

Gorzów Wlkp., dnia 15 lutego 2016 r.



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.21.2015.AByl

**Pani
Małgorzata Domagała
Starosta
Powiatu Gorzowskiego**

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 29 grudnia 2015 r. do 15 stycznia 2016 r. z przerwą w dniach 31.12.2015 r., 04 i 14.01.2016 r., w Starostwie Powiatowym w Gorzowie Wielkopolskim (ul. Józefa Pankiewicza 5-6, 66-400 Gorzów Wlkp.) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Józef Kruczkowski, a od dnia 15 grudnia 2014 r. Pani Małgorzata Domagała.

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

- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 365-1/2015 z dnia 28 grudnia 2015 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 365-2/2015 z dnia 28 grudnia 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 Gorzowie Wielkopolskim 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 w łącznej wysokości 6.237 919,08 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w §2110

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota zwróconej dotacji
010	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	48.000,00	48.000,00	47.998,00	2,00
710	71012	Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	192.887,00	192.887,00	192.887,00	0,00
	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	190.000,00	190.000,00	190.000,00	0,00
	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	25.000,00	25.000,00	17.266,43	7.733,57
	71015	Nadzór budowlany	318.566,00	318.566,00	318.555,57	10,43
750	75011	Urzędy wojewódzkie	154.546,00	154.546,00	154.546,00	0,00
	75045	Kwalifikacja wojskowa	24.716,00	24.716,00	24.715,51	0,49
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
754	75414	Obrona cywilna	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	4.859.060,00	4.859.060,00	4.689.060,00	170.000,00
852	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	17.500,00	17.500,00	17.499,77	0,23
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	371.644,08	371.644,08	371.642,27	1,81
x	x	Ogółem	6.237.919,08	6.237.919,08	6.060.170,55	177.748,53

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

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

Dotację w §2110 wykorzystano w kwocie 6 060 170,55 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 177.748,53 zł, co stanowi 2,93% wykonanej dotacji.

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

- 70005 w wysokości 2,00 zł – 16.01.2015 r.,
- 71014 w wysokości 7.733,57 zł – 16.01.2015 r.,
- 71015 w wysokości 10,43 zł – 16.01.2015 r.,
- 75045 w wysokości 0,49 zł – 06.08.2014 r.,
- 85156 w wysokości 170.000,00 zł – 30.12.2014 r.,
- 85205 w wysokości 0,23 zł – 16.01.2015 r.
- 85321 w wysokości 1,81 zł – 16.01.2015 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 70005, 75011 i 75045 realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Gorzowie Wlkp. Dotacja w rozdziale 85321 realizowana była przez jednostkę podległą Powiatowi.

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

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75011 wyniosła 154.546,00 zł i została wydatkowana w całości. W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków zaklasyfikowanych w §4010, §4110 i §4120. Ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane były przez 35 pracowników Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp. Skontrolowana dotacja została przeznaczona na sfinansowanie części wynagrodzeń osobowych pracowników, składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na Fundusz Pracy dla 4 osób zatrudnionych w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

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

Dotacja w dziale 750, rozdziale 75045 wyniosła 24.716,00 zł i została wydatkowana w kwocie 24.715,51 zł. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 oraz §4210 na łączną kwotę 15 662,18 zł, tj. 63,37% wydatkowanej dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe przeznaczono na sfinansowanie siedmiu umów o dzieło:

- z dwiema osobami zawarto umowy na kierowanie pracami Powiatowej Komisji Lekarskiej w ramach kwalifikacji wojskowej,
- z trzema osobami na wprowadzanie danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej w 2014 r. i wydawanie wojskowych dokumentów,
- z jedną osobą na prowadzenie zajęć na świetlicy z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej,
- z jedną osobą na sprzątanie lokali, w których prowadzona jest kwalifikacja wojskowa.

Pięć umów zostało zawartych w dniu 03.02.2014 r., dwie umowy w dniu 04.02.2014 r. z terminem wykonania dzieła w okresie od 03.02.2014 r. do 04.03.2014 r. Zgodnie z listami obecności Powiatowej Komisji Lekarskiej odbyło się 20 posiedzeń Komisji. W dniu 04.03.2014 r., po zakończeniu prac wszystkie osoby wystawiły rachunki, na podstawie których w dniu 06.03.2014 r. przelewem wypłacono należne wynagrodzenia. Ustalono, że wydatki w kontrolowanym paragrafie wyniosły ogółem 13.700,00 zł. Dotacja z LUW przekazana na funkcjonowanie Powiatowej Komisji Kwalifikacyjnej wyniosła 9.500,00 zł. Pozostałe wydatki w kwocie 4.200,00 zł opłacone zostały ze środków własnych Powiatu.

Dotację w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w kwocie 6.915,07 zł. Kontroli poddano wydatki na kwotę 6.162,18 zł. Ustalono, że dotacja została przeznaczona m.in. na zakup materiałów biurowych, spożywczych i środków czystości, a także na zakup dwóch tonerów. Ponadto, dokonano zakupu notebooka wraz z oprogramowaniem oraz mebli biurowych.

