



Gorzów Wlkp., 17 grudnia 2019 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.10.2019.PFlu

**Pan  
Leszek Bajon  
Starosta Słubicki**

### **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 03 – 14 czerwca 2019 r., w Starostwie Powiatowym w Słubicach (ul. Piłsudskiego 20, 69-100 Słubice) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki – Starosty Słubickiego pełnił:

- Pan Marcin Jabłoński – na podstawie Uchwały nr XXIII/81/16 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Słubickiego – od 1.01 do 22.11.2018 r.,
- Pan Leszek Bajon – na podstawie Uchwały nr I/3/18 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Słubickiego – od dnia 23.11.2018 r. - obecnie.

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 114-2/2019 z dnia 23 maja 2019 r.,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 114-1/2019 z dnia 23 maja 2019 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego.

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem 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 w Słubicach:

- pani Bogumiła Wesołowska – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego,
- pani Karolina Rudzińska – Kierownik Powiatowego Ośrodka Wsparcia w Rzepinie,
- pan Andrzej Skałuba – Kierownik Biura Administrowania Terminalem w Świecku,
- pani Edyta Prokopowicz - Główny specjalista ds. księgowych,
- pani Katarzyna Rybicka – Inspektor ds. wynagrodzeń,
- pani Jolanta Hanuszczak - Inspektor ds. administracyjnych w Biurze Administrowania Terminalem w Świecku,
- pan Wojciech Buksa – Podinspektor ds. gospodarczych w Biurze Administrowania Terminalem w Świecku.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

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

Starostwo Powiatowe w Słubicach 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 w Słubicach (zwanym w dalszej części „Powiatem”) w roku 2018 otrzymało w §2110 w rozdziałach: 70005, 75515 oraz 85203, tj. rozdziałach objętych kontrolą, dotacje celowe w łącznej wysokości 3 424 036,40 zł, z czego:

- w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - kwotę 2 880 893,00 zł w tym:
  - 95 000,00 zł przeznaczone na zadania zlecone realizowane z zakresu administracji rządowej wynikające z art. 11 ust. 1, art. 23 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2018.121, Dz.U.2018.2204), oraz
  - 2 785 893,00 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków związanych z gospodarowaniem nieruchomością Skarbu Państwa – po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku, z terminem wykonania do 31 grudnia 2018 r.
- w rozdziale 75515 - Nieodpłatna pomoc prawna – kwotę 125 208,00 zł,
- w rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia – kwotę 417 935,40 zł,

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110 w rozdziałach 70005, 75515 oraz 85203.

*Kwoty w zł*

Rozdział	Nazwa rozdziału objętego kontrolą	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji	Poziom wykorzystania dotacji
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 880 893,00	2 880 893,00	2 660 704,31	220 188,69	92,36%
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	125 208,00	125 208,00	125 125,34	82,66	99,93%
85203	Ośrodki wsparcia	417 935,60	417 935,40	417 816,66	118,74	99,97%
<b>Ogółem</b>		<b>3 424 036,60</b>	<b>3 424 036,40</b>	<b>3 203 646,31</b>	<b>220 390,09</b>	<b>93,56%</b>

Ustalono, że kwoty dotacji celowych, wynikające z ustawy budżetowej na rok 2018, zostały ujęte w budżecie Powiatu Słubickiego Uchwałą Nr XLVII/227/18 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 18 stycznia 2018 r. Wszystkie zmiany w planie finansowym Powiatu zostały wprowadzone na podstawie pisemnych informacji przekazywanych przez LUW i zawartych umów z Wojewodą Lubuskim. W oparciu o zebrany materiał tj. potwierdzenia dokonania przelewów oraz ewidencji księgowej jednostki, Kontrolujący potwierdzili, że kwoty dotacji otrzymane przez Powiat za pośrednictwem LUW były przekazane w rozdziałach 70005 i 75515 w kwotach zgodnych z planem finansowym, natomiast w rozdziale 85203 o 0,20 zł niższej niż wynikało to z planu. Otrzymana dotacja w rozdziałach 70005, 75515 oraz 85203 została wykorzystana w 93,56%, a poniesione wydatki oddzielnie dla wymienionych rozdziałów mieściły się w planie finansowym. Zwrot niewykorzystanej dotacji nastąpił w ustawowym terminie tj. do 31 stycznia 2019 r.

## **II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI**

Zgodnie z przyjętą metodyką kontroli sprawdzono wydatki realizowane przez Powiat w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. 70005, 75515 oraz 85203.

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

Dotacja w tym rozdziale wyniosła 2 880 893,00 zł i została wykorzystana przez Powiat w 92,36%. Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą objęto nie mniej niż 20 transakcji ujętych w paragrafach 3020, 4210, 4260, 4270 i 4300. W ramach przyjętej metodologii do próby przyjęto wydatki związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku (zwanym dalej w skrócie TTOC). Starostwo Powiatowe otrzymało na ten cel w 2018 r. łączną dotację w wysokości 2 785 893,00 zł. Dotacja została przyznana dwoma decyzjami wydanymi przez Ministerstwo Finansów na wniosek Wojewody Lubuskiego i wypłacona na podstawie zawartych umów pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Powiatem Słubickim:

- Umowa nr GN-I-3121.2.2018 z dnia 29.03.2018 r. – kwota dotacji 1 573 314,00 zł,
- Umowa nr GN-I-3121.2.1.2018 z dnia 26.06.2018 r. – kwota dotacji 1 212 579,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem z *Wykonania rzeczowo – finansowego zadań zrealizowanych w 2018 r. przez Starostwo Słubickie z przeznaczeniem na TTOC w Świecku na dzień 31 grudnia 2018 r.* na gospodarowanie obiektami i terenami po byłym TTOC poniesione zostały wydatki na kwotę 2 567 443,00 zł tj. 92,16% otrzymanej dotacji. Jak ustalili kontrolujący Powiat w związku z gospodarowaniem nieruchomościami TTOC nie poniósł wydatków ze środków własnych. Całość kosztów z tym związana została pokryta z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa. Do rozliczenia dotacji Powiat przyjął kwoty wydatków pomniejszone o odzyskany podatek VAT<sup>1</sup>. Kontrolujący na podstawie zebranej dokumentacji (dostępnej w aktach sprawy) potwierdzili, że zmiany planu finansowego zostały dokonane w formie pisemnej, a rozliczone wydatki pomniejszone

---

<sup>1</sup> Powiat odzyskiwał podatek VAT poprzez pomniejszanie należnego podatku VAT z tytułu dokonanych transakcji sprzedażowych, o podatek VAT naliczony dla transakcji zakupowych.

o odzyskany podatek VAT w poszczególnych grupach i paragrafach wydatkowych mieściły się w granicach zatwierdzonego przez Wojewodę Lubuskiego planu finansowego.

Poniższe zestawienie (tabela nr 2) zawiera szczegóły rozliczenia wydatków z dotacji dla TTOC w rozdziale 70005 według paragrafów (grupy paragrafów) na dzień 31.12.2018 r. z uwzględnieniem rozliczeń wynikających z podatku VAT.

Tabela nr 2. Szczegółowe rozliczenie wydatków z dotacji dla TTOC.

kwoty w zł

paragraf	Plan finansowy po zmianach <sup>*1)</sup>	Wykonanie dotacji przedstawione przez Powiat w 2018 r. <sup>*2)</sup>	Kwota zwróconej dotacji do LUW	Wysokość poniesionych wydatków brutto (faktycznie zapłaconych)	Kwota odzyskanego przez Powiat podatku VAT z wydatków sfinansowanych z dotacji b.p. <sup>*3)</sup>
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d=b-c</i>	<i>e=c+f</i>	<i>f</i>
4010, 4040, 4110, 4120, 4440	850 449,00	819 049,94	31 399,06	819 049,94	0,00
3020	18 300,00	16 550,63	1 749,37	18 841,36	2 290,73
4210	506 449,00	484 611,78	21 837,22	595 403,53	110 791,75
4260	540 000,00	472 368,38	67 631,62	575 296,56	102 928,18
4270	282 113,08	239 207,06	42 906,02	286 928,57	47 721,51
4280	5 200,00	1 683,50	3 516,50	1 683,50	0,00
4300	330 000,00	294 495,18	35 504,82	321 170,08	26 674,90
4360	5 000,00	4 607,75	392,25	5 667,92	1 060,17
4430	18 256,92	18 256,92	0,00	18 256,92	0,00
4480	166 000,00	163 972,00	2 028,00	163 972,00	0,00
4520	59 520,00	51 584,00	7 936,00	51 584,00	0,00
4530	5,00	0,00	5,00	0,00	0,00
4580	4 000,00	495,86	3 504,14	495,86	0,00
4700	600,00	560,00	40,00	560,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>2 785 893,00</b>	<b>2 567 443,00</b>	<b>218 450,00</b>	<b>2 858 910,24</b>	<b>291 467,24</b>

<sup>\*1)</sup> Plan po zmianach zatwierdzony przez Wojewodę Lubuskiego odpowiada otrzymanej dotacji z budżetu państwa.  
<sup>\*2)</sup> Dane na podstawie sprawozdania sporządzonego przez Powiat z wykonania dotacji dla TTOC.  
<sup>\*3)</sup> Dane dla konta 130 i z opracowań własnych Powiatu sporządzonych na podstawie deklaracji VAT-7.

➤ § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

W paragrafie tym Powiat zaplanował wydatki (wg planu po zmianach w RB-50W) w wysokości 18 300,00 zł brutto. Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową na koncie 130/2, wydatki poniesione przez Powiat wyniosły 16 550,63 zł z uwzględnieniem wykazanych na tym koncie pomniejszeń z tytułu odzyskanego przez Powiat podatku VAT, co oznacza, że kwota 16 550,63 zł wykazanych wydatków jest wartością wydatków netto, bez podatku VAT. Łączna kwota pomniejszeń z tytułu odzyskanego podatku VAT wyniosła 2 290,73 zł. Z analizy zapisów księgowych na koncie 130/2 wynika, że Powiat regularnie pomniejszał wykonanie wydatków o wartość naliczonego i odzyskanego podatku VAT (na podstawie deklaracji VAT-7) stąd łączna kwota wykazanych na tym koncie wydatków nie pokazuje wartości rzeczywiście zapłaconych, tj. w kwotach brutto. Całkowita

wartość kwot zapłaconych przez Powiat za transakcje zakupowe dokonane w § 3020, wyniosła 18 841,36 zł brutto. Oznacza to, że Powiat wydatkował 18 841,36 zł brutto pokrywając niedobór środkami odzyskanego podatku VAT. W wyniku czego kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 1 749,37 zł i została zwrócona na rachunek bankowy LUW.

