



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.16.2015.GGrz

Pan
Henryk Janowicz
Starosta Żagański

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2015 r. poz. 525), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 19 do 30 października 2015 r., w Starostwie Powiatowym w Żaganiu (ul. Dworcowa 39, 68-100 Żagań) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Anna Joanna Michalczuk, a od dnia 1 grudnia 2014 r. Pan Henryk Janowicz.

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

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 276-1/2015 z dnia 14 października 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 276-2/2015 z dnia 14 października 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe w Żaganiu otrzymało w 2014 r. w §2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego w łącznej wysokości 10.857.999,68 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota zwróconej dotacji
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	10 418,10	10 418,10	10 418,10	0,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	84 062,70	84 062,70	83 841,42	221,28
710	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	160 471,00	160 471,00	160 471,00	0,00
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	135 000,00	135 000,00	135 000,00	0,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	339 894,00	339 894,00	339 893,18	0,82
750	75011	Urzędy wojewódzkie	197 994,00	197 994,00	197 994,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	*17 815,00	*17 815,00	*17 814,76	0,24
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	999,01	0,99
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	5 734 000,00	5 734 000,00	5 734 000,00	0,00
	75414	Obrona cywilna	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00
	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	21 312,00	21 312,00	21 312,00	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3 604 376,00	3 604 376,00	3 555 773,63	48 602,37
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	14 000,00	14 000,00	14 000,00	0,00
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	507 656,88	507 656,88	507 561,93	94,95
x	x	Ogółem	10 857 999,68	10 857 999,68	10 809 079,03	48 920,65

*Plan pierwotny wynosił 20.500,00 zł. W dniu 26.05.2014 r. zwrócono do LUW 2.685,24 zł i jednocześnie zmniejszono plan o kwotę 2.685,00 zł. Po zmianach plan wyniósł 17.815,00 zł. Kwota zwróconej dotacji (0,24 zł) wynikająca ze sprawozdania zawiera się w kwocie 2.685,24 zł.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FB-I.3110.24.2013.AUrb z dnia 28.10.2013 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody

Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Powiatu na podstawie uchwał Zarządu Powiatu.

Dotację w §2110 wykorzystano w kwocie 10.809.079,03 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 48.920,65 zł, co stanowi 0,45% otrzymanej kwoty.

Starostwo Powiatowe w Żaganiu zwróciło na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 70005 w wysokości 221,28 zł – 31.12.2014 r.,
- 71015 w wysokości 0,82 zł – 31.12.2014 r.,
- 75045 w wysokości 2.685,24 zł – 26.05.2014 r.,
- 75212 w wysokości 0,99 zł – 09.10.2014 r.,
- 85156 w wysokości 48.602,37 zł – 31.12.2014 r.,
- 85321 w wysokości 94,95 zł – 31.12.2014 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziałach 75011 i 75045 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Żaganiu. Dotacje w rozdziałach 71015, 75411, 75478, 85156, 85205 i 85321 realizowane były przez jednostki podległe Powiatowi.

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

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 197.994,00 zł i została wydatkowana w całości. W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków zaklasyfikowanych w §4010, §4040, §4110 i §4120 na kwotę 197.994,00 zł. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń osobowych pracowników, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na Fundusz Pracy dla 11 osób zatrudnionych w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Starostwa Powiatowego w Żaganiu, wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

2. Dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 17.815,00 zł i została wydatkowana w kwocie 17.814,76 zł. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4010 i §4210 na kwotę 9.853,42 zł, tj. 55,31% z wydatkowanej dotacji.

Dotację w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 8.858,76 zł przeznaczono na sfinansowanie czterech umów o pracę. Wszystkie umowy zawarto na czas określony od dnia

01.04.2014 r. do dnia 29.04.2014 r. na stanowisko: pomoc administracyjna – pisarz w pełnym wymiarze czasu pracy. Każda umowa została zawarta na kwotę 1.900,00 zł brutto miesięcznie (w tym do dwóch umów doliczono dodatek stażowy w wysokości 17%). Wynagrodzenie zostało wypłacone pracownikom proporcjonalnie do liczby przepracowanych dni. Ogółem wartość umów wraz ze składkami zdrowotnymi, społecznymi i podatkiem wyniosły 7.853,60 zł. Dodatkowo wypłacono wszystkim osobom należny ekwiwalent za urlop w kwocie 1.005,16 zł. Należne kwoty wynagrodzeń wypłacono przelewem w dniu 25.04.2014 r., a ekwiwalent za urlop w dniu 30.04.2014 r.