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

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

Dotacja w dziale 853, rozdziale 85321 wyniosła 371.644,08 zł i została wydatkowana w kwocie 371.642,27 zł. W toku kontroli szczegółowo sprawdzono wydatki w §4170 oraz w §4400 na łączną kwotę 75.740,00 zł, tj. 20,38% wykonanej dotacji.

Dotację w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe skontrolowano w kwocie 54.200,00 zł, tj. w 100%. Dotacja została przeznaczona na sfinansowanie trzynastu umów zleceń. W toku kontroli ustalono, że 4 umowy zlecenia zawarto z osobami wydającymi orzeczenia o stopniu niepełnosprawności natomiast 9 umów zleceń z osobami wydającymi oceny do orzeczeń o stopniu niepełnosprawności. Zgodnie z zawartymi umowami wynagrodzenie za wydanie orzeczenia wynosiło 28,00 zł, natomiast za wydaną ocenę 12,00 zł.

Powyższe umowy były zawarte z lekarzami jako osobami fizycznymi na czas oznaczony do 31.12.2014 r. Na koniec każdego miesiąca wykonawcy zlecenia wystawili rachunki, w których

wykazali ilość wydanych orzeczeń lub ocen do orzeczeń. W wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie.

Dotację w §4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, skontrolowano w kwocie 21.540,00 zł, tj. w 100%. Dotacja została przeznaczona na zapłatę czynszu za najem pomieszczeń biurowych oraz pomieszczeń przeznaczonych na archiwum w ramach funkcjonowania Powiatowego Zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności. Na podstawie aneksu nr 2 zawartego do umowy najmu z dnia 03 marca 2008 r. ustalono, że opłata za czynsz wynosić będzie 20,00 zł za m² powierzchni biurowych oraz 10,00 zł za m² powierzchni archiwum. Łącznie czynsz płatny był w wysokości 1.795,00 zł miesięcznie. Wszystkie faktury zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

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

Powiat przekazywał otrzymane dotacje w §2110 do jednostek podległych na łączną kwotę 5.566.770,08 zł, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

1) Dział 710 - Działalność usługowa, rozdział 71015 - Nadzór budowlany;

Dotacja z LUW w kwocie 318.566,00 zł została przekazana na rachunek Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Gorzowie Wlkp.

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

Dotacja z LUW w kwocie 4.859.060,00 zł została przekazana na rachunek Powiatowego Urzędu Pracy w Gorzowie Wlkp.

3) Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie;

Dotacja z LUW w kwocie 17.500,00 zł została przekazana na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Gorzowie Wlkp.

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

Dotacja z LUW w kwocie 371.644,08 zł została przekazana na rachunek Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Gorzowie Wlkp.

Ustalono, że wszystkie dotacje zostały niezwłocznie po otrzymaniu z LUW przekazane jako środki na wydatki do jednostek podległych. Środki zostały przekazane do wysokości planu w sposób umożliwiający terminowe realizowanie zadań zleconych.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

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

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł												
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności	Dochody wykonane	Dochody przekazane do LUW	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Nadpłaty	Czy dochody przekazano do LUW w prawidłowej wysokości?	Czy dochody przekazano do LUW we właściwych terminach?
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0470	900.000,00	1.227.563,45	1.071.368,13	803.526,09	159.336,93	159.336,93	3,141,61	Tak	Tak
			0690	0,00	3.862,69	3.862,69	3.669,56	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
			0750	0,00	414,57	599,16	449,37	2,55	2,55	187,14	Tak	Tak
			0760	0,00	44.646,24	40.869,08	30.651,81	3.787,73	3.787,73	10,57	Nie*	Tak
			0770	0,00	14.227,97	14.234,26	10.675,69	0,00	0,00	6,29	Nie**	Tak
			0920	0,00	82.551,76	15.487,51	11.615,63	67.064,25	67.064,25	0,00	Tak	Tak
853	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	0690	0,00	3.990,00	3.990,00	3.790,50	0,00	0,00	0,00	Tak	Tak
-	-	Ogółem		900.000,00	1.377.256,68	1.150.410,83	864.378,65	230.191,46	230.191,46	3.345,61	-	-

* zaniżono dochody o kwotę 66,80 zł, ** zawyżono dochody o kwotę 66,80 zł.

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 1.150.410,83 zł. Do końca 2014 r. przekazano na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego należne budżetowi państwa dochody w następujących rozdziałach: 70005 – 860.588,15 zł i 85321 – 3.790,50 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej 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 1.146.420,83 zł, co stanowi 127,38% planu.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.) od dochodów w rozdziale 70005 w §0470, §0750, §0770 i §0920 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na łączną kwotę 275.422,80 zł z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, najmu i dzierżawy, sprzedaży nieruchomości, oraz pozostałych odsetek.

Zgodnie z art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83) od dochodów w rozdziale 70005 w §0760 Powiat dokonał należnych potrąceń, tj. 25% wykonanych dochodów na kwotę 10.217,27 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego.