Do próby przyjęto 3 transakcje zaewidencjonowane w zapisach księgowych na koncie 130/2 „Wydatki” na łączną kwotę 7 281,87 zł co stanowi 44,60 % wydatków brutto poniesionych w tym paragrafie (wykaz skontrolowanych pozycji księgowych oraz dokumenty źródłowe dotyczące każdej skontrolowanej transakcji znajdują się w aktach sprawy). Poniesione i skontrolowane wydatki związane były głównie z zakupem posiłków profilaktycznych dla pracowników na kwotę 3 826,57 zł oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników (odzieży roboczej) na kwotę 3 555,30 zł. W wyniku czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że: zamówienie posiłków profilaktycznych oraz zakup odzieży roboczej dla pracowników odbyło się zgodnie z regulaminem dla zamówień publicznych do kwoty nieprzekraczającej 30 000,00 euro netto, oraz z obowiązującymi w Starostwie uregulowaniami wewnętrznymi dla poszczególnego rodzaju wydatków. Posiłki profilaktyczne (konserwy) są przyjmowane na przechowanie w podręcznym magazynie i sukcesywnie wydawane pracownikom za pokwitowaniem. Wszystkie płatności zostały zapłacone dostawcom w terminach podanych na fakturze, a dokumenty księgowe/ faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem finansowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników.

➤ § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W paragrafie tym Powiat zaplanował wydatki (wg planu po zmianach w RB-50W) w wysokości 506 449,00 zł brutto. Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową na koncie 130/2, wydatki poniesione przez Powiat wyniosły 484 611,78 zł z uwzględnieniem wykazanych na tym koncie pomniejszeń z tytułu odzyskanego przez Powiat podatku VAT, co oznacza, że kwota 484 611,78 zł wykazanych wydatków jest wartością wydatków netto, bez podatku VAT. Łączna kwota pomniejszeń z tytułu odzyskanego podatku VAT wyniosła 110 791,75 zł. Z analizy zapisów księgowych na koncie 130/2 wynika, że Powiat regularnie pomniejszał wykonanie wydatków o wartość naliczonego i odzyskanego podatku VAT (na podstawie deklaracji VAT-7) stąd łączna kwota wykazanych na tym koncie wydatków nie pokazuje wartości rzeczywiście zapłaconych, tj. w kwotach brutto. Całkowita wartość kwot zapłaconych przez Powiat za transakcje zakupowe dokonane w § 4210, wyniosła 595 403,53 zł brutto. Oznacza to, że Powiat wydatkował 595 403,53 zł brutto pokrywając niedobór środkami odzyskanego podatku VAT. W wyniku czego kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 21 837,22 zł i została zwrócona na rachunek bankowy LUW.

Do próby przyjęto 7 transakcji zaewidencjonowanych w zapisach księgowych na koncie 130/2 „Wydatki” na łączną kwotę 208 164,67 zł (brutto) co stanowi 34,96% wydatków brutto poniesionych w tym paragrafie (wykaz skontrolowanych pozycji księgowych oraz dokumenty źródłowe dotyczące każdej skontrolowanej transakcji znajdują się w aktach sprawy). Poniesione i skontrolowane wydatki

związane były z zakupem oleju opałowego na kwotę 158 670,00 zł, urządzeń do utrzymania czystości na kwotę 12 430,38 zł, środków czystości na kwotę 12 692,27 zł, materiałów eksploatacyjnych na kwotę 18 137,66 zł oraz materiałów budowlanych na kwotę 6 234,36 zł. Kontrolujący potwierdzili, że zamówienie oleju opałowego w wysokości 158 670,00 zł zostało zrealizowane w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2017.1579). Pozostałe zakupy realizowane były na podstawie obowiązującego w Starostwie Powiatowym Regulaminu dla zamówień publicznych do kwoty nieprzekraczającej 30 000,00 euro netto tj. w drodze rozpoznania cenowego. Płatności za wymienione dostawy zostały uregulowane w terminach określonych na dowodach dostawy (fakturach). Faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem finansowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników. W przypadku zakupionych dwóch urządzeń do utrzymywania czystości (myjka i urządzenie szorujące) kontrolujący potwierdzili, że znajdują się fizycznie na terenie obiektu TTOC.

Ponadto kontrolujący ustalili, że zakupione materiały i artykuły takie jak: środki czystości, materiały eksploatacyjne oraz materiały budowlane są przechowywane w podręcznym magazynie i wydawane w miarę zgłaszanych potrzeb. W tym celu prowadzone są dwa rejestry (zeszyty) wydania osobno dla środków czystości i oddzielnie dla materiałów eksploatacyjnych. Dla zakupów objętych rejestrem wydania nie prowadzona jest ewidencja przyjęcia. Oznacza to, że niemożliwe jest ustalanie aktualnego stanu materiałów eksploatacyjnych i środków czystości oraz uzgadniania faktycznego zużycia na potrzeby przyszłych zamówień. W wyjaśnieniu podpisanym przez pana Andrzeja Skalubę – Kierownika Biura Administrowania Terminalem w Świecku czytamy: *„Zakup niezbędnych materiałów w celu funkcjonowania i utrzymania w ciągłej eksploatacji urządzeń i obiektów następuje na bieżąco. W momencie, kiedy następuje awaria urządzeń lub potrzeba uzupełnienia w środki niezbędne do funkcjonowania nieruchomości pracownik pobiera z podręcznego magazynu materiał za potwierdzeniem pisemnym (podpisy - w załączeniu kserokopia pobranych materiałów). Sprawdzenie celowości pobranego materiału, oraz jego wbudowanie jest sprawdzane przez pracownika kadry kierowniczej zgodnie z kompetencją. Zakup większych partii materiałów (tj. płyny eksploatacyjne, środki czystości, materiały elektryczne, woda mineralna, posiłki profilaktyczne dla pracowników) odbywa się w formie rozpoznania cenowego i po przejściu procedury merytoryczno- księgowej są zakupione i składowane do momentu wydania. Jednak ilości posiadanego materiału w podręcznym magazynku stanowią jedynie formę zabezpieczenia przy bieżącej eksploatacji urządzeń i utrzymania nieruchomości. Ilości, forma wydawania, zakup materiału obowiązuje nieprzerwanie na takich samych zasadach od momentu funkcjonowania terminala w różnych strukturach administracji i w mojej ocenie jest prowadzona prawidłowo”*. Kontrolujący w świetle obowiązujących w Powiecie „Zasad (polityki) rachunkowości”<sup>2</sup> przyjmują wyjaśnienia. Zwracają jednak uwagę, że w związku z dokonywanymi, znacznymi ilościowo, zakupami materiałów niskocennych (do wartości jednostkowej

---

<sup>2</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 52/12 Starosty Słubickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Słubicach.

500,00 zł brutto) potrzebnych dla bieżącego utrzymania i funkcjonowania TTOC, wskazane jest objęcie tych zakupów pełną gospodarką magazynową, tj. prowadzenie ewidencji przyjęcia i wydania zakupionych materiałów.

➤ § 4260 – Zakup energii

W paragrafie tym Powiat zaplanował wydatki (wg planu po zmianach w RB-50W) w wysokości 540 000,00 zł brutto. Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową na koncie 130/2, wydatki poniesione przez Powiat wyniosły 472 368,38 zł z uwzględnieniem wykazanych na tym koncie pomniejszeń z tytułu odzyskanego przez Powiat podatku VAT, co oznacza, że kwota 472 368,38 zł wykazanych wydatków jest wartością wydatków netto, bez podatku VAT. Łączna kwota pomniejszeń z tytułu odzyskanego podatku VAT wyniosła 102 928,18 zł. Z analizy zapisów księgowych na koncie 130/2 wynika, że Powiat regularnie pomniejszał wykonanie wydatków o wartość naliczonego i odzyskanego podatku VAT (na podstawie deklaracji VAT-7) stąd łączna kwota wykazanych na tym koncie wydatków nie pokazuje wartości rzeczywiście zapłaconych, tj. w kwotach brutto. Całkowita wartość kwot zapłaconych przez Powiat za transakcje zakupowe dokonane w § 4210, wyniosła 575 296,56 zł brutto. Oznacza to, że Powiat wydatkował 575 296,56 zł brutto pokrywając niedobór środkami odzyskanego podatku VAT. W wyniku czego kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 67 631,62 zł i została zwrócona na rachunek bankowy LUW.

Do próby przyjęto 3 transakcje zaewidencjonowane w zapisach księgowych na koncie 130/2 „Wydatki” na łączną kwotę 56 678,16 zł co stanowi 9,85 % wydatków brutto poniesionych w tym paragrafie (wykaz skontrolowanych pozycji księgowych oraz dokumenty źródłowe dotyczące każdej skontrolowanej transakcji znajdują się w aktach sprawy). Poniesione i skontrolowane wydatki dotyczyły kosztów związanych z dostawą wody na kwotę 7 743,35 zł, z dystrybucją i dostawą energii elektrycznej na kwotę 48 934,81 zł. W wyniku czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że dostawa wody i energii odbywała się na podstawie zawartych umów podpisanych przez Starostę Słubickiego. Wszystkie płatności zostały zapłacone dostawcom w terminach podanych na fakturze, a dokumenty księgowe/ faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem finansowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników.