Dotację w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 994,66 zł przeznaczono na zakup artykułów chemicznych, spożywczych, biurowych a także na zakup tonera i czajnika.

Powyższe wydatki związane były z funkcjonowaniem Powiatowej Komisji Kwalifikacyjnej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu. Wszystkie faktury zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

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

Dotacja w dziale 853, rozdziale 85321 wyniosła 507.656,88 zł i została wydatkowana w kwocie 507.561,93 zł, tj. 99,98% planu. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki na kwotę ogółem 162.285,23 zł, tj. 31,97% wydatkowanej dotacji w rozdziale 85321 w §4170, §4210 i §4390.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe skontrolowano na kwotę 85.152,00 zł, którą przeznaczono na sfinansowanie:

- trzech umów zleceń na wydawanie opinii lekarskich o stanie zdrowia w ramach posiedzeń Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Żaganiu, gdzie ustalono, że wynagrodzenie za jedno orzeczenie wynosić będzie 22,00 zł brutto,
- dwóch umów zleceń na wydawanie opinii psychologicznych w ramach posiedzeń Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Żaganiu, gdzie ustalono, że wynagrodzenie za jedno orzeczenie wynosić będzie 12,00 zł brutto,
- dwóch umów zleceń na wydawanie opinii pedagogicznych w ramach posiedzeń Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Żaganiu, gdzie ustalono, że wynagrodzenie za jedno orzeczenie wynosić będzie 12,00 zł brutto,
- dwóch umów zleceń na wydawanie oceny sytuacji społecznej w ramach posiedzeń Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Żaganiu, gdzie ustalono, że wynagrodzenie za jedno orzeczenie wynosić będzie 12,00 zł brutto.

Powyższe umowy były zawarte z lekarzami jako osobami fizycznymi, na czas od 13.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Na koniec każdego miesiąca zleceniobiorcy wystawiali rachunki wraz z wykazem potwierdzającym wydanie ocen do orzeczeń w danym miesiącu. Na każdym rachunku widniała adnotacja Pani Anny Kulczyńskiej – Dyrektora PCPR w Żaganiu, potwierdzająca wykonanie pracy, zgodnie z zawartymi umowami. W wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

Dotację w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, skontrolowano na kwotę 12.615,23 zł, którą

przeznaczono na zakup tonerów, tuszy, materiałów biurowych, środków czystości, niszczarki, kopert, drukarki, książek nadawczych, laptopa, książki- komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych, laminatora, gilotyny. Powyższe wydatki związane były z funkcjonowaniem Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Żaganiu. Wszystkie faktury zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Dotację w §4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii skontrolowano na kwotę 64.518,00 zł, którą przeznaczono na sfinansowanie ośmiu umów stałej obsługi lekarskiej przez specjalistyczne gabinety lekarskie reprezentowane przez właścicieli. Przedmiotem umów było wydawanie opinii lekarskich o stanie zdrowia w ramach posiedzeń Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Żaganiu, gdzie ustalono, że wynagrodzenie za jedno orzeczenie wynosić będzie 22,00 zł brutto.

Pięć umów było zawartych na czas od 13.01.2014 r. do 31.12.2014 r., a trzy na czas od 02.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Na koniec każdego miesiąca zleceniobiorcy wystawiali faktury, wraz z wykazem potwierdzającym wydanie ocen do orzeczeń w danym miesiącu. W wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

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

Powiat przekazywał dotacje w §2110 do jednostek podległych na łączną kwotę 10.221.238,88 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Dotacja z LUW wyniosła 339.894,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu;

2) dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej i rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Dotacja z LUW wyniosła ogółem 5.755.312,00 zł (75411 – 5.734.000,00 zł i 75478 – 21.312,00 zł) i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu;

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

Dotacja wyniosła 3.604.376,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek:

- Powiatowego Urząd Pracy w Żaganiu w kwocie 3.585.842,00 zł,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Żaganiu w kwocie 609,00 zł,
- Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie w kwocie 17.925,00 zł;

4) dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie oraz dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Dotacja z LUW wyniosła ogółem 521.656,88 zł (85205 – 14.000,00 zł i 85321 – 507.656,88 zł) i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu;
Wszystkie środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W 2014 roku Powiat Żagański 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?
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0470	450.000,00	1.010.844,52	631.045,67	473.283,37	383.097,43	383.097,43	3.298,58	Tak	Tak
			0690	0,00	17,60	8,80	8,36	8,80	8,80	0,00	Tak	Tak
			0750	7.000,00	18.752,65	11.792,86	8.844,63	6.959,79	6.959,79	0,00	Tak	Tak
			0760	196.000,00	201.493,58	219.955,22	164.966,39	0,00	0,00	18.461,64	Tak	Tak
			0770	140.000,00	312.700,97	315.517,97	237.392,38	0,00	0,00	2.817,00	Tak	Tak
			0910	7.000,00	258.963,46	14.467,23	10.873,27	244.496,23	244.496,23	0,00	Tak	Tak
			0970	0,00	30.960,17	30.960,17	29.412,17	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
710	71015	Nadzór budowlany	0570	0,00	218.639,19	0,00	0,00	218.639,19	218.639,19	0,00	Tak	Tak
			0830	0,00	47,50	47,50	45,11	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	0690	0,00	58,00	58,00	55,10	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0750	4.200,00	3.362,53	3.362,53	2.521,90	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0870	2.600,00	200,00	200,00	150,00	0,00	0,00	0,00	*Nie	Tak
			0920	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0970	3.100,00	5.519,53	5.519,53	5.243,55	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0920	0,00	100,12	100,12	95,12	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0690	0,00	9.681,00	9.681,00	9.196,95	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
-	-	Ogółem		810.000,00	2.071.340,82	1.242.716,60	942.088,30	853.201,44	853.201,44	24.577,22	-	-

*Dochód przekazany do LUW wyniósł 75%.

Ustalono, że dochody należne Powiatowi zostały ujęte w budżecie na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FB-I.3110.7.2014.AUrb z dnia 17.02.2014 r.

Łącznie dochody wykonane w 2014 r. wyniosły 1.242.716,60 zł. Do końca 2014 r. przekazano na konto dochodów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego należne budżetowi państwa dochody, tj. w rozdziale 70005 – 924.780,57 zł, w rozdziale 75011 – 45,11 zł, w rozdziale 75411 – 7.970,55 zł, w rozdziale 85156 – 95,12 zł i w rozdziale 85321 - 9.196,95 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 133 i 224 oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie dochody uzyskane w 2014 r. zostały odprowadzone zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Dochody w rozdziale 70005 zostały wykonane na kwotę 1.223.747,92 zł, co stanowi 152,97% planu.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0750, §0770 i §0910 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 242.430,08 zł z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, sprzedaży nieruchomości, najmu i dzierżawy oraz odsetek od nieterminowych wpłat oraz w rozdziale 75411 w §0750 na kwotę 840,63 zł.

W toku kontroli ustalono, że w §0770 uzyskano jedną wpłatę w wysokości 3.770,00 zł, od której powiat potrącił 5%.

Wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Bielecka – Skarbnik Powiatu: *„Pobrane dnia 02.04.2014 r. przez Starostwo Powiatowe w Żaganiu dochody budżetowe, w wysokości 3770,00 zł z tytułu odpłatnego zniesienia współwłasności na nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa (...), na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Żaganiu, zaliczone zostały jako wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności – paragraf 0770. Dnia 14.04.2014 na konto LUW odprowadzono kwotę 3581,50 zł (95%) po potrąceniu 188,50 zł (5%) na rzecz jst. W art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wymienia się źródła wpływów, od których potrąca się 25% środków stanowiących dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości. Przedmiotowy katalog nie obejmuje wpływów z tytułu odpłatnego zniesienia współwłasności nieruchomości. W związku z powyższym zastosowano art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i potrącono 5% środków”.*

Ponadto ustalono, że w §0910 uzyskano trzy wpłaty w wysokości 117,74 zł, od których powiat również potrącił 5%.

Wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Bielecka – Skarbnik Powiatu: *„Analogiczna sytuacja dotyczy pobranych w dniach 14.10.2014 r., 05.11.2014 r. i 22.12.2014 r. odsetek za zwłokę dotyczących opłat za bezumowne korzystanie z gruntu, w przypadku których również potrącono 5%. W art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami wymienia się źródła wpływów, od których potrąca się 25% środków stanowiących dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości. Przedmiotowy katalog nie obejmuje wpływów z tytułu opłat za bezumowne korzystanie z gruntu, więc odsetek od tych należności również. W związku z powyższym zastosowano art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i potrącono 5% środków.”*

Zgodnie z art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83) od dochodów w rozdziale

70005 w §0760 powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na kwotę 54.988,83 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 5% wykonanych dochodów:

- rozdział 70005 w §0970 na kwotę 1.548,00 zł,
- rozdział 71015 w §0830 na kwotę 2,39 zł,
- rozdział 75411 w §0690 na kwotę 2,90 zł, w §0970 na kwotę 275,98 zł,
- rozdział 85156 w §0920 na kwotę 5,00 zł,
- rozdział 85321 w §0690 na kwotę 484,05 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w rozdziale 75411 w §0870 uzyskano dochód w wysokości 200,00 zł, od którego niewłaściwie potrącono 25%, tj. kwotę 50,00 zł, zamiast 5%, tj. 10,00 zł.

Wyjaśnienie złożył Pan Marek Ławrecki – Komendant Powiatowy PSP w Żaganiu oraz Pani Anna Lewandowska – p.o. Głównego Księgowego w KPPSP w Żaganiu: „(...)ujawniono nieprawidłowe naliczenie kwoty w wysokości 150,00 zł (tj. 75%), a winna być naliczona kwota 190,00 zł (tj. 95%) w rozdziale 75411 §0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – sprzedaż złomu na kwotę ogółem 200,00 zł.”

W dniu 3 listopada 2015 r. Starostwo Powiatowe w Żaganiu przekazało na rachunek LUW różnicę niedopłaty w kwocie 40,00 zł wraz z odsetkami na dzień spłaty w wysokości 2,62 zł.

Zarządzeniem nr 30.2012 z dnia 29.06.2012 r. Starosta Żagański określił zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu komputerowego: system księgowy Księgowość budżetowa autorstwa firmy INFO-SYSTEM.

Przypis należności w dziale 700 rozdziale 70005 dokonywany jest na podstawie danych otrzymywanych z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w podziale na należności Skarbu Państwa na koncie 221 (w podziale analitycznym na poszczególne tytuły dochodów odpowiadające poszczególnym paragrafom dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 240 a należności Powiatu na koncie 221 w korespondencji z kontem 720 i 750, zgodnie z zakładowym planem kont i przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości.

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

Prawidłowość ustalenia dochodów w rozdziale 70005 została sprawdzona na próbie, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj. w:

- §0470 wybrano cztery podmioty posiadające nieruchomości w trwałym zarządzie oraz jeden podmiot, który posiada nieruchomość w użytkowaniu wieczystym,
- §0690 sprawdzono dochód z tytułu kosztów upomnienia dotyczącego niedokonania zapłaty raty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa w prawo własności,

- §0750 wybrano cztery umowy dzierżaw nieruchomości, w tym dwie umowy, gdzie opłata wnoszona była raz w roku oraz dwie płatne miesięcznie,
- §0760 wybrano pięć decyzji dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności,
- §0770 wybrano pięć umów sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego,
- §0910 wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego,
- §0970 wybrano dwa podmioty zobowiązane do wniesienia opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości Skarbu Państwa.

Ustalono, że skontrolowane dochody 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. z 2014 r. poz. 1490), natomiast w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a w §0910 skontrolowanym podmiotom naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

Ponadto stwierdzono, że w §0970 uzyskano dochody z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa, tj. działki o numerze 27/9, położonej w Lesznie Górnym. Opłaty nałożono na dwa podmioty, które korzystały z ww. nieruchomości w 2014 r. Wysokość opłat ustalono zgodnie z §9 zarządzenia nr 24.2013 Starosty Żagańskiego z dnia 12 kwietnia 2013 r.