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

- 70005 w §0690 na kwotę 193,13 zł,
- 85321 w §0690 na kwotę 199,50 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Powiat błędnie zaewidencjonował dochód w wysokości 66,80 zł w paragrafie 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego. Powyższa kwota dotyczyła raty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i powinna zostać ujęta w paragrafie 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Błędnie zaklasyfikowany dochód został wykazany w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. Wyjaśnienie złożyła Pani Liliana Tarasiuk – Inspektor w Wydziale Finansowo – Księgowym: *„W dochodach z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w ewidencji księgowej w 2014 r. i w sprawozdaniu Rb – 27ZZ za 2014 r. błędnie ujęto kwotę 66,80 zł, która dotyczyła dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Powyższa sytuacja nie ma wpływu na wysokość przekazanych dochodów w części należnej budżetowi państwa, gdyż w obu paragrafach dochody przekazywane są do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 75% wykonanych dochodów przez Starostwo Powiatowe związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych”.*

Zarządzeniem nr 29/2013 z dnia 21 czerwca 2013 r. Starosta Gorzowski wprowadził zasady rachunkowości oraz plany kont m.in. dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu księgowego Quorum F-K, opracowanego przez firmę QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Zarządzeniem nr 33/2014 Starosty Gorzowskiego z dnia 10 lipiec 2014 r. wprowadzono zmiany do ww. zarządzenia. 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.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja księgowa w kontrolowanej jednostce prowadzona jest zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

1. Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami
Prawidłowość ustalenia dochodów w rozdziale 70005 została sprawdzona na próbie, tj. w:

- §0470 wybrano pięć podmiotów posiadających nieruchomości w użytkowaniu wieczystym,
- §0690 sprawdzono dwa podmioty, dla których została ustalona służebność gruntowa działek,

- §0750 skontrolowano dwie umowy dzierżawy nieruchomości, gdzie opłaty wnoszone były raz w roku,
- §0760 wybrano sześć decyzji dotyczących przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej w prawo własności,
- §0770 skontrolowano cztery umowy sprzedaży nieruchomości w formie aktu notarialnego,
- §0920 wybrano pięć podmiotów zobowiązanych do zapłaty odsetek dotyczących nieterminowych wpłat m.in. z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Ustalono, że skontrolowane dochody w §0470, §0690, §0750 i §0770 zostały uzyskane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), natomiast w §0760 zostały uzyskane zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, a w §0920 skontrolowanym podmiotom naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej wysokości.

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

Dochody zostały wykonane na kwotę 3.990,00 zł i są to dochody z tytułu opłat za złożone wnioski o wydanie 190 kart parkingowych w okresie od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r., które na mocy art.1 ust.1 pkt 6b ustawy z dnia 23 października 2013 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 1446) od dnia 01.07.2014 r. stanowią dochód budżetu państwa. Zgodnie z §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości opłaty za wydawanie karty parkingowej oraz warunków dystrybucji blankietów kart parkingowych (Dz. U. z 2014 r. poz.843), opłata wynosi 21,00 zł.

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

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za I, II, III i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II i IV kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie za III kwartał 2014 r. zostało przekazane do LUW w dniu 14.10.2014 r., tj. jeden dzień po terminie, co jest niezgodne z załącznikiem Nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) i stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Wyjaśnienia złożyła Pani Liliana Tarasiuk, Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym: *„Sprawozdanie RB-27ZZ za III kwartał 2014 r. przekazane zostało dnia 14.10.2014 r., gdyż błędnie przyjęto termin złożenia sprawozdania do dysponenta głównego – przyjęto termin ustalony dla sprawozdania Rb-50, tj. 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego”*.

Dane w sprawozdaniu za 2014 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym za wyjątkiem dochodu w dziale 700, rozdziale 70005 w wysokości 66,80 zł zaklasyfikowanego w §0770, który powinien być ujęty w §0760,

- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych za I, II i III kwartał 2014 r. zostały terminowo przekazane do LUW. W toku kontroli ustalono, że sprawozdanie za IV kwartał 2014 r. zostało przekazane do LUW w dniu 16.02.2015 r., tj. 5 dni po terminie, co jest niezgodne z załącznikiem Nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) i stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Wyjaśnienia złożyła Pani Liliana Tarasiuk, Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym: *„Sprawozdanie RB-ZN za IV kwartał 2014 r. przekazane zostało dnia 16.02.2015 r., gdyż błędnie przyjęto termin złożenia sprawozdania do dysponenta głównego – przyjęto termin ustalony dla sprawozdania Rb-ZN za I, II i III, tj. 22 dni po upływie okresu sprawozdawczego”*.

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:

- zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową dotyczącą dochodów w rozdziale 70005, §0770,
- sprawozdania Rb-27ZZ za III kwartał 2014 r. oraz Rb-ZN za IV kwartał 2014 r. zostały nieterminowo przekazane do LUW.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Pani Małgorzata Domagała – Starosta Gorzowski, Pan Marek Szabat – Skarbnik, Pani Liliana Tarasiuk – Inspektor w Wydziale Finansowym – Księgowym.

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

- 1) stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- 2) terminowe przekazywanie sprawozdań: Rb-27ZZ oraz Rb-ZN do LUW.

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
Władysław Dajczak