



Gorzów Wlkp., dnia 13 października 2017 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.9.2017.AByl

Pan

Janusz Dudojć

Starosta Żarski

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 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. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 27 czerwca 2017 r. do 10 lipca 2017 r. w Starostwie Powiatowym w Żarach (ul. Al. Jana Pawła II 5, 68-200 Żary) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Janusz Dudojć.

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

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 168-1/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Marzena Jastrzębska - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 168-2/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

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

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, 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 uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Zarządzeniem nr 5/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r. Starosta Żarski wprowadził zasady (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żarach.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego pod nazwą „PUMA” zakupionego w firmie Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Spółka Z O.O.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe w Żarach otrzymało w 2016 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 10.947.901,52 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	50 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	99 000,00	99 000,00	98 994,19	5,81
710	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	457 000,00	457 000,00	457 000,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	351 406,00	351 406,00	351 398,53	7,47
750	75011	Urzędy wojewódzkie	251 960,00	251 960,00	251 960,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	21 515,00	21 515,00	21 514,08	0,92
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	2 800,00	2 800,00	2 800,00	0,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	6 695 300,00	6 695 300,00	6 695 287,01	12,99
	75414	Obrona cywilna	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0,00
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	247 200,00	247 200,00	236 288,32	10 911,68
801	80102	Szkoły podstawowe	23 095,84	23 095,84	11 785,55	11 310,29
	80111	Gimnazja specjalne	27 496,68	27 496,68	14 845,86	12 650,82
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 935 935,00	1 935 935,00	1 935 747,80	187,20
852	85204	Rodziny zastępcze	754 193,00	754 193,00	750 877,15	3 315,85
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	27 000,00	27 000,00	26 997,68	2,32
x	x	Ogółem	10 947 901,52	10 947 901,52	10 909 496,17	38 405,35

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FB-I.3110.38.2015.AUrb z dnia 22 października 2015 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody lub Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Powiatu na podstawie uchwał Zarządu Powiatu.

Dotację w §2110 wykorzystano w kwocie 10.909.496,17 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 38.405,35 zł, co stanowi 0,35 % otrzymanej dotacji.

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

- 70005 w wysokości 5,81 zł – 31.12.2016 r.,
- 71015 w wysokości 7,47 zł – 31.12.2016 r.,
- 75045 w wysokości 0,92 zł – 31.12.2016 r.,
- 75411 w wysokości 12,99 zł – 31.12.2016 r.,
- 75515 w wysokości 10.911,68 zł – 16.01.2017 r.,
- 80102 w wysokości 11.310,29 zł – 31.12.2016 r.,
- 80111 w wysokości 12.650,82 zł – 13.01.2017 r.
- 85156 w wysokości 187,20 zł – 31.12.2016 r.,
- 85204 w wysokości 3.315,85 zł – 13.01.2017 r.,
- 85205 w wysokości 2,32 zł – 31.12.2016 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

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

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

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 251.960,00 zł i została wydatkowana w 100%. W toku kontroli sprawdzono wszystkie wydatki zaklasyfikowane w §4010. Ustalono, że skontrolowana dotacja została przeznaczona na sfinansowanie części wynagrodzeń osobowych dla 9 osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Żarach, które wykonywały i nadzorowały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, tj. Kierownik w Wydziale Organizacyjnym i Zarządzania Kryzysowego, p.o. Kierownika, Inspektor i Referent w Wydziale Budownictwa i Ochrony Środowiska, dwóch Inspektorów, Podinspektor oraz dwóch Referentów w Wydziale Geodezji i Katastru.

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

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu udzielania przez Powiat nieodpłatnej pomocy prawnej na podstawie przepisów Ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. *o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1255 ze zm.)

W 2016 r. dotacja w dziale 755, rozdziale 75515 wyniosła 247.200,00 zł, w tym kwota 239.784,00 zł z tytułu umów zawartych z adwokatami, radcami prawnymi i organizacją pozarządową oraz kwota 7.416,00 zł z tytułu obsługi organizacyjno – technicznej zadania. Dotacja została wydatkowana w kwocie 236.288,32 zł, tj. 95,58% planu. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 10.911,68 zł została zwrócona terminowo (w dn. 16.01.2017 r.) na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Lubuskiego. Powiat nie poniósł kosztów na obsługę organizacyjno – techniczną przedmiotowego zadania. Ustalono, że na terenie Powiatu Żarskiego utworzono 4 punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, co odpowiada mnożnikowi zdefiniowanemu w art. 20 ust. 4 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)*. Dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, tj. punkty w UG Przewóz i UG Tuplice prowadzone były przez Powiat na mocy porozumień zawartych z ww. gminami. Dwa punkty, tj. punkty w Starostwie Powiatowym w Żarach oraz Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubsku powierzone zostały organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano wydatki w §2360 oraz §4300.

