzień po terminie określonym w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109). W wyjaśnieniu otrzymanym od Skarbnika Powiatu Pani Magdaleny Jędrzejczak czytamy: *„Sprawozdania za IV kw. 2017 zostały wykonane i podpisane przez uprawnione osoby w terminie, zwyczajowo w dniu podpisu przez uprawnione osoby są wysyłane. Opóźnienie w wysyłce spowodowane było problemami technicznymi.”* Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-50W za IV kw. 2017 r. dla wydatków w rozdziale 75411, w paragrafie 4510, w pozycji „plan po zmianach” (kol.12) i w pozycji „wykonanie” (kol.13) ujęto kwotę 698,00 zł, a w paragrafie 4520 odpowiednio kwotę 488,00 zł. W zapisach księgowych po stronie wydatków widnieje zapis w paragrafie 4510 w kwocie 1 186,00 zł, a w paragrafie 4520 w wysokości 0,00 zł. W otrzymanym wyjaśnieniu od Głównego Specjalisty Wydziału Finansowego Pani Agnieszki Krzyżosiak czytamy: *„W odpowiedzi na ustne zapytanie związane z błędnym zapisem księgowym w rozdziale 75411/4510 i 4520 informuję, że zapis powstał na skutek omyłkowego zaksięgowania i wyksięgowania sprawozdania jednostki organizacyjnej Powiatu – Komendy powiatowej Straży Pożarnej.”*



- kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały przekazane do LUW za pośrednictwem ePUAP z zachowaniem wymaganych terminów zgodnie 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).

Dane ujęte w sprawozdaniach Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN za IV kwartał 2017 r. w obszarach i rozdziałach objętych kontrolą poza stwierdzonymi błędami zostały sporządzone w sposób rzetelny na podstawie ewidencji księgowej oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty źródłowe wraz z opracowanym zestawieniem przekazanych sprawozdań znajdują się w aktach sprawy.

## V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia.

- Nieprawidłowości:

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

- § 4300 – Zakup usług pozostałych
1. Dokonywanie zmian w umowie na podstawie ustnych uzgodnień, dotyczących w szczególności terminu realizacji usługi, wartości usługi i sposobu rozliczeń, bez zachowania formy pisemnej. Jest to niezgodne z § 10 umowy, który mówi, że zmiany i uzupełnienia w umowie będą dokonywane w postaci pisemnych aneksów podpisanych przez obie strony i stanowi naruszenie art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.2017.459), który stanowi, że uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia (ss.7-10).
  2. Zgodnie z zawartą umową nie naliczono kary umownej w wysokości 0,3% wartości zlecenia w wysokości 20,66 zł (dotyczy faktury nr 127/2017 z dnia 25.09.2017 r. ). W dniu 12 grudnia 2018 r. Starosta Powiatu Wschowskiego wystawił Zleceniobiorcy notę obciążeniową nr 1/12/2018 na kwotę 20,66 zł. Z uwagi na fakt, że kara umowna w wysokości 20,66 zł stanowi część dotacji niewykorzystanej, zgodnie z art. 168 ustawy o finansach publicznych należy zwrócić do budżetu państwa wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin *zwrotu dotacji*. (s.10).
  3. Nie wykonano wyceny wartości drewna pozyskanego z wycinki drzewa, jak również nie został sporządzony protokół przekazania drewna pozyskanego z tej wycinki, a do rozliczenia usługi przyjęto kwotę 3 000,00 zł zaproponowaną przez wykonawcę. Działanie takie jest niezgodne z art. 50, ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2017.1868) (ss.10-12).

Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
4. Zlecenie zakupu ekspresu do kawy wraz z zestawem do konserwacji ekspresu, krzeseł oraz wyposażenia biurowego na łączną kwotę 12 222,70 zł (odpowiednio w wysokości 3 048,99 zł, 4 981,50 zł i 4 192,21 zł) dokonano bez pisemnego zamówienia, które zgodnie z § 5, pkt 1 i 4 zarządzenia nr 175/2014 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie udzielania zamówień publicznych (...), dla zamówień o wartości określonej w Progu I (netto od 500 euro do 6 000 euro), zamówienia udziela dwóch Członków Zarządu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu*. Powyższe stanowi naruszenie art. 48 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2017.1868) oraz jest niezgodne z zarządzeniem starosty nr 175/2014 (ss.13-14).

➤ Uchybienia

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

- § 4300 – Zakup usług pozostałych
5. Ujęcie wydatku w kwocie 1 546,32 zł dotyczącego wykonania instalacji elektrycznej (wymiany starej instalacji na nową) w § 4300 (Zakup usług pozostałych), zamiast w § 4270 (Zakup usług remontowych), który obejmuje wydatki na zakup usług remontowych, w szczególności usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków (s.4).
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
6. Kilkundniowe przekroczenie terminów płatności dwóch faktur ujętych § 4210 (Zakup materiałów i wyposażenia) rozliczonych w ramach wydatków na obsługę organizacyjno-techniczną zadania (ss.5-6).

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

- § 4300 – Zakup usług pozostałych
7. Nie ujęto w księgach rachunkowych zdarzeń związanych z rozliczeniem należności i sprzedaży pozyskanego drewna z wycinki drzew, którego wartość na kwotę 3 000,00 zł została rozliczona z usługobiorcą w ramach wykonanej usługi. Jest to niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości (ss.11-12).
8. Zlecenia usługi na wycinkę 11 drzew dokonano na podstawie zlecenia podpisanego przez jednego członka zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, co jest niezgodne z zapisami § 5, pkt 1 i 4 zarządzenia nr 175/2014 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro* (ss.10-11).

Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

9. Zlecenie zakupu akcesoriów i wyposażenia komputerowego na łączną kwotę 13 792,00 zł dokonano na podstawie zlecenia podpisanego przez jednego członka zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, co jest niezgodne zapisami § 5, pkt 1 i 4 zarządzenia nr 175/2014 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 16.04.2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (ss.14-15).
10. Wydatkowanie dotacji na zakup ekspresu do kawy na kwotę 3 048,99 zł z pominięciem zasad gospodarności i dbałości o pieniądź publiczny (ss.13-14).
  - § 4300 – Zakup usług pozostałych
11. Brak zasad, na podstawie których w Starostwie zostały rozliczone koszty finansowane z dotacji, związane z utrzymaniem czystości i serwisowania urządzeń biurowych w pomieszczeniach Wydziału Geodezji, Katastru, Kartografii i Gospodarki Gruntami, który realizuje zadania z zakresu administracji rządowej (s.15).
12. Przekroczenie terminu płatności o 13 dni dla transakcji za opracowanie warunków technicznych prac geodezyjnych oraz informatycznych o wartość 4 000,00 zł (s.15).
13. Wydatki związane z naprawą szaf przesuwanych o wartości 1 795,80 oraz naprawą i konserwacją kopiarek o wartości 6 955,00 zł zostały błędnie zakwalifikowane do wydatków w paragrafie 4300, zamiast w paragrafie 4270 – Zakup usług remontowych (s.15).
14. Zlecenie naprawy i konserwacji kopiarek o wartości 6 955,00 zł, dokonano na podstawie zlecenia podpisanego przez jednego członka zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, co jest niezgodne z przepisami wynikającymi z § 5, pkt 1 i 4 zarządzenia nr 175/2014 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 16.04.2014 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (ss.15-16).

#### Stosowanie planu kont

15. Brak stosowania konta syntetycznego 224, uwzględnionego i opisanego w Zarządzeniu Starosty Powiatu Wschowskiego nr 250/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku w załączniku nr 3 (Wykaz ksiąg księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej budżetu jednostki samorządu terytorialnego) w celu ujmowania w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego wpływów stanowiących dochód z zadań zleconych i przekazanych przez Powiat na rzecz Skarbu Państwa (ss.22-24).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

- Pan Marek Boryczka – Starosta Powiatu Wschowskiego (nieprawidłowość nr: 1, 3, 4 oraz uchybienie nr 7, 8, 9, 10, 11, 14),
- Pani Magdalena Jędrzejczak – Skarbnik Powiatu (uchybienie nr: 5, 6, 12, 13, 15),
- Pan Edward Machnac – w dniu wystąpienia nieprawidłowości Naczelnik Wydziału Geodezji, Katastru, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami, obecnie Geodeta Powiatowy (nieprawidłowość nr 2).

Celem uniknięcia w przyszłości 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. Dokonywanie zmian w zawartych umowach zgodnie z art. 77 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.2017.459), który stanowi, że uzupełnienie lub zmiana umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką ustawa lub strony przewidziały w celu jej zawarcia (nieprawidłowość 1).
2. Dokonanie zwrotu naliczonej kary umownej w wysokości 20,66 zł, stanowiącej część niewykorzystanej dotacji, która zgodnie z art. 168 ust. 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu państwa (nieprawidłowość 2).
3. Zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem, w tym:
  - dokonywanie wyceny wartości drewna pozyskanego z wycinki drzew przed jego planowanym zbyciem,
  - przekazywanie kontrahentom drewna pozyskiwanego z wycinki drzew na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego (nieprawidłowość 3).
4. Przestrzeganie przy udzielaniu zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000,00 euro (netto), zasady pisemności zamówienia, oraz aby udzielane zamówienia podpisywane były przez dwóch członków zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, tj. zgodnie z § 5, pkt 1 i 4 zarządzenia nr 175/2014 Starosty Powiatu Wschowskiego z dnia 16.04.2014 r. *w sprawie udzielania zamówień publicznych (...)*, oraz z art. 48 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (nieprawidłowość 4, uchybienie 8,9,14).
5. Ujmowanie wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową (uchybienie 5,13).
6. Przestrzeganie terminów płatności podanych na fakturach (uchybienie 6,12).
7. Zapewnienie, aby każde zdarzenie gospodarcze było ujęte w księgach rachunkowych jednostki, tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości (uchybienie 7).
8. Wydatkowanie dotacji w oparciu o zasady gospodarności i dbałości o pieniądź publiczny (uchybienie 10).
9. Opracowanie zasad rozliczania kosztów finansowanych z dotacji, związanych z utrzymaniem czystości i serwisowania urządzeń biurowych w pomieszczeniach Wydziału Geodezji, Katastru, Kartografii i Gospodarki Gruntami, który realizuje zadania z zakresu administracji rządowej (uchybienie 11).
10. Stosowanie konta syntetycznego 224, uwzględnionego i opisanego w Zarządzeniu Starosty Powiatu Wschowskiego nr 250/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku w załączniku nr 3 (Wykaz ksiąg księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej budżetu jednostki samorządu terytorialnego) w celu ujmowania w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego wpływów stanowiących dochód z zadań zleconych i przekazanych przez Powiat na rzecz Skarbu Państwa (uchybienie 15).

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*