➤ § 4270 – Zakup usług remontowych

W paragrafie tym Powiat zaplanował wydatki (wg planu po zmianach w RB-50W) w wysokości 282 113,08 zł brutto. Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową na koncie 130/2, wydatki poniesione przez Powiat wyniosły 239 207,06 zł z uwzględnieniem wykazanych na tym koncie pomniejszeń z tytułu odzyskanego przez Powiat podatku VAT, co oznacza, że kwota 239 207,06 zł wykazanych wydatków jest wartością wydatków netto, bez podatku VAT. Łączna kwota pomniejszeń z tytułu odzyskanego podatku VAT wyniosła 47 721,51 zł. Z analizy zapisów księgowych na koncie 130/2 wynika, że Powiat regularnie pomniejszał wykonanie wydatków o wartość naliczonego i odzyskanego podatku VAT (na podstawie deklaracji VAT-7) stąd łączna kwota wykazanych na tym koncie wydatków nie pokazuje wartości rzeczywiście zapłaconych, tj. w kwotach brutto. Całkowita

wartość kwot zapłaconych przez Powiat za transakcje zakupowe dokonane w § 4270, wyniosła 286 928,57 zł brutto. Oznacza to, że Powiat wydatkował 286 928,57 zł brutto pokrywając niedobór środkami odzyskanego podatku VAT. W wyniku czego kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 42 906,02 zł i została zwrócona na rachunek bankowy LUW.

Kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 166 385,00 zł brutto, co stanowi 58% poniesionych wydatków w § 4270. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej z konta 130/2 (Wydatki) do kontrolowanej próby włączono 3 rodzaje wydatków:

1. wykonanie przeglądu okresowego obiektów budowlanych na terenie TTOC na kwotę 11 685,00 zł,
2. remont i dostosowanie instalacji z zapewnieniem poprawy warunków temperaturowych w budynku głównym TTOC na kwotę 135 300,00 zł,
3. remont dwóch łazienek w budynku głównym TTOC na kwotę 19 400,00 zł.

Ad.1.

W celu zlecenia wykonania przeglądu obiektów budowlanych znajdujących się na terenie TTOC, Pracownik Biura Administrowania TTOC w terminie od 23.10.2018 r. do 05.11.2018 r., dokonał rozpoznania cenowego rynku kierując zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych Wykonawców. W odpowiedzi na zapytanie, ofertę złożyło dwóch Wykonawców, spośród których wyłoniono ofertę firmy pod nazwą Kompleksowy Nadzór Inwestycji Tomasz Żywicki, jako ofertę najkorzystniejszą (cena 100% kryterium oceny ofert). W dniu 05.11.2018 r. Pracownik Biura Administrowania TTOC przygotował wniosek o udzielenie zamówienia publicznego wyłonionej firmie na kwotę 11 685,00 zł brutto wraz z zapotrzebowaniem na środki finansowe. Wniosek został zaakceptowany do realizacji, potwierdzono źródło finansowania oraz zabezpieczono środki finansowe. Udzielone zamówienie zostało ujęte w Rejestrze zamówień publicznych prowadzonym przez TTOC w pozycji nr 140.

Powyższe postępowanie jest zgodne z wewnętrzną procedurą dotyczącą udzielania zamówień publicznych obowiązującą w roku 2018 w Starostwie Powiatowym<sup>3</sup>.

Wykonanie zamówienia zostało potwierdzone przez Pracownika Biura Administrowania TTOC protokołem przekazania dokumentacji z dnia 23.11.2018 r. W skład przekazanej dokumentacji wchodziły protokoły przeglądów półrocznych oraz przeglądów rocznych obiektów budowlanych położonych na terenie TTOC. Zespół kontrolny skontrolował, czy zlecone i wykonane przeglądy zostały wpisane do ksiąg poszczególnych obiektów budowlanych i potwierdził dokonanie wpisów dla wszystkich obiektów, dla których dokonano przeglądu. Ustalono, że jedna z książek obiektu budowlanego, tj. książka obiektu budowlanego dla budynku kontroli wjazdu i wyjazdu, nie posiada w nazwie obiektu oznaczenia właściwym numerem. Drogą eliminacji ustalono, że jest to budynek kontroli wjazdu i wyjazdu nr 8. Zespół kontrolny zwraca uwagę na konieczność uporządkowania numeracji budynków w książkach obiektów.

---

<sup>3</sup> Zarządzenie Nr 3/18 Starosty Słubickiego z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach - Podrozdział 3, § 14.



Ad.2.

Na potrzeby zlecenia usługi polegającej na wykonaniu remontu i dostosowaniu instalacji z zapewnieniem poprawy warunków temperaturowych w budynku głównym TTOC, dnia 24.10.2018 r. Kierownik Biura Administrowania TTOC przedłożył zapotrzebowanie na wykonanie usługi do Wydziału Budżetu i Finansów w celu potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych. W zapotrzebowaniu została wskazana wartość szacunkowa zamówienia w kwocie 110 000,00 zł netto+23% VAT, ustalona przez Pracownika TTOC z datą 24.10.2018 r. na podstawie dokonanego rozeznania cen wśród potencjalnych Wykonawców mogących zrealizować przedmiot zamówienia. Zespół kontrolny ustalił, że wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 110 000,00 zł netto+23% VAT nie mogła być znana w dniu 24.10.2018 r., gdyż dopiero dwa dni później, tj. w dniu 26.10.2018 r. pracownik TTOZ wysłał do potencjalnych Wykonawców zapytanie ofertowe, w którym to został wskazany termin składania ofert na 02.11.2018 r. godz. 10.00. Wartość zamówienia została jednocześnie oszacowana i przyjęta do realizacji zamówienia na podstawie ofert złożonych przez potencjalnych Wykonawców w dniu 02.11.2018 r., wśród których najkorzystniejszą ofertę na kwotę 110 000,00 zł netto złożyła firma Iglotechnik Sp. z o.o. Ustalenie wartości szacunkowej nastąpiło więc w dniu 02.11.2018 r. a nie w dniu 24.10.2018 r. Fakt ustalenia szacunkowej wartości zamówienia w dniu 02.11.2018 r. potwierdza dokument pn. „Oszacowanie” z dnia 02.11.2018 r. podpisany przez Pracownika TTOC, w którym czytamy: *„W związku z zamiarem udzielenia zamówienia publicznego zostało przeprowadzone oszacowanie wartości zamówienia na podstawie przedstawionych ofert: (...). Szacunkowa wartość zamówienia wynosi 110 000,00 zł netto. Tabela kursów średnich NBP nr 213/A/NBP/2018 z dnia 02.11.2018 kurs euro wynosi 4.3244 zł.”* Zespół kontrolny ustalił, że w dokumencie tym:

- prawidłowo przyjęto wartość zamówienia w kwocie netto, tj. zgodnie z art. 32. ustawy pzp<sup>4</sup>, który mówi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością.
- błędnie przyjęto podstawę szacowania wartości zamówień publicznych, tj. tabelę średnich kursów NBP i w związku z tym niewłaściwy przelicznik, tj. 4,3244 zł za 1 euro,
- nie przeliczono szacunkowej wartości zamówienia na euro, stąd brakuje wartości zamówienia podanej w euro, na podstawie której Pracownik TTOC powołał się na przeprowadzenie postępowania zgodnie z § 15 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach.

Przeliczania wartości zamówień publicznych dokonuje się zgodnie z art. 35, ust. 3. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2018.1986), który mówi, że Prezes Rady Ministrów co najmniej raz na dwa lata określi, w drodze rozporządzenia, średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień, z uwzględnieniem ogłoszonych przez Komisję Europejską w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej równowartości

---

<sup>4</sup> ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2018.1986).

progów stosowania procedur udzielania zamówień. Właściwy przelicznik obowiązujący w roku 2018, tj. zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U.2017.2477), wynosił 4,3117 zł za 1 Euro. Ustalona w kwocie 110 000,00 zł netto wartość szacunkowa zamówienia, przeliczona na euro, zgodnie z właściwym przelicznikiem, wyniosłaby 25 512,00 euro. Taką informację należało podać, aby móc powołać się na zastosowanie § 15 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach, który to podaje wartość zamówienia w walucie euro w przedziale 10 000 euro – 30 000 euro.

Zespół kontrolny zwraca uwagę, że szacowania wartości zamówienia dokonuje się w celu ustalenia czy planowane zamówienie będzie wymagało stosowania ustawy pzp czy też nie. Oznacza to, że szacowanie wartości zamówienia powinno być dokonane w pierwszej kolejności na podstawie rozeznania cenowego rynku a dopiero później następuje przesłanie zapytań ofertowych mających na celu wyłonienie potencjalnego Wykonawcy. Zamawiający przeprowadził rozeznanie rynku w celu oszacowania wartości zamówienia, którego efektem było uzyskanie oferty najkorzystniejszej stanowiącej podstawę udzielenia zamówienia. W analizowanym przypadku Zamawiający utożsamiał rozpoznanie rynku prowadzone w celu szacowania wartości zamówienia z rozpoznaniem rynku przeprowadzonym w celu wyłonienia potencjalnego Wykonawcy. Rozpoznanie rynku, którego efektem było oszacowanie wartości zamówienia z jednoczesnym wyłonieniem oferty najkorzystniejszej, zostało przeprowadzone przez TTOC w dniach od 26.10.2018 r. do dnia 02.11.2018 r.

Sposób ustalenia wartości zamówienia publicznego nie miał wpływu na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, nie stanowi więc podejrzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych w zakresie zamówień publicznych.

Po dokonaniu rozpoznania rynku i wyłonieniu najkorzystniejszej oferty firmy Iglotechnik Sp. z o.o. w dniu 05.11.2018 r. pracownik Biura Administrowania TTOC złożył wniosek o udzielenie zamówienia publicznego wyłonionej firmie na kwotę 110 000,00 zł netto/135 300,00 brutto. Wniosek został zaakceptowany do realizacji, potwierdzono źródło finansowania oraz zabezpieczono środki finansowe. Udzielone zamówienie zostało ujęte w Rejestrze zamówień publicznych prowadzonym przez TTOC w pozycji nr 168.

Na potrzeby realizacji zamówienia, w dniu 07.11.2018 r. została zawarta z firmą Iglotechnik Sp. z o.o. umowa Nr 04/18, o wartości zgodnej ze złożoną ofertą, tj. na kwotę 135 300,00 zł brutto. Termin realizacji usługi ustalono na: do 20.12.2018 r. Odbioru końcowego przedmiotu umowy dokonano w dniu 19.12.2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w umowie.

Ad. 3.