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

Kontroli poddano dotację na kwotę 127.320,00 zł, tj. 100% dotacji wydatkowanej w tym paragrafie. Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone na rzecz organizacji pozarządowej, która została wyłoniona w otwartym konkursie ofert (zgodnie z art. 11 ust. 2 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)*). W dniu 31 grudnia 2015 r. Starostwo zawarło ze Stowarzyszeniem Wspierania Aktywności Obywatelskiej „CIVIS SUM” umowę nr 1/NPP/2015 na czas określony od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Przedmiotem umowy było prowadzenie na terenie Powiatu Żarskiego dwóch punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie, zgodnie z harmonogramem wskazanym w §2 ust. 3 ww. umowy. Środki finansowe przekazywane były na rachunek bankowy organizacji w 12 miesięcznych transzach po 10.610,00 zł każda. Stosownie do zapisów art. 11 ust. 5 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)* organizacja dokumentowała każdy przypadek udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej w Kartach Nieodpłatnej Pomocy Prawnej poprzez wskazanie m.in. informacji dotyczącej czasu trwania udzielonej pomocy prawnej.

2.2 Paragraf 4300 – Zakup usług pozostałych

Skontrolowano wydatki na kwotę 61.352,18 zł, tj. 56,3% dotacji wydatkowanej w tym paragrafie. Środki zostały przeznaczone na opłacenie umów zawartych przez Powiat z adwokatami i radcami prawnymi na świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej w Gminie Przewóz i Gminie Tuplice w wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie. Kontroli poddano umowy zawarte z 2 adwokatami i 3 radcami prawnymi. Szczegółowy wykaz sprawdzonych umów znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że umowy zawierały wymogi wskazane w art. 6 ust. 2 *Ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)*. Za wykonanie usług określono wynagrodzenie jednostkowe w wysokości 62,44 zł brutto za godzinę świadczenia usług (uwzględniając postanowienia §4 pkt 2 porozumienia z dnia 30.10.2016 r. z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych, gdzie wskazano, że wynagrodzenie miesięczne dla osób świadczących pomoc prawną w ramach punktu wynosi łącznie 4.995,00 zł). Rozliczenie finansowe następowało na podstawie przedkładanych przez adwokatów/radców prawnych rachunków lub faktur. W dokumentach księgowych wskazywano faktyczną ilość godzin wypracowanych w poszczególnych dniach dyżuru. Stosownie do zapisów art. 7 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej (...)* adwokaci i radcowie prawni dokumentowali każdy przypadek udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej w Kartach Nieodpłatnej Pomocy Prawnej poprzez wskazanie m.in. informacji dotyczącej czasu trwania udzielonej pomocy prawnej. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w fakturach przedłożonych do rozliczenia finansowego przez adwokata – Pana Artura Stochalskiego w miesiącach lipiec – grudzień wskazano stawkę za godzinę świadczenia usług w wysokości 62,45 zł brutto, tzn. inną niż wynikająca z umowy. Pani Agnieszka Domaradzka – Sekretarz Powiatu wyjaśniła, że: „*Faktury dot. [REDAKOWANE] za miesiące lipiec – grudzień wystawione zostały ze stawką 62,45 zł z ustnych wyjaśnień ww. wynika, iż program komputerowy do wystawiania faktur samoczynnie zaokrągla*

mu tę stawkę, stąd różnica 1 grosza”.

Ponadto ustalono, że w *Zbiorczej Informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej za 2016 r.* w pkt V – *Dane o wysokości środków finansowych (...)* wykazano kwotę dotacji wydatkowanej dla adwokatów i radców prawnych w nieprawidłowej wysokości, tj. 108.718,83 zł a winno być 108.968,32 zł. Pani Agnieszka Domaradzka – Sekretarz Powiatu wyjaśniła, że: „*W informacji zbiorczej za 2016 r. wykazano omyłkowo łączną kwotę za świadczenie usług prawnych adwokatów i radców prawnych w wysokości 108.718,82 zł (...), gdyż w informacji zbiorczej nie uwzględniono korekty faktury jednego z prawników, która wystawiona była pod koniec 2016 r.*”.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wszystkie faktury i rachunki zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

