



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.14.2015.GGrz

**Pan
Waldemar Wrześniak
Starosta Nowosolski**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2015 r. poz. 525), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 8 do 22 września 2015 r., w Starostwie Powiatowym w Nowej Soli (ul. Moniuszki 3B, 67-100 Nowa Sól) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Józef Suszyński, a od dnia 30 grudnia 2014 r. Pan Waldemar Wrześniak.

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

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 232-1/2015 z dnia 1 września 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 232-2/2015 z dnia 1 września 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

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

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

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Starostwo Powiatowe w Nowej Soli otrzymało w 2014 r:

- w §2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego w łącznej wysokości 10.162.944,87 zł,
- w §2119 - 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 współfinansowane ze środków UE w łącznej wysokości 150.827,00 zł,
- w §6410 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego w łącznej wysokości 480.148,00 zł,
- w §6419 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego współfinansowane ze środków UE w łącznej wysokości 500.749,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110, §2119, §6410, §6419.

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	2110	25 000,00	25 000,00	19 560,00	5 440,00
			2119	150 827,00	150 827,00	150 826,70	0,30
			6410	465 148,00	465 148,00	460 631,85	4 516,15
			6419	500 749,00	500 749,00	500 686,79	62,21
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2110	229 900,00	229 900,00	229 813,39	86,61
710	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	2110	132 736,00	132 736,00	132 736,00	0,00
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2110	150 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2110	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00
	71015	Nadzór budowlany	2110	354 435,00	354 435,00	354 374,36	60,64
750	75011	Urzędy wojewódzkie	2110	215 197,00	215 197,00	215 197,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	2110	*20 724,00	20 724,00	20 723,84	0,16

754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2110	4 194 000,00	4 194 000,00	4 193 982,22	17,78
			6410	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
	75414	Obrona cywilna	2110	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00
801	80102	Szkoły podstawowe specjalne	2110	574,94	574,94	519,75	55,19
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2110	4 340 000,00	4 340 000,00	4 340 000,00	0,00
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2110	18 000,00	18 000,00	17 999,05	0,95
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2110	452 377,93	452 377,93	450 985,26	1 392,67
x	x	Ogółem		11 294 668,87	11 294 668,87	11 283 036,21	11 632,66

*Plan pierwotny wynosił 22.000,00 zł. W dniu 21.07.2014 r. zwrócono do LUW 1.276,16 zł i jednocześnie zmniejszono plan o kwotę 1.276,00 zł. Po zmianach plan wyniósł 20.724,00 zł. Kwota zwróconej dotacji (0,16 zł) wynikająca ze sprawozdania zawiera się w kwocie 1.276,16 zł.

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

Dotację w §2110, §2119, §6410, §6419 wykorzystano w kwocie 11.283.036,21 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 11.632,66 zł, co stanowi 0,01% otrzymanej kwoty.

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

- 01005 §2110 w wysokości 5.440,00 zł – 23.01.2015 r.,
- 01005 §2119 w wysokości 0,30 zł – 29.12.2014 r.,
- 01005 §6410 w wysokości 4.516,15 zł – 29.12.2014 r.,
- 01005 §6419 w wysokości 62,21 zł – 29.12.2014 r.,
- 70005 §2110 w wysokości 86,61 zł – 23.01.2015 r.,
- 71015 §2110 w wysokości 60,64 zł – 23.01.2015 r.,
- 75045 §2110 w wysokości 1.276,16 zł – 21.07.2014 r.,
- 75411 §2110 w wysokości 17,78 zł – 23.01.2015 r.,
- 80102 §2110 w wysokości 7,19 zł – 10.10.2014 r.,
48,00 zł – 23.01.2015 r.,
- 85205 §2110 w wysokości 0,95 zł – 23.01.2015 r.,
- 85321 §2110 w wysokości 1.392,67 zł – 23.01.2015 r.