W celu ustalenia zakresu i wartości robót polegających na wykonaniu remontu łazienek w budynku głównym na terenie TTOC, Pracownik TTOC zaprosił telefonicznie dwóch potencjalnych Wykonawców na wizję lokalną. W trakcie wizji ustalono, że Wykonawcy zainteresowani wykonaniem remontu złożą kosztorysy w terminie do 17.07.2018 r. Kosztorysy złożyło dwóch uczestniczących w wizji

Wykonawców. Najkorzystniejszą ofertę dotyczącą zadania nr 2<sup>5</sup> na kwotę 19 400,00 zł brutto złożyła firma Usługi Ogólnobudowlane – Julian Piechota. W dniu 18.07.2018 r. Pracownik Biura Administrowania TTOC przygotował wniosek o udzielenie zamówienia publicznego wraz z zapotrzebowaniem na środki finansowe. Wniosek został zaakceptowany do realizacji, potwierdzono źródło finansowania oraz zabezpieczono środki finansowe. Udzielone zamówienie zostało ujęte w Rejestrze zamówień publicznych prowadzonym przez TTOC w pozycji nr 91. Opisane postępowanie jest zgodne z wewnętrzną procedurą dotyczącą udzielania zamówień publicznych obowiązującą w roku 2018 w Starostwie Powiatowym.

W dniu 03.08.2018 r. z firmą Usługi Ogólnobudowlane – Julian Piechota została zawarta umowa nr 01/18, o wartości zgodnej ze złożoną ofertą, tj. 19 400,00 zł brutto na realizację zadania nr 2. Termin realizacji usługi ustalono na 14.09.2018 r. Odbioru końcowego przedmiotu umowy w zakresie zadania nr 2 dokonano w dniu 14.09.2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w umowie.

Ustalenia wspólne w zakresie ad. 1, 2 i 3.

Faktury za wydatki poniesione w § 4270 zostały sprawdzone, zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione. Płatności za wykonane usługi dokonano w kwocie zgodnej z wartością faktury, w terminie wymagalnym, na rachunek bankowy Wykonawcy usług. Wydatki zostały poniesione zgodnie z klasyfikacją budżetową na zakup usług w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, tj. wykonania prac, których celem było umożliwienie użytkowania obiektów budowlanych zgodnie z przeznaczeniem oraz zapewnienie bezpieczeństwa ich użytkowania (przeeglądy obiektów).

➤ § 4300 – Zakup usług pozostałych

W paragrafie tym Powiat zaplanował wydatki (wg planu po zmianach w RB-50W) w wysokości 330 000,00 zł brutto. Zgodnie z przedstawioną do kontroli ewidencją księgową na koncie 130/2, wydatki poniesione przez Powiat wyniosły 294 495,18 zł z uwzględnieniem wykazanych na tym koncie pomniejszeń z tytułu odzyskanego przez Powiat podatku VAT<sup>1</sup>, co oznacza, że kwota 294 495,18 zł wykazanych wydatków jest wartością wydatków netto, bez podatku VAT. Łączna kwota pomniejszeń z tytułu odzyskanego podatku VAT wyniosła 26 674,90 zł. Z analizy zapisów księgowych na koncie 130/2 wynika, że Powiat regularnie pomniejszał wykonanie wydatków o wartość naliczonego i odzyskanego podatku VAT (na podstawie deklaracji VAT-7) stąd łączna kwota wykazanych na tym koncie wydatków nie pokazuje wartości rzeczywiście zapłaconych, tj. w kwotach brutto. Całkowita wartość kwot zapłaconych przez Powiat za transakcje zakupowe dokonane w § 4300, wyniosła 321 170,08 zł brutto. Oznacza to, że Powiat wydatkował 321 170,08 zł brutto tj. mniej niż otrzymana dotacja w tym paragrafie. W wyniku czego kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 35 504,82 zł i została zwrócona na rachunek bankowy LUW.

---

<sup>5</sup> Wartość zamówienia ustalana była łącznie dla dwóch zadań. Usługa wykonania remontu łazienek stanowiła zadanie nr 2 planowanego zamówienia. Zadanie nr 1 dotyczyło remontu pomieszczenia sanitarnego w budynku nr 17.

Do próby przyjęto 4 transakcje zaewidencjonowane w zapisach księgowych na koncie 130/2 „Wydatki” na łączną kwotę 103 808,31 zł co stanowi 32,41 % wydatków brutto poniesionych w tym paragrafie (wykaz skontrolowanych pozycji księgowych oraz dokumenty źródłowe dotyczące każdej skontrolowanej transakcji znajdują się w aktach sprawy). Poniesione i skontrolowane wydatki dotyczyły kosztów związanych z odprowadzeniem ścieków i wód opadowych na kwotę 72 612,65 zł, wymiany oświetlenia zewnętrznego w budynku głównym terminala i na terenie zewnętrznym na kwotę 28 990,66 zł oraz za usługę mycia okien. W wyniku czynności kontrolnych kontrolujący potwierdzili, że usługa odprowadzenia ścieków i wód opadowych została wykonana na podstawie zawartych umów podpisanych przez Starostę Słubickiego. Natomiast pozostałe skontrolowane usługi zrealizowane zostały na podstawie obowiązującego w Starostwie Powiatowym Regulaminu dla zamówień publicznych do kwoty nieprzekraczającej 30 000,00 euro netto tj. w drodze rozpoznania cenowego. Jedna płatność na kwotę 11 500,00 zł za odprowadzenie wód opadowych i odbiór ścieków (faktura VAT nr 000618/2017 z dnia 29.12.2017 r. z datą wpływu 18.01.2018 r.) z terminem płatności na dzień 12.02.2018 r. została uregulowana 52 dni po terminie tj. w dniu 05.04.2018 r. W otrzymanym wyjaśnieniu od pani Katarzyny Rybickiej – Inspektora ds. wynagrodzeń czytamy: *„Faktura VAT nr 000618/2017 z dnia 29.12.2017 r., wystawiona przez Zakład Usług Wodno-Ściekowych Sp. z o. o. na kwotę 11 500,00 zł brutto za odprowadzenie wód opadowych oraz odbiór ścieków chemicznych, wpłynęła do Starostwa Powiatowego 18.01.2018 r. Nie było więc możliwości uregulowania płatności z dotacji przyznanej na rok 2017. Termin płatności faktury przypadał na dzień 12.02.2018 r. W związku z tym, że jednostka samorządu terytorialnego, wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe, które powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonywanie tych zadań, Zarząd Powiatu Słubickiego podjął decyzję o nie dokonywaniu płatności za faktury do momentu wpływu przyznanej dotacji celowej na konto Powiatu Słubickiego. Faktura 000618/2017 została wówczas przekazana do Wojewody Lubuskiego z wnioskiem o jej zapłatę oraz z ponagleniem przyznania dotacji. Faktura została odesłana z informacją, iż dalsze przesyłanie do Wojewody Lubuskiego rachunków wystawionych na nabywcę - Powiat Słubicki - Starostwo powiatowe w Słubicach jest bezcelowe. Dotacja celowa wpłynęła na rachunek bankowy powiatu Słubickiego 04.04.2018 r., a faktura 000618/2017 z Zakładu Usług Wodno-Ściekowych została opłacona w dniu następnym, tj. 5 kwietnia 2018 r.”* Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia i potwierdzili, że dokumenty księgowe/ faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem finansowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników.

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

Zgodnie z art. 8 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., zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej realizowanym przez Powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie. W roku 2018 Powiat Słubicki zadanie realizował samodzielnie w dwóch punktach nieodpłatnej pomocy prawnej

zlokalizowanych w Słubicach i Rzepinie. Wypełniając unormowania zawarte w art.10 ust. 1 ustawy n.p.p.e.p., Powiat Słubicki, w dniu 24 października 2017 r. zawarł porozumienie z okręgową radą adwokacką i radą okręgowej izby radców prawnych właściwymi dla siedziby władz Powiatu, w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej. Porozumienie określiło m.in.:

- w § 2, ust. 2 - dni tygodnia oraz liczbę godzin, w których funkcjonować będzie punkt w Słubicach w celu zapewnienia udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie – zgodnie z zapisem art. 8, ust. 3 ustawy n.p.p.e.p.,
- w § 2, ust. 3 - liczbę radców prawnych i adwokatów udzielających pomocy prawnej w punkcie zlokalizowanych w Słubicach (3 radców prawnych i 3 adwokatów), zapewniając tym samym równomierny ich udział w wykonywaniu zadania – zgodnie z art. 10, ust. 1, pkt. 1 ustawy n.p.p.e.p.,
- w § 4, ust. 2 i 3 - zasady wynagradzania adwokatów i radców prawnych udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej poprzez ustalenie wysokości miesięcznego wynagrodzenia za świadczenie pomocy w łącznej kwocie 5 060,49 zł - jako wynagrodzenia ryczałtowego podzielonego proporcjonalnie do udziału w wykonywaniu zadania – zgodnie z art. 10, ust. 1, pkt. 3 ustawy n.p.p.e.p.,
- w § 2, ust. 6 – oświadczenie Powiatu o planowanym powierzeniu organizacji pozarządowej kolejnego punktu świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej – zgodnie z art. 11, ust. 1 ustawy n.p.p.e.p.

Uregulowania powyższego porozumienia zostały uwzględnione przez Powiat w dalszych umowach zawieranych w związku z wykonywaniem zadania, w tym w szczególności w umowach zawartych z osobami udzielającymi pomocy prawnej.

W ramach realizacji zadania, zespół kontrolny sprawdził 100% wydatków poniesionych z otrzymanej dotacji. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przekazana dotacja wyniosła 125 208,00 zł, z czego Powiat Słubicki wydatkował kwotę 125 125,34 zł, co stanowi 99,93% otrzymanej dotacji. Niewykorzystana dotacja w wysokości 82,66 zł została zwrócona do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2018 r.

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 121 451,17 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. - łączna wysokość wynagrodzeń wyniosła 60 725,29 zł.
  - 1.2. rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej - zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy n.p.p.e.p. – łączna wysokość wypłaconej dotacji wyniosła 60 725,88 zł.
2. w 3% w kwocie 3 674,17 zł - na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania.

Ad. 1.

W roku 2018 w Powiecie Słubickim funkcjonowały dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej:

- 1.1. zlokalizowany w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Słubicach przy ul. Sienkiewicza 28, czynny od poniedziałku do piątku po 4 godziny dziennie,
- 1.2. zlokalizowany w Miejskim Domu Kultury w Rzepinie przy ul. Słubickiej 3, czynny w poniedziałki, wtorki, środy i czwartki po 5 godzin dziennie, prowadzony przez organizację pozarządową Stowarzyszenie Wspierania Aktywności Obywatelskiej CIVIS SUM.

#### Ad.1.1.

Zgodnie z art. 6 ustawy n.p.p.e.p., Powiat Słubicki zawarł umowy na świadczenie pomocy prawnej z adwokatami i radcami prawnymi, zapewniając ich równy udział w świadczeniu tej pomocy<sup>6</sup>.

Umowy zawierane były przeważnie<sup>7</sup> na okres jednego roku, tj. od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. W umowach strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie ryczałtowej, tj. 1 012,09 zł miesięcznie brutto za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w jeden dzień w tygodniu przez 4 godziny zegarowe dziennie, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy. W przypadku świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej w jeden dzień w tygodniu przez 2 godziny zegarowe dziennie – miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 506,04 zł, także z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy.

Zgodnie z zapisami art. 8, ust. 3 ustawy n.p.p.e.p., „nieodpłatna pomoc prawna jest udzielana w punkcie nieodpłatnej pomocy prawnej w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie”. W trakcie czynności kontrolnych, na podstawie analizy zawartych umów z radcami prawnymi i adwokatami oraz list obecności, ustalono, że nieodpłatna pomoc prawna była świadczona w wymiarze 5 dni w tygodniu przez 4 godziny dziennie, jednakże z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy, o których mowa w art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy (Dz.U.2015.90). Ponadto ustalono<sup>8</sup>, że dni ustawowo wolne od pracy nie były odrabiane w innym terminie, a wynagrodzenie z radcami prawnymi i adwokatami, określone w umowach jako „miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe” – nie było pomniejszane z tytułu braku świadczenia pomocy prawnej w dzień ustawowo wolny od pracy czy też nieodpracowania tego dnia w inny dzień roboczy. Ustalenia te zostały potwierdzone w rozmowie telefonicznej przez Pana Wojciecha Skwarek – Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych, prowadzącego sprawy z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej.

Zgodnie z wyrokami<sup>9</sup> Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 20 marca 2019 r., interpretacja zapisów art. 8, ust. 3 zawarta w wyroku, wskazuje na konieczność rozliczania dotacji w odniesieniu do pożądanego wymiaru 20 godzin tygodniowo świadczenia pomocy prawnej, cyt: *„...o wykorzystaniu dotacji stanowi regulacja zawarta w art. 8 ust. 3 – dotacja ma pokryć koszt nieodpłatnej pomocy w wymiarze 20 godzin tygodniowo. Jeżeli roczne rozliczenie wskazuje, że w takiej ilości pomoc prawna*

---

<sup>6</sup> 10 godzin świadczenia pomocy prawnej przypadało dla radców prawnych i 10 godzin świadczenia pomocy prawnej dla adwokatów.

<sup>7</sup> Wyjątek stanowią umowy zawierane w trakcie roku kalendarzowego, z uwagi na rotację personelu.

<sup>8</sup> Szczegółowo zanalizowano dwie listy obecności w jednym tygodniu na przełomie kwietnia i maja 2018 r., tj. tydzień od 30 kwietnia (poniedziałek) do 06 maja 2018 r. (niedziela). W tygodniu tym, pomoc prawna udzielana była w dwóch dniach po 4 godziny dziennie, co daje łącznie 8 godzin świadczenia pomocy prawnej tygodniowo. Oznacza to, że ustawowy „przeciętny wymiar 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie”, tj. co najmniej 20 godzin świadczenia pomocy prawnej - nie został zrealizowany.

<sup>9</sup> Sygn. Akt V SA/Wa 1589/18 oraz Sygn. Akt V SA/Wa 1590/18 – sprawy w przedmiocie określenia kwoty dotacji celowej przypadającej do zwrotu.

*nie była świadczona, winna być zwrócona do budżetu państwa. Oznacza to, że wszystkie dni świąteczne, które przypadają w ciągu 5 dniowego tygodnia pracy powodują, że pomoc prawna jest świadczona w wymiarze mniejszym niż wymagana w art. 8 ust. 3 i dotacja winna być w tej części zwrócona, chyba że czas ten zostanie odpracowany w innym terminie."*

Zespół kontrolny, w celu dokonania obiektywnej i rzetelnej oceny kontrolowanego obszaru, wziął pod uwagę poniższe fakty i okoliczności:

- zapis art. 8, ust. 3 obowiązujący w roku 2018 mówił, że „Nieodpłatna pomoc prawna jest udzielana w punkcie nieodpłatnej pomocy prawnej w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie” i w żaden sposób nie regulował przypadków świadczenia lub nie świadczenia pomocy prawnej w dni ustawowo wolne od pracy, dopiero 1 stycznia 2019 r. ustawodawca doprecyzował treść cytowanego artykułu i wskazał: „Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego odbywa się w punkcie w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu podczas dyżuru trwającego co najmniej 4 godziny dziennie, z wyłączeniem dni, o których mowa w art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy (Dz.U.2015.90).”;
- do czasu upublicznienia wyroków Sądu Administracyjnego rozliczanie dotacji dokonywane przez Powiaty w oparciu o wynagrodzenie ryczałtowe, według stawki miesięcznej na podstawie kwoty bazowej było oceniane pozytywnie.

Zespół kontrolny uznaje sposób rozliczania dotacji przez Powiat Słubicki w 2018 r. jako prawidłowy, zgodny z art. 8 ust. 3 Ustawy o n.p.p.e.p. (Dz.U.2017.2030), zastrzegając jednocześnie, że w postępowaniach kontrolnych obejmujących rok 2019 zapisy art. 8 ust. 3 Ustawy o n.p.p.e.p. (Dz.U.2019.294) oraz wyroki Sądu Administracyjnego będą uwzględniane. Stąd do Powiatu należy zwrócić szczególną uwagę na planowanie harmonogramu pracy punktów pomocy prawnej w sposób zapewniający 20-godzinne świadczenie pomocy, bez względu na to, czy w tygodniu przypadają dni świąteczne czy też nie, łącznie z aneksowaniem zawartych już umów.

W zakresie dowodów księgowych dotyczących świadczenia pomocy prawnej, kontroli poddano faktury i rachunki wystawione przez adwokatów i radców prawnych wraz z potwierdzeniami dokonania przelewów a także zapisy księgowe na koncie 130/2 (Wydatki). Wynagrodzenia były płatne terminowo - 5 dni od daty doręczenia faktury/rachunku do siedziby Starostwa Powiatowego.

Łączne wynagrodzenie wypłacone przez Powiat Słubicki z tytułu umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi wyniosło 60 725,29 zł, z tego:

- kwota 1 184,64 zł została zaewidencjonowana w § 411 (Składki na ubezpieczenia społeczne),
- kwota 20,73 zł została zaewidencjonowana w § 412 (Składki na fundusz Pracy),
- kwota 59 519,92 zł została zaewidencjonowana w § 417 (Wynagrodzenia bezosobowe).

W trakcie analizy zapisów księgowych na koncie 130/2 „Wydatki” stwierdzono, że w § 411 i w § 412 ujęto zdarzenie gospodarcze pn. „Składki ZUS za 12/2018. Projekt Modernizacja kształcenia, Nieodpłatna Pomoc Prawna, stypendia starosty”, odpowiednio na kwotę 293,88 zł oraz na kwotę

20,73 zł. Ustalono, że zapis taki został wprowadzony omyłkowo, a wydatek dotyczył wynagrodzenia jednego z adwokatów.

#### Ad.1.2.

Zgodnie z art. 11, ust.1-2 ustawy n.p.p.e.p., Powiat Słubicki powierzył w roku 2018 prowadzenie jednego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej (punkt w Rzepinie) organizacji pozarządowej, wyłonionej w otwartym konkursie ofert. Na potrzeby prowadzenia punktu w Rzepinie, Powiat Słubicki zawarł w dniu 06.10.2017 r. umowę użyczenia nr 114, zgodnie z którą Miejski Dom Kultury w Rzepinie użyczył Powiatowi Słubickiemu świetlicę nr 2 z przeznaczeniem na prowadzenie tego punktu.

Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Rzepinie zostało powierzone Stowarzyszeniu Wspierania Aktywności Obywatelskiej CIVIS SUM z siedzibą w Zielonej Górze. Zgodnie z zawartą w dniu 06 grudnia 2017 r. umową nr 32/17, stowarzyszenie na realizację zadania otrzymało od Powiatu Słubickiego dotację w łącznej wysokości 60 725,88 zł. Ustalono, że dotacja wypłacana była w dwunastu równych transzach w wysokości 5 060,49 zł miesięcznie, w terminie wskazanym w umowie, tj. do 15-stego dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dotacja została wypłacona w dniu 26.01.2018 r.- zgodnie z terminem wskazanym w aneksie nr 1 zawartym w dniu 03.01.2018 r. Stowarzyszenie złożyło do Starostwa Powiatowego sprawozdanie z wykonania zadania z datą 28.01.2019 r.

Skontrolowane wyciągi bankowe, zaakceptowane dyspozycje przelewu wraz z zapisami księgowymi, potwierdzają prawidłowość wykorzystania dotacji na prowadzenie punktu w Rzepinie.

#### Ad. 2.

Powiat Słubicki na obsługę organizacyjno-techniczną zadania wydatkował w roku 2018 łącznie 3 674,17 zł, w tym w:

- § 421 (Zakup materiałów i wyposażenia) – kwotę 1 290,97 zł przeznaczono na zakup materiałów biurowych<sup>10</sup> na potrzeby punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zakup dwóch tabliczek informacyjnych<sup>11</sup> identyfikujących punkt nieodpłatnej pomocy prawnej,
- § 430 (Zakup usług pozostałych) – kwotę 1 440,00 zł przeznaczono na koszty eksploatacyjne<sup>12</sup> związane z utrzymaniem punktu nieodpłatnej pomocy prawnej zlokalizowanego w Miejskim Domu Kultury w Rzepinie,
- § 436 (Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych) – kwotę 943,20 zł<sup>13</sup> przeznaczono na świadczenie usług telekomunikacyjnych w sieci T-mobile – modem umożliwiający dostęp do internetu dla radców prawnych i adwokatów.

Powyższe wydatki zostały poniesione zgodnie z zawartymi umowami.

---

<sup>10</sup> Dwie faktury na kwoty: 550,97 zł oraz 620,00 zł.

<sup>11</sup> Jedna faktura na kwotę 120,00 zł,

<sup>12</sup> Zryczałtowane miesięczne koszty utrzymania świetlicy nr 2 w wysokości 120 zł miesięcznie (120 zł x 12 miesięcy), ponoszone na energię elektryczną, ogrzewanie, sprzątanie i dostęp do sieci internetowej – zgodnie z umową użyczenia nr 114 z dnia 06.10.2017 r.

<sup>13</sup> Miesięczna stała kwota abonamentu w wysokości 78,60 zł, co w skali roku daje kwotę 943,20 zł (78,60 x 12 miesięcznych płatności).



Starostwo Powiatowe w Słubicach, zgodnie z art. 12 ust.1 ustawy n.p.p.e.p, terminowo<sup>14</sup> przekazało Wojewodzie Lubuskiemu zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu. Zbiorcza informacja została przekazana przez Starostwo do Wojewody Lubuskiego w dniu 14 stycznia 2019 r.

Wydatki w rozdziale 75515 zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem w terminach wymagalnych<sup>15</sup>, zostały zadekretowane zgodnie z klasyfikacją budżetową, są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130/2 (Wydatki) oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2018 r. Dokumentacja potwierdzająca wydatkowanie środków znajduje się w aktach kontroli.

#### Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dotacja w tym rozdziale wyniosła 417 935,40 zł i została wykorzystana przez Powiat w 99,97% tj. w kwocie 417 816,66 zł. Wydatki w tym paragrafie związane były z utrzymaniem Powiatowego Ośrodka Wsparcia w Rzepinie (w skrócie POW) POW utworzony został na podstawie Uchwały Nr XIV/81/11 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 29 listopada 2011 r. POW działa w oparciu o statut stanowiący załącznik nr 1 do wymienionej uchwały. Zgodnie ze statutem POW jest środowiskowym domem samopomocy będącym jednostką dziennego pobytu przeznaczoną dla osób z zaburzeniami psychicznymi i upośledzonych umysłowo, realizującym zadania wynikające z ustawy o pomocy społecznej w zakresie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla tych osób. Kierownikiem POW w okresie objętym kontrolą była pani Karolina Cieślak, która uchwałą nr 487/18 Zarządu Powiatu Słubickiego z dnia 15 lutego 2018 r. została upoważniona do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. W POW obowiązuje zatwierdzony uchwałą nr 234/12 Zarządu Powiatu Słubickiego z dnia 28 września 2012 r. Regulamin Organizacyjny oraz Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 Euro netto zatwierdzony Zarządzeniem nr 10/2017 Kierownika POW z dnia 29 grudnia 2017 r.

Obsługę finansową zadania w okresie objętym kontrolą prowadziła jednostka organizacyjna Powiatu Słubickiego pod nazwą Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego (zwanym dalej CUW). CUW został utworzony na podstawie Uchwały nr XXXVII/169/17 Rady Powiatu Słubickiego z dnia 28 lutego 2017 r. i zgodnie ze Statutem prowadzi gospodarkę finansową na podstawie planu finansowego m.in. dla POW. W CUW obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Uchwałą nr 342/17 Zarządu Powiatu Słubickiego z dnia 30 maja 2017 r., który to Regulamin stanowi załącznik do tej uchwały.

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 na łączną kwotę 8 181,83 zł co stanowi 25,70% % wydatków poniesionych w tym paragrafie tj. z kwoty

---

<sup>14</sup> W terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

<sup>15</sup> W kilku przypadkach opóźnień (dwie faktury T-mobile), odsetki zostały zapłacone ze środków Starostwa Powiatowego.

31 839,76 zł. Wydatki w stosunku do planu zostały wykonane w 99,99% (dokumenty źródłowe i szczegółowy wykaz skontrolowanych transakcji w aktach sprawy).

Wydatki w tym paragrafie zostały ujęte w zapisach księgowych rzetelnie i prawidłowo zgodnie z planem finansowym jednostki. Wszystkie płatności zostały zapłacone dostawcom w terminach podanych na fakturze, a dokumenty księgowe/ faktury zostały prawidłowo opisane i zadekretowane, sprawdzone pod względem finansowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników.

➤ § 4300 – Zakup usług pozostałych

Do próby przyjęto 5 transakcji zaewidencjonowanych w zapisach księgowych na koncie 130 na łączną kwotę 16 788,00 zł co stanowi 35,45% wydatków poniesionych w tym paragrafie tj. z kwoty 47 355,48 zł. Wydatki w stosunku do planu zostały wykonane w 99,99%. (dokumenty źródłowe i szczegółowy wykaz skontrolowanych transakcji w aktach sprawy).

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.

➤ Ustalenia wspólne dla skontrolowanych wydatków w § 4210 i § 4300

Zgodnie z § 2 Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych wartości 30 000 Euro, zatwierdzonym zarządzeniem nr 10/2017 Kierownika POW, udzielanie zamówień o wartości nieprzekraczającej w skali roku wyrażonej w złotych równowartości 6 000 Euro netto jest poprzedzone przeprowadzeniem przez pracownika odpowiedzialnego za zamówienia rozeznania cenowego. Na potwierdzenie dokonania zamówienia wymagane jest sporządzenie notatki, której wzór stanowi załącznik do zarządzenia. Zgodnie z tym wzorem wskazanie wykonawcy powinno zawierać uzasadnienie wyboru. Kontrolujący stwierdzili, że we wszystkich notatkach dla skontrolowanych wydatków brak jest rzeczywistego uzasadnienia wyboru oferty dostawcy towaru lub usługi. W notatkach tych nie było wskazania cen jakie oferowali poszczególni oferenci lub wskazania innych kryteriów, które decydowały o wyborze oferty. W uzasadnieniu wyboru pojawia się zwrot „Najkorzystniejszą ofertę przedstawiła firma ...” dla której, również nie wskazano oferowanej ceny. Ponadto zamówienie nie posiada kontrasygnaty Głównej Księgowej na potwierdzenie, że planowane wydatki mieszczą się w planie finansowym oraz, że środki na sfinansowanie zamówienia zostały zabezpieczone w budżecie. W otrzymanym wyjaśnieniu od pani Karoliny Rudzińskiej Kierownika Powiatowego Ośrodka Wsparcia w Rzepinie czytamy: *„Informuję, iż każdorazowo przed zatwierdzeniem zamówienia, kierownikowi placówki zostaje ustnie przekazana informacja o firmach wśród których zostało przeprowadzone rozeznanie cenowe oraz proponowanych przez nich cenach. Również w formie ustnej przekazywana jest przez księgową obsługującą Powiatowy Ośrodek Wsparcia w Rzepinie informacja o posiadanych w budżecie środkach. Dodatkowo osoba kierująca placówką posiada dostęp do programu, gdzie może sprawdzić wykonanie budżetu oraz środki dostępne*

w poszczególnych paragrafach.” Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienia. W związku z wdrożeniem przez Kierownika Powiatowego Ośrodka Wsparcia zarządzeniem nr 2/2019 z dnia 3 kwietnia 2019 r. nowego regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto, w którym to regulaminie precyzyjnie zostały określone procedury i zasady udzielania zamówień, które w ocenie kontrolujących powinny wyeliminować stwierdzone jak wyżej uchybienia. Kontrolujący odstępują od formułowania zaleceń.

### **III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA**

W 2018 roku Powiat Słubicki uzyskał dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 6 133 656,05 zł co stanowi 136,22% planu dochodów tj. z kwoty 4 502 600,00 zł.

Z kwoty zrealizowanych dochodów, 4 485 649,30 zł stanowią dochody uzyskane przez Powiat w związku z gospodarowaniem majątku należącym do Skarbu Państwa po byłym Terminalu Towarowych Odpraw Celnych w Świecku (TTOC). Udział dochodów pozyskiwanych z tego tytułu stanowił 73,13% wszystkich zrealizowanych dochodów budżetu państwa przez Powiat.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r., na konto LUW przekazane zostały dochody w wysokości 5 059 677,83 zł, w tym odpowiednio należne budżetowi państwa w następujących rozdziałach:

- 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w wysokości 5 054 408,51 zł w tym z tytułu gospodarowania TTOC 3 821 296,93 zł, co stanowi 75,60% dochodów wykonanych w tym rozdziale,
- 85203 – Ośrodki wsparcia w wysokości 5 269,32 zł.

#### **1. Terminowość odprowadzania dochodów i dokonywanie należnych potrąceń**

Szczegółową kontrolę pod względem terminowości odprowadzania dochodów na rachunek LUW i dokonywania należnych potrąceń z wykonanych dochodów na rzecz Powiatu wykonano na próbie, która wyniosła 1 351 003,09 co stanowi 22,03% wszystkich wykonanych dochodów budżetu państwa przez Powiat w 2018 r. i obejmowała dochody odprowadzone w czwartym kwartale 2018 r. w rozdziale 70005 i paragrafach 0550, 0750 i 0830 oraz 100% dochodów odprowadzonych w rozdziale 85203 i w § 0830 (*szczegółowa ewidencja skontrolowanych dochodów w aktach sprawy*). Próbę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej dla kont 130, 222, 224 i 901.

##### **1.1 Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami**

###### **➤ § 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.**

100% dochodów wykonanych w tym paragrafie związanych było z wniesionymi opłatami z tytułu użytkowania wieczystego gruntów. Do próby przyjęto dochody wykonane przez Powiat w okresie od 21.09.2018 r. do 31.12.2018 r. Wartość próby wyniosła 23 873,33 zł co stanowi 2,27% dochodów wykonanych ogółem w tym paragrafie tj. z kwoty 1 050 517,48 zł. Na rachunek budżetu państwa

odprowadzono dochody w wysokości 787 888,11 zł co stanowi 75% dochodów wykonanych w tym okresie.

- § 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.