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

Powiat przekazywał otrzymane dotacje w §2110 do jednostek podległych na łączną kwotę 9.535.544,95 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Dotacja z LUW wyniosła 351.406,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żarach;

2) dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, dotacja wyniosła 6.695.300,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żarach;

3) dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne

Dotacja wyniosła 23.095,84 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek:

- Zespołu Szkół Specjalnych w Żarach w kwocie 5.136,59 zł,
- Specjalnego Ośrodka dla Dzieci z Wadami Słuchu i Mowy w kwocie 7.483,22 zł,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Lubsku w kwocie 10.476,03 zł;

4) dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80111 – Gimnazja specjalne

Dotacja wyniosła 27.496,68 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek:

- Zespołu Szkół Specjalnych w Żarach w kwocie 4.851,28 zł,
- Specjalnego Ośrodka dla Dzieci z Wadami Słuchu i Mowy w kwocie 10.222,51 zł,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Lubsku w kwocie 12.422,89 zł;

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

Dotacja wyniosła 1.935.935,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu została przekazana jako środki na wydatki na rachunek:

- Specjalnego Ośrodka dla Dzieci z Wadami Słuchu i Mowy w kwocie 1.450,80 zł,
- Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego w Lubsku w kwocie 561,60 zł,
- Zespołu Szkół Budowlanych w Żarach w kwocie 468,00 zł,
- Domu Pomocy Społecznej w Miłowicach w kwocie 561,60 zł,
- Powiatowego Domu Dziecka w Lubsku w kwocie 14.508,00 zł,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Żarach w kwocie 1.903.502,60 zł,
- Powiatowego Domu Dziecka w Żarach w kwocie 14.882,40 zł;

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

Dotacja z LUW wyniosła 754.193,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żarach.

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

Dotacja z LUW wyniosła 27.000,00 zł i niezwłocznie po otrzymaniu była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Żarach.

Zespół kontrolny potwierdził, że wszystkie środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych przez jednostki podległe Powiatowi.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

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

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł												
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności	Dochody wykonane	Dochody przekazane do LUW	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Nadpłaty	Czy dochody przekazano do LUW w prawidłowej wysokości?	Czy dochody przekazano do LUW we właściwych terminach?
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0470	28 000,00	37 368,87	37 368,87	28 026,66	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0550	427 500,00	1 406 627,82	579 591,23	434 693,47	834 019,33	834 019,33	6 982,74	Tak	Tak
			0750	4 500,00	14 839,00	8 442,72	6 332,05	6 591,16	6 591,16	194,88	Tak	Tak
			0760	75 000,00	247 843,46	187 273,24	140 454,94	60 570,22	60 570,22	0,00	Tak	Tak
			0770	161 250,00	366 541,38	359 367,02	269 525,26	7 174,36	7 174,36	0,00	Tak	Tak
			0830	0,00	9 287,53	0,00	0,00	9 287,53	9 287,53	0,00	Tak	Tak
			0920	3 750,00	900 389,46	14 220,91	10 665,71	886 267,15	886 267,15	98,60	Tak	Tak
			0970	0,00	65,00	65,00	61,75	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	0570	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0690	0,00	34,80	23,20	22,04	11,60	0,00	0,00	Tak	Tak
			0750	9.000,00	11 943,96	11 943,96	11 346,73	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
-	-	Ogółem	709 000,00		2 995 441,28	1 198 296,15	901 128,61	1 804 421,35	1 803 909,75	7 276,22	-	-

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

Łączna wartość dochodów wykonanych w 2016 r. wyniosła 1.198.296,15 zł. Na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano należne budżetowi państwa dochody w następujących rozdziałach i wysokościach: 70005 – 889.759,84 zł, 75411 – 11.368,77 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie dochody uzyskane w 2016 r. zostały odprowadzone zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0550, §0750, §0770 i §0920 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 249.747,60 zł z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, sprzedaży nieruchomości, najmu i dzierżawy oraz pozostałych odsetek za nieterminowe wnoszenie powyższych opłat.

Zgodnie z art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. *o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości* (Dz. U. z 2012 r. poz. 83 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0760 powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na kwotę 46.818,30 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2016 r. poz. 198 ze zm.) powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 5% wykonanych dochodów w rozdziale 70005 w §0970 na kwotę 3,25 zł oraz w rozdziale 75411 w §0690 i §0750 na łączną kwotę 598,39 zł.