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

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

Dotacje w rozdziałach 01005, 75011, 75045 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Nowej Soli. Dotacje w rozdziałach 71015, 75411, 85156, 85205 i 85321 realizowane były przez jednostki podległe Powiatowi.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa

Dotacja w dziale 010, rozdziale 01005 wynosiła ogółem 1.141.724,00 zł, w tym w §6410 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat wyniosła 465.148,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 460.631,85 zł. W toku kontroli sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w §6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 460.631,85 zł.

Dotacja w kwocie 458.339,90 zł została wydatkowana na zadanie „Scalenie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym wsi Tarnów Bycki gmina Bytom Odrzański”. Wyboru wykonawcy zadania dokonano w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddano przebieg ww. postępowania w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 907 ze zm.), w tym m.in. pod kątem wyboru wykonawcy, prawidłowości sporządzenia SIWZ, zachowania terminów oraz zawarcia umowy w zakresie tożsamym ze złożoną ofertą.

Z wyłonioną firmą w dniu 25 sierpnia 2014 r. zawarto umowę nr PN 395/2014/PZD. W dniu 17.12.2014 r. wykonawca wystawił fakturę nr 27/12/2014 na kwotę ogółem 2.451.122,07 zł, która została zapłacona przelewem w dniu 23.12.2014 r. (w tym z §6050 zapłacono kwotę 458.339,90 zł).

Pozostałą część dotacji przeznaczono na opłacenie części faktury za wykonanie nadzoru inwestorskiego ww. zadania. Z wyłonioną firmą w dniu 9 września 2014 r. zawarto umowę nr 410/2014/PZD. W dniu 16.12.2014 r. wykonawca wystawił fakturę nr 126/12/14 na kwotę ogółem 12.256,95 zł, która została zapłacona przelewem w dniu 22.12.2014 r. (w tym z §6050 zapłacono kwotę 2.291,95 zł).

Faktury VAT zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

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

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 215.197,00 zł, którą wydatkowano w całości. W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków zaklasyfikowanych w §4010, §4040, §4110, §4120 i §4440 na kwotę 215.197,00 zł. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na pokrycie części wynagrodzeń osobowych pracowników, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne,

składek na Fundusz Pracy i odpisów na zakładowy fundusz świadczeń społecznych dla 7 osób zatrudnionych w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Nowej Soli, wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

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

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 20.724,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 20.723,84 zł. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 na kwotę 10.450,00 zł, tj. 50,43% z wydatkowanej dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe, przeznaczono na sfinansowanie sześciu umów zleceń. Z czterema osobami zawarto umowy na wykonanie obowiązków pisarza odpowiedzialnego za:

- zakładanie ewidencji w systemie SPIRALA na kwotę 1.900,00 zł brutto każda (dwie osoby),
- wywiad i wpisanie danych do książki ewidencyjnej na kwotę 1.900,00 zł brutto,
- wypisywanie książeczek wojskowych na kwotę 1.900,00 zł brutto.

Z jedną osobą zawarto umowę na przygotowanie teczek osobowych osób podlegających kwalifikacji wojskowej, przeprowadzenie pogadank na temat służby wojskowej, prowadzenie książki pracy i utrzymanie porządku i dyscypliny podczas oczekiwania na wezwanie do Powiatowej Komisji Lekarskiej na kwotę 2.050,00 zł brutto.

Ponadto z jedną osobą zawarto umowę na utrzymanie czystości w pomieszczeniach przeznaczonych do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na kwotę 800,00 zł brutto.

Wszystkie umowy były zawarte w dniu 10.03.2014 r. z terminem wykonania do dnia 08.04.2014 r. Po zakończeniu prac wszystkie osoby wystawiły rachunki, na których Pani Renata Czerwińska – Inspektor w Wydziale Organizacyjnym potwierdziła wykonanie powyższych prac. W dniu 11.04.2014 r. przelewem wypłacono należne kwoty.