2. Dział 710 – Działalność usługowa, rozdział 71015 – Nadzór budowlany

Dochody zostały wykonane na kwotę 47,50 zł, planu nie ustalono.

Ewidencja należności prowadzona jest w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Żaganiu. Dochody uzyskano w §0830 z tytułu opłat pobranych przez PINB w Żaganiu za wydanie kopii dokumentów.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 9.140,06 zł, co stanowi 91,40% planu.

Ewidencja należności prowadzona jest w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu. Zaległości na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w §0690 uzyskano dochody w wysokości 58,00 zł, które dotyczyły kosztów postępowania administracyjnego w związku z niewykonaniem decyzji Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu o usunięciu zagrożenia przeciwpożarowego.

Ustalono, że w §0750 wykonano dochody na kwotę 3.362,53 zł i są to dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń przez 105 Szpital Wojskowy z przychodnią SP ZOZ w Żarach, zlokalizowanego w obiekcie KPPSP w Żaganiu – JRG PSP w Szprotawie, stanowiących własność Skarbu Państwa. Czynnosc wraz

z podatkiem od nieruchomości należny za ww. nieruchomości wpłynął w wysokości ustalonej w umowie zawartej z najemcą.

Ponadto ustalono, że w §0870 uzyskano dochody na kwotę 200,00 zł i są to dochody z tytułu sprzedaży złomu stalowego przez KPPSP w Żaganiu. Na powyższą okoliczność sporządzono protokoły przekazania na skup złomu.

Ponadto ustalono, że w §0970 wykonano dochody na kwotę 5.519,53 zł i są to dochody:

- z tytułu opłat za media w grudniu 2013 r. poniesionych przez 105 Szpital Wojskowy w Żarach,
- z tytułu potrącenia za sorty mundurowe w związku z zwolnieniem pracownika ze służby w KPPSP w Żaganiu,
- z tytułu potrącenia dwóm pracownikom kosztów za prywatne rozmowy komórkowe w grudniu 2013 r.,
- z tytułu obciążenia za abonament komórkowy w grudniu 2013 r. (kontynuacja umowy).

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 100,12 zł, planu nie ustalono.

Ewidencja należności prowadzona jest w Powiatowym Urzędzie Pracy w Żaganiu. Zaległości na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że dochody w §0920 dotyczą odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym PUP w Żaganiu. Na rachunku tym gromadzone są wyłącznie środki na wydatki PUP w Żaganiu, przekazane przez Starostwo Powiatowe w Żaganiu.

5. Dział 853 – Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Dochody zostały wykonane na kwotę 9.681,00 zł i są to dochody z tytułu opłat za złożone wnioski o wydanie 461 kart parkingowych w okresie od 01.07.2014 r. do 31.12 2014 r., które na mocy art.1 ust.1 pkt 6b ustawy z dnia 23 października 2013 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 1446) od dnia 01.07.2014 r. stanowią dochód budżetu państwa. Zgodnie z §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości opłaty za wydawanie karty parkingowej oraz warunków dystrybucji blankietów kart parkingowych (Dz. U. z 2014 r. poz.843), opłata wynosi 21,00 zł.

Szczegółowo sprawdzono 20 wniosków o wydanie karty parkingowej. Ustalono, że do wszystkich skontrolowanych wniosków dołączono potwierdzenie wniesienia opłaty w prawidłowej wysokości i odpowiednie orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Ponadto ustalono, że kontrolowana jednostka we właściwym terminie poinformowała wszystkich wnioskodawców o terminie i miejscu odbioru karty.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za I, II, III i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za I, II, III i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- Dochód należny budżetowi państwa w rozdziale 75411 w §0870 został przekazany na rachunek LUW w niewłaściwej wysokości, tj. w kwocie mniejszej o 40,00 zł. W dniu 03.11.2015 r. powyższa kwota wraz z należnymi odsetkami została przekazana na rachunek LUW.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienie jest:

Pan Marek Ławrecki – Komendant Powiatowy PSP w Żaganiu, Pani Łucja Madejek – Główny Księgowy KPPSP w Żaganiu (do dnia 23.09.2015 r.).

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. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- 1) przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek LUW w prawidłowej wysokości.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 7 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Jan Świrepo

Wicewojewoda Lubuski