W paragrafie tym osiągnięto dochody z dzierżawy najmu składników majątkowych Skarbu Państwa w tym z najmu i dzierżawy obiektów i terenów wchodzących w skład po byłym TTOC w Świecku. Wartość próby w kontrolowanym okresie tj. od 21.09.2018 r. do 31.12.2018 r. wyniosła 665 085,00 zł co stanowi 27,82% z dochodów wykonanych w tym paragrafie ogółem tj. z kwoty 2 390 845,99 zł. W kontrolowanym okresie dochody wykonane przez TTOC wyniosły 615 692,97 zł co stanowi 92,57% dochodów przyjętych do próby. Na rachunek budżetu państwa odprowadzono dochody w wysokości 498 813,76 zł w tym 461 769,73 zł wykonanych przez TTOC, co stanowi 75% dochodów wykonanych w okresie objętym kontrolą.

- § 0830 – Wpływy z usług

W paragrafie tym osiągnięto dochody pochodzące przede wszystkim z wpływów z opłat eksploatacyjnych w tym mediów jak również wynikających z kosztów utrzymania czystości i porządku na terenie byłego TTOC, wnoszonych przez najemców i dzierżawców obiektów oraz terenów po byłym TTOC. Do próby przyjęto dochody za okres od 21.09.2018 r. do 31.12.2018 r. w wysokości 662 044,76 zł co stanowi 29,23% z kwoty wykonanych dochodów w tym paragrafie tj. z kwoty 2 264 824,47 zł. 100% uzyskanych dochodów w kontrolowanym okresie tj. zostało wykonanych przez TTOC. Z kwoty uzyskanych dochodów w badanym okresie na rachunek budżetu państwa odprowadzono 628 942,52 zł co stanowi 95% dochodów wykonanych ogółem w omawianym terminie.

- Podsumowanie dla skontrolowanych dochodów w rozdziale 70005 pod kątem terminowości ich odprowadzania do budżetu państwa i dokonywania należnych potrąceń na rzecz Powiatu

- wszystkie skontrolowane dochody zostały odprowadzone przez Powiat zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2018.121 oraz Dz.U.2018.2204) od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust. 1, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów w paragrafie 0550 i 0750 i tym samym odprowadził w prawidłowej wysokości dochody należne dla budżetu państwa na rachunek LUW,
- zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2017.1453 oraz Dz.U.2018.1530), od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, Powiat dokonał należnych

potrąceń, tj. 5% wykonanych dochodów w paragrafie 0830 i tym samym odprowadził w prawidłowej wysokości na rachunek LUW dochody należne budżetowi państwa.

- Powiat Słubicki z tytułu należnych i prawidłowo dokonanych potrąceń w roku 2018 w związku z gospodarowaniem nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa po byłym TTOC uzyskał dochody w wysokości 664 352,37 zł.

## 1.2 Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

### ➤ § 0830 – Wpływy z usług.

W paragrafie tym ujmowane są dochody wynikające z art. 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2017.1769 oraz Dz.U.2018.1508) i dotyczą opłat miesięcznych wnoszonych przez uczestników środowiskowego domu samopomocy za usługi świadczone w ośrodkach wsparcia osobom z zaburzeniami psychicznymi. Kontrolą pod względem terminowości odprowadzania dochodów na rachunek LUW i dokonywania należnych potrąceń z dochodów na rzecz Powiatu objęto 100% dochodów wykonanych w tym paragrafie tj. kwotę 5 540,00 zł. W wyniku oceny dokumentacji ustalono, że 100% należnych dla budżetu państwa dochodów zostało odprowadzonych na rachunek LUW w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych. Na podstawie zapisów księgowych na koncie 224 i 901 oraz w oparciu o informacje umieszczone w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. ustalono, że na rzecz Powiatu z kwoty dochodów wykonanych ogółem dokonano potrącenia w wysokości 277,00 zł co stanowi 5% tej kwoty co jest zgodne z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

## 2. Kontrola ustalania i pobierania dochodów wykonanych w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami i w paragrafach 0750 i 0830

### ➤ § 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.

Według zapisów księgowych na koncie 130/2/1 zrealizowane dochody netto wyniosły 2 194 032,88 zł. Do kontrolowanej próby włączono 6 transakcji<sup>16</sup> na łączną kwotę 341 419,08 zł netto, co stanowi 15,56% wykonanych dochodów netto w § 0750.

Próba objęła dochody, które Powiat Słubicki uzyskiwał na podstawie zawartych umów najmu i dzierżawy z tytułu:

- dzierżawy płyt parkingowych wraz z budynkiem nr 9a z przeznaczeniem na prowadzenie płatnego parkingu dla samochodów ciężarowych (2 transakcje),
- najmu pomieszczeń usytuowanych na terenie terminala w Świecku z przeznaczeniem na potrzeby odpraw dla niemieckich służb celnych (4 transakcje).

---

<sup>16</sup> Kwoty transakcji wynosiły odpowiednio (netto): 35 146,50 zł + 35 146,50 zł + 67 840,25 zł + 66 311,73 zł + 67 505,63 zł + 69 468,47 zł = 341 419,08 zł

➤ § 0830 – Wpływy z usług

Według zapisów księgowych na koncie 130/2/7 zrealizowane dochody netto wyniosły 2 265 182,19 zł. Do kontrolowanej próby włączono 10 transakcji<sup>17</sup> na łączną kwotę 598 010,59 zł, co stanowi 26,40% wykonanych dochodów w § 0830. Próba objęła dochody, które Powiat Słubicki uzyskiwał z tytułu opłat eksploatacyjnych<sup>18</sup> uiszczanych przez Najemców, zgodnie z zawartymi umowami najmu oraz jednej umowy użyczenia. Faktury za opłaty eksploatacyjne wystawiane były niezależnie od faktur za dzierżawę i najem (ujętych w § 0750).

➤ Ustalenia wspólne dla § 0750 i § 0830:

- faktury wystawiane były przez Powiat Słubicki w walucie polskiej, raz w miesiącu, w kwotach i terminach zgodnych z zawartymi umowami obowiązującymi w roku 2018<sup>19</sup>, z uwzględnieniem wartości wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2017<sup>20</sup>,
- w przypadku umów, w których stawki ustalane były w walucie Euro, na fakturach znajdowała się informacja dotycząca przelicznika - średniego kursu NBP z dnia rozliczenia faktury,
- przelicznik Euro z dnia rozliczenia faktury został przyjęty prawidłowo, tj. zgodnie ze wskazaną na fakturze tabelą kursów walut obcych obowiązującą w dniu dokonywania rozliczenia,
- stawki za najem i dzierżawę oraz stawki za opłaty eksploatacyjne (ceny netto na fakturach) przyjmowane były zgodnie z zawartymi umowami i wyliczane w oparciu o prawidłowy przelicznik Euro, jednakże w przypadku 5 faktur<sup>21</sup> stwierdzono różnice (zaniżenie) wartości jednostkowej ceny netto za metr kwadratowy w przedziale od 1 do 3 groszy. Konsekwencją błędnego naliczenia jednostkowych cen netto było błędne naliczenie kolejnych wartości na fakturach, tj. wartości netto, kwoty VAT, wartości brutto. Przyczynę rozbieżności wyjaśniła Pani Jolanta Hanuszczak - Inspektor ds. administracyjnych w Biurze Administrowania Terminalem w Świecku: *„Różnica powstała w wyniku mojego błędnego zaokrąglenia stawki netto. Informuję jednocześnie, że w chwili obecnej omyłka została skorygowana, wysokość stawki netto została prawidłowo zaokrąglona. Uprzejmie informuję, że faktury z błędnymi zaokrągleniami nie będą korygowane. Od dnia 03.10.2019 r. stawka netto za 1m 2 została zaokrąglona w należyty sposób, i od tej chwili faktury będą naliczane prawidłowo.”* Kwoty na fakturach zaokrągla się zgodnie z dyspozycją dotyczącą elementów składowych faktury, zawartą w przepisie art. 106e ust. 11 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. kwoty wykazane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla do 1 grosza. Z uwagi na fakt, że wartość stwierdzonych rozbieżności mieści się

<sup>17</sup> Kwoty transakcji wyniosły odpowiednio (netto): 12 632,32 zł + 77 542,44 zł + 36 641,65 zł + 36 641,65 zł + 36 641,65 zł + 78 311,39 zł + 79 404,10 zł + 79 930,23 zł + 80 011,17 zł + 80 253,99 zł = 598 010,59 zł

<sup>18</sup> Najemca, oprócz czynszu najmu, uiszczal opłatę eksploatacyjną m.in. za: energię elektryczną, ogrzewanie, dostawę wody, odprowadzanie ścieków, wywóz nieczystości stałych, sprzątnięcie pomieszczeń.

<sup>19</sup> Umowy zawierane były przeważnie na 3 lata. Kontrolą objęto wydatki w roku 2018.

<sup>20</sup> Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2018 r., w roku 2017 nastąpił wzrost cen o 2% w stosunku do roku 2016.

<sup>21</sup> Faktury o numerach: 0001/18/FVS (różnica 3 grosze), 0407/18/FVD (różnica 1 grosz), 0567/18/FVD (różnica 1 grosz), 0442/18/FVS (różnica 1 grosz), 1014/18/FVS (różnica 1 grosz).

w przyjętej przez zespół kontrolny wartości progu istotności<sup>22</sup>, a stawki netto na fakturach naliczane są w sposób prawidłowy od dnia 03.10.2019 r., zespół kontrolny odstępuje od formułowania zaleceń w tym zakresie,

- płatność za faktury dokonywane były przez Najemców zgodnie z kwotami i terminami wskazanymi na fakturze,
- należności wpłacane były na rachunek bankowy Powiatu Słubickiego w kwotach brutto, zgodnych z wystawianymi fakturami. Wpłacona kwota ujmowana była na dwóch kontach: na koncie 130/2/1 w kwocie netto oraz na koncie 130/2/5 – w kwocie wartości podatku VAT. Odpowiednia część<sup>23</sup> kwoty netto odprowadzana była przelewem zbiorczym na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego<sup>24</sup>, natomiast podatek VAT<sup>25</sup> przekazywany był na rachunek podstawowy Powiatu Słubickiego i pomniejszał wydatki bieżące Powiatu.

### 3. Kontrola ustalania i pobierania dochodów wykonanych w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia w paragrafach 0830

Według zapisów księgowych na koncie 221-4, należności z tytułu wpływu z usług w § 0830 wyniosły 8 210,00 zł brutto, natomiast zrealizowane dochody zamknęły się kwotą 5 540,00 zł brutto. Do kontrolowanej próby włączono 5 transakcji na łączną kwotę 1 050,00 zł<sup>26</sup>, co stanowi 18,95% wykonanych dochodów brutto w § 0830. Próba objęła dochody uzyskiwane z tytułu wpłat za korzystanie z usług, tj. za udział w zajęciach terapeutycznych prowadzonych w Powiatowym Ośrodku Wsparcia w Rzepinie. Usługi realizowane były na rzecz dwóch uczestników zajęć terapeutycznych na podstawie decyzji wydanych przez Panią Annę Gołębiowską – Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie. Zgodnie z wydanymi decyzjami, opłaty za udział w zajęciach wynosiły 70,00 zł miesięcznie a należność należało regulować do 15 dnia każdego miesiąca. W trakcie kontroli na próbie zespół kontrolny ustalił, że:

- uczestnicy zajęć dokonali należnych wpłat za udział w zajęciach terapeutycznych,
- wpłacone przez uczestników kwoty obejmowały łączne opłaty za 3 miesiące uczestnictwa (210,00 zł), co pozostaje w niezgodzie z wydaną decyzją nakładającą obowiązek dokonywania comiesięcznych wpłat w kwocie 70,00 zł,
- wpłaty dokonywane były z przekroczeniem terminu płatności ustanowionego decyzją.

Wyjaśnień w powyższej sprawie udzieliła Pani Bogumiła Wesołowska – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Powiatu Słubickiego<sup>27</sup>:

*„1. Opłaty przez uczestników wnoszone były kwartalnie pomimo ustnych upomnień Dyrektora POW zgłaszanych osobiście każdemu zalegającemu z opłatami uczestnikowi po wcześniej otrzymanym wydruku z księgowości CUW z osobami zalegającymi za płatności. Ponadto Dyrektor POW informował*

<sup>22</sup> Próg istotności dla kontrolowanych dochodów ustalono na 1,50% wartości należności Skarbu Państwa, tj. **14 091,45 zł**, a błędne naliczenia cen jednostkowych netto na 5 fakturach spowodowały zaniżenie wartości faktur brutto o kwotę **108,38 zł**.

<sup>23</sup> W przypadku najmu i dzierżawy 75% kwoty netto, natomiast w przypadku opłat eksploatacyjnych 95% kwoty netto.

<sup>24</sup> Powiat Słubicki przekazywał do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dochody przelewem zbiorczym obejmującym kilka paragrafów dochodowych, m.in.: 0750, 0830, 0920.

<sup>25</sup> Był to podatek VAT należny i odzyskany z transakcji sprzedażowych.

<sup>26</sup> 5 transakcji po 210,00 zł każda.

<sup>27</sup> Centrum Usług Wspólnych świadczy usługi finansowo-księgowe na rzecz Powiatowego Ośrodka Wsparcia (w skrócie POW).

*każdorazowo rodziców uczestników podczas przekazywania decyzji, iż opłaty należy wносить zgodnie z terminem określonym w decyzji każdego miesiąca do 15-go, Pomimo tych upomnień ustnych uczestnicy bądź ich opiekunowie nadal dokonywali wpłat kwartalnie.*

*2. Od wpłat po terminie nie naliczano odsetek w oparciu o art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, tzn. ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012r, -Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.*

*3. W zakresie monitorowania wpłat uczestników za pobyt należy istniejące procedury uzupełnić o wystawienie pisemnego upomnienia przez Dyrektora POW na podstawie dokumentów otrzymywanych z księgowości CUW, informujących o osobach zalegających z płatnościami.”*

Zespół kontrolny przyjmuje wyjaśnienia Pani Dyrektor i zwraca jednocześnie uwagę na zapisy art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U.2017.1769 ze zm.), które wskazują, że ściąganie należności odbywa się w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, a nie w trybie ordynacji podatkowej.

#### 4. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont został wprowadzony Zarządzeniem nr 52/12 Starosty Słubickiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Starostwie Powiatowym w Słubicach<sup>28</sup>. Zakładowy plan kont został sporządzony w podziale na wykaz kont syntetycznych i wykaz kont analitycznych, oddzielnie dla:

- budżetu (organu) Powiatu Słubickiego, jako jednostki samorządu terytorialnego,
- dla Starostwa Powiatowego w Słubicach jako jednostki budżetowej.

W trakcie kontroli analizie poddano wyciągi z ewidencji księgowej dla kont obejmujących dochody budżetu państwa:

- 901 Dochody budżetu,
- 221/2 Należności – TTOC,
- 222/1/1 Dochody do przekazania dla Powiatu Słubickiego,
- 222/1/2 Dochody do przekazania dla Budżetu Państwa,
- 130/2 Dochody Skarbu Państwa – TTOC.

Zespół kontrolny potwierdził zgodność prowadzonej ewidencji księgowej z planem kont opisanym w przedmiotowym zarządzeniu oraz załącznikami nr 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.2017.1911).

---

<sup>28</sup> Szczegółowe informacje dotyczące zakładowego planu kont znajdują się w punkcie 5.1., na stronach 19-56 zarządzenia.



#### **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 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 2018 r. zostały przekazane do LUW drogą elektroniczną (system TREZOR) z zachowaniem wymaganych terminów zgodnie z załącznikiem nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).

Dane ujęte w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w obszarach i rozdziałach objętych kontrolą zostały sporządzone w sposób rzetelny na podstawie ewidencji księgowej oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty źródłowe z tego zakresu znajdują się w aktach sprawy.

#### **V. PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami – wydatki ponoszone z utrzymaniem i gospodarowaniem TTOC, § 4270 – Zakup usług remontowych<sup>29</sup>

1. Nieprawidłowo określono datę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia jako 24.10.2018 r. podczas gdy szacowanie nastąpiło w dniu 02.11.2018 r.;
2. Nieprawidłowe określenie kursu euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości szacunkowej zamówień publicznych;
3. Brak przeliczenia szacunkowej wartości zamówienia na euro w trakcie prowadzenia postępowania, co pozostaje w niezgodzie z zapisami § 15 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach, w którym to określono wartość zamówień w walucie euro w przedziale 10 000 euro – 30 000 euro;

Szczegółowy opis dla uchybień 1 – 3 znajduje się na str. 9 – 10.

Ustalenia dodatkowe w przedmiotowym postępowaniu kontrolnym:

1. W oparciu o przeprowadzoną analizę procedury udzielania zamówień publicznych w § 4270, zespół kontrolny zwraca uwagę na brak szczegółowych zapisów w Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach dotyczących:
  - sposobu przeliczania wartości zamówienia w oparciu o art. 35 ustawy pzp,

<sup>29</sup> Dotyczy remontu i dostosowania instalacji z zapewnieniem poprawy warunków temperaturowych w budynku głównym TTOC.

- wskazania osoby/jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za łączne planowanie i monitorowanie zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro. (tożsamy rodzajowo np. po kodzie CPV, tożsamy czasowo i możliwych do wykonania przez jednego Wykonawcę), w celu sprawowania bieżącej kontroli nad wartością planowanych do udzielenia w danym roku zamówień i w związku z tym kontroli prawidłowości stosowania odpowiednich procedur (do 10 000 euro, od 10 000 do 30 000 euro, czy powyżej 30 000),
- planowania i monitorowania łącznej<sup>30</sup> wartości planowanych do realizacji zamówień publicznej poniżej kwoty 30 000 euro, tak aby w ciągu roku łączna ich wartość nie przekroczyła kwoty 30 000 euro,
- potwierdzania na zapotrzebowaniu faktu nie przekroczenia w skali roku wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro za dany rodzaj zamówienia,
- wzoru rejestru zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 zł (część II) znajdującego się w załączniku nr 5 do Regulaminu, który nie zawiera danych umożliwiających sumowanie się zamówień tożsamy rodzajowo i czasowo, tak aby móc kontrolować zbliżanie się do kwoty bagatelności. Do szablonu rejestru można by było dodać kolumnę „Kod wg Wspólnego Słownika Zamówień Publicznych” oraz kolumnę „data udzielenia zamówienia” lub przyjąć dla części II szablon jak dla części I.

Ponadto zespół kontrolny proponuje usunięcie zbędnego formularza pn. zapotrzebowanie, którego treść można przenieść do wniosku o udzielenie zamówienia publicznego, w którym to także potwierdza się źródło finansowania oraz zabezpieczenie środków finansowych.

2. Na etapie konsultowania/ustalania treści umów, Powiat nie poinformował Wojewody Lubuskiego o fakcie odzyskiwania podatku VAT oraz o zamiarze kompensowania nim wydatków ponoszonych na TTOC. Brak tych informacji sprawił, że w treści umów zawieranych pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Powiatem o udzielenie dotacji na uzupełnienie wydatków związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa po byłym TTOC, nie uwzględniono regulacji dotyczących zasad dokonywania rozliczeń (ewentualnie zwrotu) kwoty podatku VAT w części wydatkowanej z udzielonej dotacji, w sytuacji gdy nastąpiło odzyskanie tego podatku na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

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.2011.185.1092), zalecam:

1. Ustalanie wartości szacunkowej zamówienia z datą, w której czynność szacowania zamówienia rzeczywiście miała miejsce;
2. Określanie kursu euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości szacunkowej zamówienia, zgodnie z art. 35, ust. 3. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843);

---

<sup>30</sup> Zamówienia planowane i realizowane przez: Wydział Organizacyjny oraz zamówienia planowane i realizowane przez Biuro Administrowania TTOC.

3. Przeliczanie szacunkowej wartości zamówienia na euro, zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych obowiązującym w Starostwie Powiatowym w Słubicach.

Dodatkowo zalecam:

1. Uszczegółowienie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Słubicach o zapisy wymienione w pkt. 1 ustaleń dodatkowych;
2. Uwzględnianie w treści składanych wniosków o udzielenie dotacji na uzupełnienie wydatków związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa po byłym TTOC, informacji o zamiarze dokonywania rozliczeń odzyskiwanej przez Powiat kwoty podatku VAT.

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.

**wz. WOJEWODY LUBUSKIEGO**

*Wojciech Perczak*  
Wicewojewoda Lubuski