2.1 Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami
Dochody zostały wykonane na kwotę 1.186.328,99 zł, co stanowi 169,47% planu. Prawidłowość ustalenia dochodów w powyższym rozdziale sprawdzona została na próbie, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli, tj.:

- §0470 - wybrano pięć podmiotów posiadających nieruchomości w trwałym zarządzie;
- §0550 - wybrano pięć podmiotów posiadających nieruchomości w użytkowaniu wieczystym;
- §0750 - wybrano pięć umów dzierżawy nieruchomości, w tym cztery umowy, gdzie opłata wnoszona była jednorazowo oraz jedną umowę gdzie opłata wnoszona była 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;
- §0920 - wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego;
- §0970 – skontrolowano dochód w wysokości 65,00 zł.

Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w powyższym zakresie. Ustalono, że dochody skontrolowane w §0470, §0550, §0750 i §0770 zostały uzyskane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), natomiast w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a w §0920 skontrolowanym podmiotom naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

W toku kontroli stwierdzono, że w §0970 uzyskano dochody z tytułu sprzedaży drewna opałowego pozyskanego samowyrębem na podstawie faktury nr FAS/12/10/2016 z dnia 10 października 2016 r.

Ponadto ustalono, że w §0830 – wpływy z usług w 2016 r. nie wykonano dochodów. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 9.287,53 zł. Są to należności z tytułu nieopłaconego czynszu za najem i dzierżawę pomieszczeń mieszkalnych. Ustalono, że Jednostka kontrolowana podjęła działania zmierzające do wyegzekwowania powyższej należności. W powyższej sprawie toczy się postępowanie sądowe.

Zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. ws. sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016 poz. 1015 ze zm.): *„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”* W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej konta 221-83001 wykazano kwotę należności w wysokości brutto 10.782,64 zł (tj. 9.287,53 zł netto oraz 1.495,11 zł VAT). Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny nie może potwierdzić spójności danych wykazanych w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w dziale 700, rozdziale 70005, §0830 w kolumnie należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości, gdzie wykazywane są salda końcowe należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto. W opinii Zespołu kontrolnego podatek VAT nie powinien być rozliczany przy użyciu konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. W opisie do konta 221 zawarto jednoznaczny zapis, że konto służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Podatek należny powstały na wykonywaniu czynności opodatkowanych w żadnej mierze nie może być traktowany jako dochód budżetowy na etapie przypisu należności od kontrahenta. Pani Anna Balcewicz – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego wyjaśniła, że: *„Należności Skarbu Państwa ewidencjonujemy na koncie 221 (w kwocie brutto) w korespondencji z kontem 240 (kwota netto) i 225 (podatek vat). Należności wykazywane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ pomniejszamy o vat ponieważ naliczone dochody (75%,95%) odprowadzamy w kwocie netto”*.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 11.967,16 zł, co stanowi 132,97% planu.

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

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

W 2016 r. nie wykonano dochodów. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 500,00 zł. Należność ta dotyczyła zapłaty zasądzonej na podstawie wyroku nakazowego Sądu Najwyższego, celem nawiązki w wysokości 500,00 zł na rzecz Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żarach.

§0690 – Wpływy z różnych opłat

Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów, tj. 23,20 zł. Dochody zostały uzyskane w związku ze zwrotem kosztów wystawienia dwóch upomnień:

- 1) upomnienie z dnia 9 września 2016 r. nr PR.0761.6.2016 na kwotę 11,60 zł – wystawione w związku z decyzją Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Żarach nr 8/2016 z dnia 29 czerwca 2016 r.,
- 2) upomnienie z dnia 6 grudnia 2016 r. nr PR.5580.40.2016 na kwotę 11,60 zł – wystawione w związku z decyzją nr 19/2016 z dnia 12 października 2016 r.

Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 22,04 zł, tj. 95% należnych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2016 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 11.60. Jest należność uregulowana w 2017 r.

§0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)

Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów, tj. 11.943,96 zł. Dochody zostały uzyskane w związku z umową najmu zawartą pomiędzy KPPSP w Żarach a Pogotowiem Żarskim. Przedmiotem umowy było wynajęcie i oddanie w używanie pomieszczeń i terenu stanowiących własność Skarbu Państwa będących w zarządzie Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Żarach. Z tytułu najmu pomieszczeń Najemca płacił czynsz miesięczny w wysokości 995,33 zł. Rozliczenie następowało na podstawie faktur. Kwota czynszu została ustalona na podstawie stawek minimalnych najmu za lokale użytkowe, które obowiązują na terenie miasta Żary. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 11.346,73 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości nie wystąpiły.

W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej konta 130-754-75411-2350 nie wyszczególniono analitycznego podziału uzyskanych dochodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej (tj. §0690, §0750). Pani Anna Balcewicz – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego wyjaśnił, że: *„Przypis należności i zrealizowane dochody KPPSP ewidencjonowane są na kontach 130, 222, 240 w paragrafie 2350 bez szczegółowej analityki. Wynika to z faktu, iż szczegółowa ewidencja dotycząca dochodów Skarbu Państwa – w tym paragraf, kontrahent, tytuł, prowadzona jest przez jednostkę bezpośrednio realizującą dochody. Jednostka sporządza Sprawozdanie Rb-27ZZ zgodnie z obowiązującymi przepisami, terminowo przekazując do Powiatu. Powiat natomiast sporządza sprawozdanie do LUW na podstawie danych zawartych w jednostkowych sprawozdaniach”.*

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za I, II, III i IV kwartał 2016 r. zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane w sprawozdaniu za 2016 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 2016 r. zostały terminowo przekazane do LUW.

Z uwagi na niespójności wykazane w pkt. II.2.1 i II.2.2. niniejszego Wystąpienia pokontrolnego Zespół kontrolny nie może potwierdzić zgodności sporządzonego sprawozdania z ewidencją księgową.

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

Dane w sprawozdaniu za 2016 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. w fakturach przedłożonych do rozliczenia finansowego zadania dotyczącego nieodpłatnej pomocy prawnej przez adwokata – [REDAKTOWANE] w miesiącach lipiec – grudzień 2016 r. wskazano stawkę za godzinę świadczenia usług inną niż wynikająca z umowy nr 2/NPP z dn. 22.12.2016 r.,
2. w *Zbiorczej Informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej za 2016 r.* w pkt V – *Dane o wysokości środków finansowych (...)* wykazano kwotę dotacji wydatkowanej dla adwokatów i radców prawnych w nieprawidłowej wysokości, tj. 108.718,83 zł a winno być 108.968,32 zł,
3. w ewidencji księgowej konta 221-83001 wykazano kwotę należności w wysokości brutto 10.782,64 zł, tj. wraz z podatkiem VAT,
4. w ewidencji księgowej konta 130-754-75411-2350 nie wyszczególniono analitycznego podziału uzyskanych dochodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej (tj. §0690, §0750).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Pan Janusz Dudojć – Starosta Żarski (w zakresie pkt 1-4), Pani Agnieszka Domaradzka – Sekretarz Powiatu (w zakresie pkt 1-2), Pani Eliza Siemianowska – Skarbnik Powiatu (w zakresie pkt 3-4).

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. w terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrot do budżetu państwa kwoty 0,96 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, szczegółowe dane w przedmiotowym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

lp.	nr faktury	Liczba przeprac. godzin	stawka zgodnie z fakturą (zł)	kwota wypłacona (zł)	kwota, która winna być wypłacona wg stawki 62,44 zł	Różnica (zł)
1.	19/AS/2016 z dn. 30.07.2016 r.	16	62,45	999,20	999,04	0,16
2.	21/AS/2016 z dn. 31.08.2016 r.	20	62,45	1.249,00	1.248,80	0,20
3.	23/AS/2016 z dn. 30.09.2016 r.	12	62,45	749,40	749,28	0,12
4.	24/AS/2016 z dn. 31.10.2016 r.	16	62,45	999,20	999,04	0,16
5.	27/AS/2016 z dn. 30.11.2016 r.	16	62,45	999,20	999,04	0,16
6.	28/AS/2016 z dn. 22.12.2016 r.	16	62,45	999,20	999,04	0,16
Suma:		96		5 995,20	5 994,24	0,96

2. rzetelne weryfikowanie dokumentów księgowych przedkładanych przez adwokatów/radców prawnych do rozliczenia finansowego zadania dotyczącego nieodpłatnej pomocy prawnej,
3. rzetelne sporządzanie *Zbiorczej Informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej* za dany rok w zakresie wysokości środków finansowych wydatkowanych z dotacji,
4. wykazywanie w ewidencji księgowej konta 221-83001 kwot należności w wysokości netto,
5. wyszczególnienie w ewidencji księgowej konta 130-754-75411-2350 analitycznego podziału uzyskanych dochodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

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