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

Dotacja w dziale 853, rozdziale 85321 wyniosła 452.377,93 zł, którą wydatkowano w kwocie 450.985,26 zł, tj. 99,69% planu. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki na kwotę ogółem 90.310,93 zł, tj. 20,03% wydatkowanej dotacji w §4170 na oraz w §4300 na kwotę 45.652,93 zł.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe skontrolowano na kwotę 44.658,00 zł, którą przeznaczono na sfinansowanie trzech umów o dzieło. Umowy zawarto z trzema lekarzami – przewodniczącymi składu orzekającego na wydawanie ocen o stanie zdrowia dla potrzeb Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Nowej Soli, gdzie ustalono, że wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy wynosić będzie 25,00 zł brutto za wykonanie jednej oceny. W toku kontroli ustalono, że Powiat Nowosolski zawarł z Powiatem Wschowskim umowę w sprawie powierzenia ww. zadania, za które ustalono wynagrodzenie w wysokości 29,00 zł brutto za wykonanie jednej oceny. Wszystkie umowy były zawarte na czas od 07.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Na koniec każdego miesiąca wykonawcy dzieła wystawili rachunki, w których wykazali ilość wydanych ocen. Na każdym rachunku

widniała adnotacja Pana Łukasza Kasprzyka – Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Nowej Soli, potwierdzająca wykonanie dzieła zgodnie z zawartymi umowami. W wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

Dotację w §4300 – Zakup usług pozostałych, skontrolowano na kwotę 45.652,93 zł, którą przeznaczono na opłaty pocztowe, wykonanie druków, usługi sprzątnięcia, odprowadzanie ścieków. Powyższe wydatki związane były z funkcjonowaniem Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Nowej Soli. Wszystkie faktury zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

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

Powiat przekazywał dotacje w §2110 i §6410 do jednostek podległych na łączną kwotę 8.922.009,94 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 1) dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór budowlany; dotacja wyniosła 354.435,00 zł i była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli;
- 2) dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej; dotacja wyniosła 4.209.000,00 zł (§2110 – 4.194.000,00 zł i §6410 – 15.000,00 zł) i była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowej Soli;
- 3) dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne; dotacja wyniosła 574,94 zł i została przekazana jednorazowo jako środki na wydatki na rachunek Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Nowej Soli;
- 4) dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego; dotacja wyniosła 4.340.000,00 zł i była przekazywana jako środki na wydatki na rachunek:
 - Powiatowego Urzędu Pracy w Nowej Soli w kwocie 4.309.533,20 zł,
 - Placówki Opiekuńczo - Wychowawczej Nr 1 w Kozuchowie w kwocie 6.458,40 zł,
 - Placówki Opiekuńczo - Wychowawczej Nr 2 w Kozuchowie w kwocie 7.675,20 zł,
 - Placówki Opiekuńczo - Wychowawczej Nr 3 w Kozuchowie w kwocie 7.956,00 zł,
 - Placówki Opiekuńczo - Wychowawczej Nr 4 w Kozuchowie w kwocie 7.768,80 zł,
 - Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Nowej Soli w kwocie 608,40 zł;
- 5) dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie; dotacja wyniosła 18.000,00 zł. Ogółem rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nowej Soli został zasilony kwotą 7.117.660,00 zł. Powyższa kwota zawiera także środki własne powiatu.

Wszystkie środki w §2110 i §6410 były przekazywane niezwłocznie do odpowiednich jednostek w wysokości planu, w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W 2014 roku Powiat Nowosolski uzyskał dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych.

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	1.300.000,00	3.827.035,22	1.018.932,26	764.199,21	2.808.468,00	2.808.468,00	365,04	Tak	Tak
			0750	0,00	49.044,38	45.076,05	33.807,05	4.115,00	4.115,00	146,67	Tak	Tak
			0760	0,00	211.971,89	196.227,95	147.170,98	15.768,82	13.995,42	24,88	Tak	Tak
			0770	0,00	150.966,94	97.612,84	73.209,64	53.354,10	53.354,10	0,00	Tak	Tak
			0910	0,00	2.599.662,12	33.853,95	25.390,47	2.565.808,17	2.565.808,17	0,00	Tak	Tak
			0920	0,00	28.175,22	8.432,91	6.324,71	19.742,31	19.742,31	0,00	Tak	Tak
			0970	0,00	13.672,32	13.672,32	12.988,71	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	0750	4.000,00	6.430,08	6.430,08	6.108,55	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0870	0,00	243,20	243,20	243,20	0,00	0,00	0,00	*Tak	Tak
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0690	0,00	10.206,00	10.206,00	9.695,70	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
-	-	Ogółem		1.304.000,00	6.897.407,37	1.430.687,56	1.079.138,22	5.467.256,40	5.465.483,00	536,59	-	-

*Dochód przekazano do LUW w 100%

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

Łącznie dochody wykonane w 2014 r. wyniosły 1.430.687,56 zł. Do końca 2014 r. przekazano na konto dochodów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego należne budżetowi państwa dochody, tj. w rozdziale 70005 – 1.063.090,77 zł, w rozdziale 75411 – 6.351,75 zł i w rozdziale 85321 - 9.695,70 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 130 i 221 oraz wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie dochody uzyskane w 2014 r. zostały odprowadzone zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Dochody w rozdziale 70005 zostały wykonane na kwotę 1.413.808,28 zł, co stanowi 108,75% planu. Od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0750, §0770, §0910 oraz §0920 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 300.976,93 zł z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, sprzedaży nieruchomości, najmu i dzierżawy oraz odsetek od nieterminowych wpłat - zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.). Natomiast w §0760 dokonał należnych

potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na kwotę 49.056,97 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego - 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).

Ponadto Powiat dokonał należnych potrąceń w rozdziale 70005 w §0970 na kwotę 683,61 zł, w rozdziale 75411 w §0750 na kwotę 321,53 zł oraz w rozdziale 85321 w §0690 na kwotę 510,30 zł, co jest zgodne z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.). Ustalono również, że dochody uzyskane w rozdziale 75411 w §0870 zostały przekazane na rachunek LUW w 100%.

Zarządzeniem nr 62/2013 z dnia 16.12.2013 r. Starosta Nowosolski ustalił dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Nowej Soli.

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

Przypis należności w dziale 700 rozdziale 70005 dokonywany jest na podstawie danych otrzymywanych z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w podziale na należności Skarbu Państwa i Powiatu.

Ewidencja należności w dziale 700 rozdziale 70005 oraz w dziale 853 rozdziale 85321 prowadzona jest na koncie 221- Należności budżetowe zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami rachunkowości.

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

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

- §0470 wybrano dwa podmioty posiadające nieruchomości w trwałym zarządzie oraz trzy podmioty, które posiadają nieruchomości w użytkowaniu wieczystym,
- §0750 wybrano pięć umów dzierżaw nieruchomości, w tym dwie umowy, gdzie opłata wnoszona była raz w roku oraz trzy płatne miesięcznie,
- §0760 wybrano pięć decyzji dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności,
- §0770 wybrano pięć umów sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego,
- §0910 wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego,
- §0920 wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat z tytułu dzierżawy.
- §0970 wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty nadwyżki wartości drewna nad kosztami jego pozyskania oraz uprzątnięcia i przywrócenia terenu do właściwego stanu.

Ustalono, że skontrolowane dochody w §0470, §0750 i §0770 zostały uzyskane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz

rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), natomiast w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a w §0910 i §0920 skontrolowanym podmiotom naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

Ponadto stwierdzono, że w ramach dochodów w §0970 w przypadku jednego podmiotu Starosta Nowosolski wyraził zgodę na wycinkę drzew bez uzyskania uprzednio decyzji Wójta Gminy. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Piotr Żuberek – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami: *„Wyrażenie zgody na wycinkę drzew przez Starostę Nowosolskiego uzyskaniem decyzji Wójta, Burmistrza Gminy na terenie, której drzewo jest wycinane. W przypadku pana (...) nie została wydana decyzja przez Wójta Gminy Siedlisko, gdyż nie miała tu miejsca typowa wycinka drzewa tylko osunięcie kłody powalonej na wał przeciwpowodziowy.”*

Dodatkowo ustalono, że w dwóch protokołach z oględzin brakuje niektórych podpisów osób uczestniczących w wizji. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Piotr Żuberek – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami: *„Na wniosek osoby zainteresowanej wycinką bądź uprzętnięciem drzewa, Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Nowej Soli sporządza wycenę drzewa i protokół z oględzin. Pracownik, który te dokumenty przygotowuje przebywa obecnie na emeryturze i nie ma możliwości wyjaśnienia dlaczego brak jest podpisów na protokołach z oględzin (...)”*.

Ponadto ustalono, że we wszystkich kontrolowanych przypadkach w dokonanych przez pracownika Wydziału Budownictwa i Ochrony Środowiska Starostwa Powiatowego w Nowej Soli, do wyliczenia wartości drzewa zastosowano niewłaściwą stawkę podatku VAT, tj. 8% zamiast 23%. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Piotr Żuberek – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami: *„Różnica w kwocie dotyczącej zapłaty za wycinkę drzewa wynika z faktu, iż pracownik (...) do wyliczenia wartości drzewa zastosował 8% stawkę podatku VAT, zgodnie z cennikiem nadleśnictwa, które jest uprawnione do zastosowania obniżonych stawek VAT z tytułu sprzedaży drzewa. Starostwo Powiatowe nie jest instytucją sprzedającą drzewo, dlatego też nie jest uprawnione do obniżenia podatku VAT z tytułu sprzedaży drzewa.”*

Powyższy błąd został skorygowany na etapie wystawiania faktur, w związku z czym wszystkie opłaty wniesione przez wnioskodawców zawierały prawidłową stawkę podatku VAT.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 6.673,28 zł, co stanowi 166,83% planu.

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

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w §0750 zaewidencjonowano dochody na kwotę 6.430,08 zł i są to dochody z tytułu najmu przez pracownika KPPSP w Nowej Soli lokalu mieszkalnego w miejscowości Sława, stanowiącego własność Skarbu Państwa oraz najmu pomieszczeń użytkowych znajdujących się w piwnicy budynku w Sławie. Czynsz należny za ww. nieruchomości wpłynął na

rachunek KPPSP w Nowej Soli w wysokości ustalonej w umowach zawartych z najemcami. Ponadto ustalono, że w §0870 zaewidencjonowano dochody na kwotę 243,20 zł i są to dochody z tytułu sprzedaży złomu stalowego w związku z przeprowadzoną kasacją rzeczowych składników majątku KPPSP w Nowej Soli. Na powyższą okoliczność sporządzono protokół, zatwierdzony przez Komendanta Powiatowego PSP w Nowej Soli.

KPPSP w Nowej Soli przekazała na konto Powiatu dochody Skarbu Państwa w wysokości 6.673,28 zł.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 10.206,00 zł, i są to dochody z tytułu opłat za wydanie 486 kart parkingowych w okresie od 01.07.2014 r. do 31.12 2014 r., które na mocy art.1 ust.1 pkt 6b ustawy z dnia 23 października 2013 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 1446), od dnia 01.07.2014 r. stanowią dochód budżetu państwa. Zgodnie z §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości opłaty za wydawanie karty parkingowej oraz warunków dystrybucji blankietów kart parkingowych (Dz. U. z 2014 r. poz.843), opłata wynosi 21,00 zł.

Szczegółowo sprawdzono 30 wniosków o wydanie karty parkingowej. Ustalono, że do wszystkich skontrolowanych wniosków dołączono potwierdzenie wniesienia opłaty w prawidłowej wysokości a także odpowiednie orzeczenie o niepełnosprawności.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

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

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- dwa protokoły z oględzin sporządzone w celu wydania zgody na usunięcie uszkodzonych drzew nie zawierają niektórych podpisów osób uczestniczących w wizji,
- skontrolowane wyceny dotyczące wartości drewna zawierały nieprawidłową stawkę podatku VAT (kwota VAT została skorygowana na etapie wystawiania faktur).

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Pan Piotr Żuberek – Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, Pan Edmund Paleczny – Główny Specjalista w Wydziale Budownictwa i Ochrony Środowiska.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

- 1) rzetelne sporządzanie protokołów z oględzin w celu wydania zgody na usunięcie uszkodzonych drzew,
- 2) rzetelne sporządzanie wycen dotyczących wartości drewna.

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

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos