



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.28.2016.DW

Wrocław, dnia 17 października 2016 r.

Pan

Adam Myrda

Starosta Lubiński

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 29 sierpnia 2016 r. do 09 września 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Lubinie (ul. Jana Kilińskiego 12 B, 59-300 Lubin).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Lubinie pod pozycją 14.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pan Adam Myrda – Starosta Powiatu Lubińskiego, wybrany dnia 28 czerwca 2012 r. (Uchwała Nr XXVII/218/2012 Rady Powiatu w Lubinie z dnia 28 czerwca 2012 r.).

- Pani Teresa Walasek - Skarbnik Powiatu od dnia 01 listopada 2015 r. (powołana Uchwałą Nr XI/74/2015 Rady Powiatu w Lubinie z dnia 29 października 2015 r.).

Wcześniej Skarbnikiem Powiatu do dnia 31 października 2015 r. była Pani Monika Tomczyk, Odwołana z dniem 31 października 2015 r., Uchwałą Nr XI/73/2015 Rady Powiatu w Lubinie z dnia 29 października 2015 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy departamentów Starostwa Powiatowego w Lubinie (SP), wskazani w wykazach sporządzonych na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 11]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

- 1) ujęcie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki - ocena **pozytywna**,
- 2) zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem - ocena **pozytywna**,
- 3) dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą - ocena **pozytywna**,
- 4) sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą - ocena **pozytywna**.

Kontrolą w Starostwie Powiatowym w Lubinie objęto wydatki odnośnie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w nw. działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale: 700 - Gospodarka mieszkaniowa,

- w rozdziale: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami;

- w dziale 710 – Działalność usługowa,

- w rozdziale 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne;
- w rozdziale 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne.

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

W oparciu o dokumenty finansowo-księgowe oraz przedłożone sprawozdania dokonano kontroli ujęcia środków dotacji w planie finansowym oraz wprowadzenia zmian w budżecie Powiatu Lubiąskiego w odniesieniu do objętych kontrolą ww. środków, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Uchwałą Nr II/24/2014 Rady Powiatu w Lubinie z dnia 19 grudnia 2014 r. uchwalono budżet Powiatu Lubińskiego na 2015 r.

Następnie Uchwałą Nr VII/13/2015 Zarządu Powiatu w Lubinie z dnia 9 stycznia 2015 r. przyjęto plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Lubińskiemu w 2015 r.

W piśmie znak: FB-BP.3111.24.2015.KSz. z dnia 17 lutego 2015 r. - Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę Lubińskiego o wysokości kwot dotacji celowych, przyjętych w ustawie budżetowej na 2015 rok z dnia 23 stycznia 2015 r., z tego:

- w dziale: 700 - Gospodarka mieszkaniowa,

- w rozdziale: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w wysokości **180.239,00 zł**, w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,

w ww. kwocie dotacji (w dz. 700, rozdz. 70005) znajdują się środki na realizację zadania, które do 2014 r. planowane były w dziale 750, rozdziale 75011, § 2110 w wysokości 58.446,00 zł (wskazane w informacji dodatkowej do ww. pisma);

- w dziale 710 – Działalność usługowa,

- w rozdziale 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne, w kwocie **50.000,00 zł**;
- w rozdziale 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne, w wysokości **12.721,00 zł**.

W trakcie roku, w oparciu o pisma Wojewody Dolnośląskiego oraz wnioski Departamentu Architektury, Nieruchomości i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze, w budżecie powiatu lubińskiego na 2015 r., w obrębie ww. działów i rozdziałów dokonano przesunięć między paragrafami klasyfikacji budżetowej, polegających na zmniejszeniu / zwiększeniu planowanych kwot dotacji oraz wydatków, które wprowadzono Uchwałami Rady Powiatu Lubińskiego lub Zarządu Powiatu Lubińskiego

Kształtowanie się kwot dochodów i wydatków w zakresie środków objętych kontrolą, w planie finansowym powiatu, zaprezentowano w poniższej tabeli:

Dz.	Rozdz	§§	Pl. Fin. Uch. ZP nr VII/13/15 z 9.01.15	Uch. ZP nr XIII/27/15 z 24.02.15	Uch. ZP nr XXIV/65/ 15 z 29.04.15	Uch. Nr VIII/56/20 15 RP z 25.06.15 (1)	Uch. Nr X/67/2015 RP z 24.09.15	Uch. ZP nr XLV/128/15 z 14.10.15 (2)	Uch. Nr XLIX/139 /2015 ZP z 5.11.15 (3)	Uch. Nr XIII/87/2015 RP z 14.12.15 (4)	Plan po zmianach
700	70005	2110	180 239,00						15 500,00	40 495,00	236 234,00
710	71013	2110	50 000,00			30 000,00		90 000,00			170 000,00
710	71014	2110	12 721,00								12 721,00
RAZEM			242 960,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	90 000,00	15 500,00	40 495,00	418 955,00
700	70005	4010	58 446,00							6 027,00	64 473,00
		4210	100,00								100,00
		4300	53 073,00	30 569,00	-3 000,00		-319,00		15 500,00	30 448,00	126 271,00
		4430	10 000,00	4 000,00						4 000,00	18 000,00
		4480	58 210,00	-37 667,00			337,00			20,00	20 900,00
		4500	410,00	-141,00			-18,00				251,00
		4610		3 239,00	3 000,00						6 239,00
RAZEM			180 239,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 500,00	40 495,00	236 234,00
710	71013	4300	50 000,00			30 000,00		90 000,00			170 000,00
RAZEM			50 000,00			30 000,00		90 000,00	0,00	0,00	170 000,00
710	71014	4300	11 721,00								11 721,00
		4430	1 000,00								1 000,00
RAZEM			12 721,00			0,00		0,00	0,00	0,00	12 721,00
OGÓŁEM			242 960,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	90 000,00	15 500,00	40 495,00	418 955,00

(1) Zwiększenie w rozdziale 71013 o kwotę 30.000,00 zł przeznaczono na dofinansowanie zakończenia prac polegających na założeniu bazy GESUT i BDOT 500 dla obszaru 11 obrębów miasta Lubina. Zmiany dokonano zgodnie z wnioskiem Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej z dnia 13 maja 2015 r. Nr GK.3111.1.14.2015BS;

(2) Zwiększenie w rozdziale 71013 o kwotę 90.000,00 zł przeznaczono na dofinansowanie kosztów modernizacji osnowy geodezyjnej na terenie powiatu oraz założenie bazy GESUT i BDOT 500 dla miasta Ścinawy. Zmiany dokonano zgodnie z wnioskiem Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej z dnia 16 września 2015 r. Nr GK.3111.1.23.2015.BS;

(3) Środki w rozdziale 70005 w wysokości 15.500,00 zł przeznaczono na: - koszty prac porządkowych i pielęgnacji terenu zielonego, stanowiącego własność Skarbu Państwa położonego w obrębie Nieszczyce, gmina Rudna, - koszty sporządzenia operatów szacunkowych z określenia wartości nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży, - koszty sporządzenia operatów szacunkowych z określenia wartości nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa, wydzielonych pod poszerzenie drogi krajowej nr 36 do ustalenia odszkodowania na rzecz dotychczasowego właściciela nieruchomości oraz w celu ustalenia wysokości odszkodowań za nieruchomości przejęte w związku z realizacją inwestycji drogowej. Zmiany dokonano zgodnie z wnioskiem Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Nr NRS-PBS.3122.47.2015.EW. z dnia 23 października 2015 r., w oparciu o pismo znak: DAR.3020.14.2015 z dnia 23 września 2015 r.;

(4) Zwiększenie wydatków w rozdziale 70005 o kwotę 40.495,00 zł przeznaczono na realizację zadań związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa. Zmian dokonano zgodnie z wnioskiem Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Nr NRS-PBS.3122.42.2015.EL. z dnia 13 listopada 2015 r.

Po uwzględnieniu ww. zmian, w obrębie środków objętych kontrolą, plan po zmianach wyniósł ogółem **418.955,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 12-47]

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Lubinie dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, oraz wniosków departamentów starostwa,

zachowując formę Uchwał Zarządu lub Rady Powiatu Lubińskiego, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)*, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- *art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa objętych niniejszą kontrolą, w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Lubinie **oceniono pozytywnie**.

Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem

W zakresie wykorzystania środków z otrzymanej dotacji, kontrolą objęto Departamenty Starostwa Powiatowego w Lubinie tj. Finansów i Architektury, Nieruchomości i Rozwoju (DAR) oraz Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

Na realizację zadań w 2015 r., objętych szczegółową kontrolą w zakresie działu: 700, rozdziału: 70005 oraz działu: 710, rozdziałów: 71013 i 71014 Powiat Lubiński otrzymał środki z DUW w wysokości **418.955,00 zł**, co zostało przedstawione w poniższych zestawieniach.

Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami

Lp.	Okres	Data	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu (narastająco)
1	2	3	4	5
		16.01.2015	12 971,00	
		16.02.2015	8 401,00	21 372,00
		17.03.2015	19 756,00	41 128,00
	<i>razem I kw.</i>		41 128,00	

Lp.	Okres	Data	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu (narastająco)
1	2	3	4	5
		16.04.2015	14 706,00	55 834,00
		14.05.2015	11 406,00	67 240,00
		16.06.2015	17 086,00	84 326,00
	<i>razem II kw.</i>		43 198,00	
		16.07.2015	26 105,00	110 431,00
		14.08.2015	13 605,00	124 036,00
		16.09.2015	7 605,00	131 641,00
	<i>razem III kw.</i>		47 315,00	
		19.10.2015	25 396,00	157 037,00
		16.11.2015	12 605,00	169 642,00
		16.12.2015	66 592,00	236 234,00
	<i>razem IV kw.</i>		104 593,00	
	Razem IV kwartały 2015 r.		236 234,00	
	Plan na 2015 r.		236 234,00	
	Zwrot środków do DUW	25.01.2015	12 763,68	
	Razem po uwzględnieniu zwrotu środków dotacji		223 470,32	
	Wykonanie dotacji / wydatków wykazane w Rb-50		223 470,32	

Dział 710 - Działalność usługowa

Rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne

Lp.	Okres	Data	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu (narastająco)
1	2	3	4	5
		18.12.2015	170 000,00	
	<i>razem IV kw.</i>		170 000,00	
	Razem IV kwartały 2015 r.		170 000,00	
	Plan na 2015 r.		170 000,00	
	Zwrot środków do DUW	25.01.2015	1,10	
	Razem po uwzględnieniu zwrotu środków dotacji		169 998,90	
	Wykonanie dotacji / wydatków wykazane w Rb-50		169 998,90	

Dział 710 - Działalność usługowa

Rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Lp.	Okres	Data	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu (narastająco)
1	2	3	4	5
		16.02.2015	3 181,00	
	<i>razem I kw.</i>		3 181,00	
		13.05.2015	3 180,00	6 361,00
	<i>razem II kw.</i>		3 180,00	
		14.08.2015	3 180,00	9 541,00
	<i>razem III kw.</i>		3 180,00	
		16.11.2015	3 180,00	12 721,00
	<i>razem IV kw.</i>		3 180,00	

Lp.	Okres	Data	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu	Kwota środków przekazana z DUW do Powiatu (narastająco)
1	2	3	4	5
	Razem IV kwartały 2015 r.		12 721,00	
	Plan na 2015 r.		12 721,00	
	Zwrot środków do DUW	25.01.2015	2 773,10	
	Razem po uwzględnieniu zwrotu środków dotacji		9 947,90	
	Wykonanie dotacji / wydatków wykazane w Rb-50		9 947,90	

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, sporządzone w oparciu o sprawozdania budżetowe oraz dokumenty finansowe objęte przedmiotową kontrolą, zaprezentowano w niżej przedstawionych Tabelach (Nr 1, 2 i 3).

Tabela Nr 1

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Środki z Powiatu Lubiąńskiego	
Dział	Rozdz.	§					Plan (po zmianach) na dz. 31.12.15r.	Wykonanie na dzień 31.12.15 r.
700	70005	4010	64 473,00	64 473,00	64 473,00	64 473,00	0,00	0,00
700	70005	4110			1 290,00	1 052,04	1 290,00	1 052,04
700	70005	4170			9 466,00	9 083,74	9 466,00	9 083,74
700	70005	4210	100,00	38,38	300,00	153,64	200,00	115,26
700	70005	4260			59 714,00	10 297,34	59 714,00	10 297,34
700	70005	4300	126 271,00	119 442,58	257 816,00	153 543,40	131 545,00	34 100,82
700	70005	4360			386,00	371,01	386,00	371,01
700	70005	4400			30 000,00	18 672,71	30 000,00	18 672,71
700	70005	4430	18 000,00	13 616,36	28 000,00	20 067,71	10 000,00	6 451,35
700	70005	4480	20 900,00	20 900,00	21 170,00	21 170,00	270,00	270,00
700	70005	4500	251,00	251,00	940,00	940,00	689,00	689,00
700	70005	4530			4 405,00	0,00	4 405,00	0,00
700	70005	4590			30 000,00	0,00	30 000,00	0,00
700	70005	4610	6 239,00	4 749,00	6 239,00	4 749,00	0,00	0,00
Razem			236 234,00	223 470,32	514 199,00	304 573,59	277 965,00	81 103,27

Tabela Nr 2

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Środki z Powiatu Lubiąńskiego	
Dział	Rozdz.	§					Plan (po zmianach) na dz. 31.12.15r.	Wykonanie na dzień 31.12.15 r.
710	70005	4300	170 000,00	169 998,90	170 000,00	169 998,90	0,00	0,00
Razem			170 000,00	169 998,90	170 000,00	169 998,90	0,00	0,00

Tabela Nr 3

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Środki z Powiatu Lubińskiego	
Dział	Rozdz.	§					Plan (po zmianach) na dz. 31.12.15r.	Wykonanie na dzień 31.12.15 r.
700	70005	4300	11 721,00	9 710,30	11 721,00	9 710,30	0,00	0,00
700	70005	4430	1 000,00	237,60	1 000,00	237,60	0,00	0,00
Razem			12 721,00	9 947,90	12 721,00	9 947,90	0,00	0,00

Jak wynika z danych zawartych w powyższych tabelach jednostka w 2015 r. otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości **418.955,00 zł** i wydatkowała ją w 96,29% tj. w kwocie **403.417,12 zł**.

W ramach kontroli zweryfikowano wydatki dokonane w IV kwartale 2015 r. w ramach działu 700, w rozdziale 70005 oraz działu 710, w rozdziałach: 71013 i 71014, w łącznej wysokości **278.661,45 zł**, co stanowiło 66,51% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji w ww. działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w 2015 r. (tj. 403.417,12 zł), z tego:

Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami

W wyniku kontroli ustalono, iż w IV kwartale 2015 r., w ww. dziale, rozdziale klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków wyniosło łącznie **102.973,75 zł**, co stanowiło 46,08% wydatków poniesionych ze środków dotacji (tj. **223.470,32 zł**).

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano zgodność wydatkowania środków finansowych w ramach: § 4300, § 4430, § 4270, § 4480 i § 4500.

Kontrolą objęto próbę stanowiącą 44,87% wydatków poniesionych w ramach ww. paragrafów w IV kwartale 2015 r., w łącznej wysokości 47.101,16 zł, z tego: kwotę **46.203,16 zł** sfinansowano ze środków dotacji, natomiast 898,00 zł zapłacono ze środków własnych Starostwa.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie omówionych wyżej paragrafów klasyfikacji budżetowej objętych kontrolą, zaprezentowano w tabeli poniżej.

Lp.	Nr faktury, rachunku, inny dokument / paragraf	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Sposób zapłaty	Data zapłaty	wb	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze źr. własn.	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	F2015001 1668/BWR	Polska Press Sp. z o.o. Warszawa O/Wrocław	Gazeta Wroc Miasto + Region, Przetargi - komunikaty	29.09.15	13.10.15	189,42	przelew	13.10.15	200	189,42	0,00	Zamówienie DAR.272.39.2015 z 09.10.15r. na: publikację w „Gazecie Wrocławskiej” inform. Starosty Lubińskiego o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, położ. w obr. nr 1 m. Lubina w granicach działek 39/40, 75, 76 stanowiącej własność Skarbu Państwa. Data emisji 12.10.2015 r.
2	88/2015	3D Zakład Usług Majątkowych i Geodezyjnych, Lubin	Operat szacunkowy dot. wyceny nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działka nr 41/25 położonej w obr. 1 m. Lubin, oraz działka nr 1239/5 ob. 5 m. Lubin	08.10.15	21 dni	738,00	przelew	21.10.15	206	738,00	0,00	Umowa Nr 181/2015 z 2.06.15 r. na wykonanie usługi w zakresie sporządzenia opinii z określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości, stanowiących własność SP, dla potrzeb ustalenia ceny nieruchomości do sprzedaży. Termin realizacji do 31.07.15 r. Wynagrodzenie w wys. 2.718,30 zł (brutto). Zlec. Nr 4 do ww. umowy. (nr zam. DAR.6812.4.2015 z 16.07.15r.) Koszt zlecenia zg. z zał. Nr 1 - 738,00 zł (brutto). Protokół z odbioru przedmiotu ww. zlecenia z 30.07.15r.
3	39/2015	Firma Handlowo-Uslugowa „SALIX” M.R. Lubin	Koszenie trawników wraz z wygrabieniem i wywiezieniem skoszonych traw oraz zalegających liści, usunięciem nieczystości na terenie dz. nr 96/36 na terenie wsi Nieszczyce gm. Rudna	02.12.15	14 dni	1 717,20	przelew	14.12.15	244	1 717,20	0,00	Zapotrzebowanie DAR. 272.47.2015 z 12.11.15 r. na: Wykonanie prac porządkowych i pielęgnacji terenu zielonego (skoszenie trawników, zgrabienie skoszonej trawy, usunięcie samosiewów, młodych drzew w wieku do 10 lat, usunięcie nieczystości oraz wywóz i składowanie odpadów na wysypisko) stan. własność Skarbu Państwa położ. w obr. Nieszczyce, gm. Rudna (dz. nr 94/36). Termin do 26.11.15r. Protokół z dnia 01.12.15 r.
4	247/WN/2015	Wycena Nieruchomości, F.Ś. Lubin	Wykonanie wyceny nieruchomości zgodnie z umową nr 287/2015 z dnia 12.11.2015 r.	04.12.15		4 428,00	przelew	16.12.15	246	4 428,00	0,00	Umowa Nr 287/2015 z 12.11.15 r. na wykonanie usługi w zakresie sporządzenia opinii w formie operatów szacunkowych z określenia wartości nieruchomości, stanowiących własność SP, położonych na obszarze Powiatu zg. z wymogami ustawy o gospodarce nieruch. oraz rozporz. w sprawie wyceny nieruch. i sporządzania operatu szacunkowego. Termin realiz. do 30.11.15r. Wynagrodzenie 4.428,00 zł (brutto). Protokół z odbioru przedmiotu ww. umowy.
5	115/2015	3D Zakład Usług Majątkowych i Geodezyjnych, Lubin	Operat szacunk. dot. wyceny nieruchomości niezabudowanej położ. w granic. dz. nr 1,2 obręb 4 m. Ścinawa, dz. nr 172 ob. Krzyżowa gm. Ścinawa, dz.	14.12.15	21 dni	14 022,00	przelew	23.12.15	251	14 022,00	0,00	Umowa Nr 204/2015 z 10.07.15 r. na wykonanie usługi w zakresie sporządzenia opinii z określenia wartości rynkowej prawa własności nieruchomości, stanowiących własność SP, dla potrzeb ustalenia ceny nieruchomości do ich zbycia w drodze darowizny. Termin realizacji do 31.08.15 r. Wynagrodzenie

Lp.	Nr faktury, rachunku, inny dokument / paragraf	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Sposób zapłaty	Data zapłaty	wb	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze śr. własn.	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			Nr 176 ob. Ręszów gm. Ścinawa, dz. Nr 15, 34, 56 ob. Sitno gm. Ścinawa, dz. Nr 524 ob. Paraszowice gm. Ścinawa, dz. Nr 6, 661, 732 ob. Wielowieś gm. Ścinawa									14.637,00 zł (brutto). Aneks Nr 1 z 28.08.15 r. – zmiana terminu realizacji tj. do 16.11.15 r. Aneks Nr 2 z 16.11.15 r. – zmiana terminu realizacji tj. do 07.12.15 r. oraz wynagrodzenia tj. kwota 14.022,00 zł (brutto). Protokół z odbioru przedmiotu umowy z 07.12.15r.
6	0152/2015	Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy „PLATEK” A.P. Gwizdanów	Wykonanie prac porządkowych oraz konserwacyjnych na dz. nr 211 obręb I m. Ścinawa	29.12.15	12.01.16	21 263,28	przelew	30.12.15	254	21 263,28	0,00	Umowa Nr 322/2015 z 18.12.15 r. na wykonanie prac polegających na oczyszczeniu i odmuleniu cieku Młynówka w granicach dz. Nr 211 położ. w obr. Nr 1 m. Ścinawa, stanowiącej własność SP (...). Termin do 28.12.15 r. Wynagrodzenie 21.263,28 zł (brutto).
	4300		RAZEM			42 357,90				42 357,90		
7	Polisa Nr 236935	InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. filia Lubin	Ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń los., odpowiedzialności cywilnej	27.07.15		2 212,66	przelew	22.10.15	207	1 337,66	875,00	Polisa zawarta na okres 01.08.15 – 31.07.16
8	Dokument obliczenia opłaty 8145/2015	Starosta Lubiński	Wypis z rejestru gruntów, Kopia arkusza mapy ewidencji gruntów i budynków, Arkusz mapy zasadniczej	04.11.15		211,60	przelew	12.11.15	222	211,60	0,00	Wniosek o udostępnienie materiałów Powiatowego Zasadniczego i Kartograficznego; Wniosek o wydanie Wypisu/z Ewidencji Gruntów i Budynków; Licencja nr DGK. 6642.4.3554.2015_0211_CLO.
9	Dokument obliczenia opłaty 8380/2015	Starosta Lubiński	Zbiór danych bazy danych EGİB – dot. podmiotów wykazanych w ewidencji gruntów i budynków,	12.11.15		116,00	przelew	18.11.15	226	116,00	0,00	Wniosek o udostępnienie materiałów Powiatowego Zasadniczego i Kartograficznego; Licencja nr DGK. 6642.4.3648.2015_0211_CLO.
10	Decyzja SN.3134.1.4.2015	Wójt Gminy Rudna	Opłata adiacencka z tyt. wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej podziałem dz. oznacz. Geodez.nr 102 o pow. 0,64 ha w obr. geodez. Chobienia na dz. Nr: 102/1 o pow. 0,5106 ha, nr 102/2 o pow. 0,0800 ha, nr 102/3 o pow. 0,0452 ha, zatwierdzonym dec. Wójta Gm. Rudna SN 6831.1.2014 z 05.02.14 r.	28.10.15	30.11.15	390,00	przelew	27.11.15	233	390,00	0,00	
	4430					2 930,26				2 055,26	875,00	
11	Podatek od nieruchomości	UMiG Ścinawa	Za 10/2015 UG Ścinawa, płatność nr 340/2015	05.10.15	15.10.15	559,00	przelew	14.10.15	201	545,00	14,00	Uchwała Nr XLVIII/181/12 Rady Miejskiej w Ścinawie z 31.10.12 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od podatku od nieruchomości.

Lp.	Nr faktury, rachunku, inny dokument / paragraf	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Sposób zapłaty	Data zapłaty	wb	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze śr. własn.	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
												Uchwała Nr III/12/14 Rady Miejskiej w Ścinawie z 9.12.14r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta jako podstawy do naliczenia podatku rolnego.
12	Podatek od nieruchomości	UG Lubin	Za 10/2015 UG Lubin, płatność nr 337/2015	05.10.15	15.10.15	302,00	przelew	14.10.15	201	293,00	9,00	Uchwała Nr LIX/429/142 Rady Gminy Lubin z 30.10.14 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwała Nr IV/18/15 Rady Gminy Lubin z 30.01.15 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Uchwała Nr LIX/428/14 Rady Gminy Lubin z 30.10.14 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej za podstawę do obliczenia podatku rolnego.
13	Podatek od nieruchomości	UG Rudna	Za 11/2015 UG Rudna, płatność nr 365/2015	05.11.15	15.11.15	928,00	przelew	13.11.15	223	928,00	0,00	Uchwała Nr XXIX/285/14 Rady Gminy Rudna z 27.10.14 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwała Nr XXIX/286/14 Rady Gminy Rudna z 27.10.14 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta oraz zwolnienia z podatku rolnego.
	4480					1 789,00				1 766,00	23,00	
14	Podatek leśny	UG Rudna	Za 10/2015 UG Rudna, płatność nr 338/2015	05.10.15	15.10.15	6,00	przelew	14.10.15	201	6,00	0,00	
15	Podatek leśny	UMiG Ścinawa	Za 12/2015 UG Ścinawa, płatność nr 293/2015	01.12.15	15.12.15	18,00	przelew	14.12.15	244	18,00	0,00	
	4500					24,00				24,00	0,00	
RAZEM						47 101,16				46 203,16	898,00	

[Dowód акта kontroli: str. 48 - 136]

Dział 710 - Działalność usługowa

Rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne

W wyniku kontroli ustalono, iż w IV kwartale 2015 r., w ww. dziale, rozdziale klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków wyniosło łącznie **169.998,90 zł**, co stanowiło 100,00% poniesionych wydatków ze środków dotacji.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano zgodność wydatkowania środków finansowych w ramach § 4300.

Kontrolą objęto próbę stanowiącą 100,00% wydatków poniesionych w IV kwartale 2015 r. w ramach ww. paragrafu klasyfikacji budżetowej, tj. kwotę **169.998,90 zł**.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie § 4300, zaprezentowano w tabeli poniżej.

Lp.	Nr faktury, rachunku, inny dokument / paragraf	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Sposób zapłaty	Data zapłaty	wb	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze środków własnych	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	FV – N/040/12/15	KGHM Cuprum Sp. z o.o. Centrum Badawczo-Rozwojowe Wrocław	Opracowanie projektu technicznego kompleksowej modernizacji szczegółowych: poziomej i wysokościowej osnów geodezyjnych na obszarze Powiatu Lubńskiego	21.12.15	21 dni	98 400,00	przelew	29.12.15	253	60 000,00	38 400,00*	Umowa Nr GP.6641.2.2015 z 15.10.15 r. na wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych polegających na „Opracowaniu projektu technicznego kompleksowej modernizacji szczegółowych: poziomej i wysokościowej osnów geodezyjnych na obszarze Powiatu Lubńskiego” Protokół z 21.12.15 r.
2	Faktura/26/2015	Conar P.K. Lubin	Zgodnie z umową nr 11/DGK/2015	22.12.15	12.01.16	109 998,90	przelew	29.12.15	253	109 998,90	0,00	Umowa Nr 11/DGK/2015 z 13.08.15 r. na wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych polegających na opracowaniu dla jednostki ewidencyjnej miasta Ścinawy: bazy obiektów topograficznych o szczególności zapewniającej tworzenie standardowych opracowań kartograficznych w skalach 1:500 – 1:5000 i inicjalnej bazy GESUT, oraz weryfikacji i korekcie danych ewidencji gruntów i budynków na podst. I w zakresie możliwych do wykorzystania materiałów znajdujących się w PZGiK w Lubinie (...). Umowa do 16.12.2015 r. Protokół z 22.12.15 r.
	4300		RAZEM			208 398,90				169 998,90	38 400,00	

*38 400,00 – zapłata ze środków własnych w rozdz. 71012

[Dowód akta kontroli: str. 137 - 156]

Dział 710 - Działalność usługowa

Rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

W wyniku kontroli ustalono, iż w IV kwartale 2015 r., w ww. dziale, rozdziale klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków wyniosło łącznie **5.688,80 zł**, co stanowiło 57,19% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji tj. **9.947,90 zł**.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano zgodność wydatkowania środków finansowych w ramach § 4300.

Kontrolą objęto próbę stanowiącą 100,00% wydatków poniesionych w IV kwartale 2015 r. w ramach ww. paragrafu, tj. kwotę **5.688,80 zł.**

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie § 4300, zaprezentowano w tabeli poniżej.

Lp.	Nr faktury, rachunku, inny dokument / paragraf	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Sposób zapłaty	Data zapłaty	wb	Kwota zapłaty ze środków dotacji	Kwota zapłaty ze śr. własn.	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	FV 27/2015	Usługi Geodezyjno-Kartograficzne J.Sz. Lubin	Usługa geodezyjna dz. Nr 89/9, 89/14 Gwizdanów – Rudna, aktualizacja EGiB	05.10.15	19.10.15	688,80	przelew	16.10.15	203	688,80	0,00	Zamówienie DAR.272.41.2015 z dnia 30.09.15 r. na: 1. Wykonanie prac polegających na sporządzeniu wykazu zmian gruntowych do zaktualizowania, w operacie ewidencji gruntów i budynków, zapisów dotyczących nieruchomości Sk. Pań. położonych w obrębie Gwizdanów gm. Rudna, w granicach działek ozn. geodezyjnie nr 89/9 i 89/14 (nie posiadających urzędzonej księgi wieczystej), polegających na wykreśleniu użytku Tk – tereny kolejowe a wpisaniu użytku dr–drogi. Protokół z 5.10.15 r.
2	Rachunek Nr 2/2015	Geodezja i Kartografia M.W. Lubin	Obręb Kłopotów dz. 93/7; Obręb Rudna dz. 59 Podział nieruchomości	05.10.15	21 dni	3 600,00	przelew	23.10.15	208	3 600,00	0,00	Umowa Nr 151/2015 z dnia 18.05.15 r. na: Wykonanie podziału geodezyjnego nw. nieruchomości stan. własność Sk. Pań. w celu wydzielenia pasa drogi powiatowej: a) obręb Kłopotów dz. nr 92/2, pow. 0,77 ha, b) obręb Rudna dz. nr 59, pow. 3,62 ha. Umowa do 31.07.2015r. i Aneks Nr 1 z 29.07.15 z terminem obowiąz. do 30.09.15 r. Protokół zdawczo-odbior. z 10.09.15 r. i 30.09.15r.
3	Rachunek Nr 3/X/2015	Geodezja i Kartografia M.W. Lubin	Obręb Rudna dz. 59 Podział nieruchomości	12.10.15	14 dni	1 400,00	przelew	26.10.15	209	1 400,00	0,00	Umowa Nr 215/2015 z 21.07.15 r. na: Wykonanie podziału geodezyjnego nw. nieruchomości stanowiących własność Sk. Pań., położonej w obrębie Rudna, gm. Rudna w granicach dz. nr 27, w celu wydzielenia pasa drogi powiatowej. Umowa do 30.09.2015 r. Protokół zdawczo-odbiorczy z 07.10.15 r.
	4300		RAZEM			5 688,80				5 688,80		

[Dowód akta kontroli: str. 157 - 177]

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2015 roku, w ramach działu 700, rozdziału 70005 oraz działu 710, rozdziałów: 71013 i 71014, zbadano w oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe tj.:

- zamówienia, zlecenia wykonania prac do umowy;
- protokoły oceny umowy;

- umowy z wykonawcami, aneksy do zawartych umów;
 - faktury;
 - protokoły odbioru prac;
 - wnioski o wydanie Wypisu/z Ewidencji Gruntów i Budynków; o udostępnienie materiałów z Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego;
- i inne:
- dokumenty naliczenia opłat, polisę ubezpieczenia;
 - Licencję nr DGK. 6642.4.3554.2015_0211_CLO;
 - decyzje, Uchwały;
 - ewidencję księgową;
 - wyciągi bankowe.

[Dowód akta kontroli: str. 178 - 210]

W trakcie badania dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, iż wydatków objętych szczegółową kontrolą (zrealizowanych w IV kwartale 2015 r.), ze środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, w łącznej wysokości **221.890,86 zł**, w ramach:

- działu: 700 - Gospodarka mieszkaniowa,
 - rozdziału: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami;
- działu 710 – Działalność usługowa,
 - rozdziału 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne;
 - rozdziału 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne,

dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Zakupu usług jednostka dokonywała z wyłączeniem stosowania ustawy prawo zamówień publicznych (na podstawie art. 4 pkt. 8 tej ustawy pzp).

Płatności zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)*.

Udokumentowano wydatkowanie środków finansowych stosownymi dowodami księgowymi.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą Starostwo Powiatowe w Lubinie dokonało zwrotu niewykorzystanej dotacji tj. w kwocie **15.537,88 zł**, w dniach:

- 17 grudnia 2015 r., w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale: 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne, w § 2110 w wysokości 2.773,10 zł (wyciąg bankowy Nr 249/2015),
- 25 stycznia 2016 r., w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w § 2110 w wysokości 12.763,68 zł (wyciąg bankowy Nr 15/2016),
- 25 stycznia 2016 r., w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale: 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne, w § 2110 w wysokości 1,10 zł (wyciąg bankowy Nr 15/2016),
dotrzymując terminu, co jest zgodne z *art. 168, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)*, w którym mowa, iż *dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.*

Na przelewie środków dokonano zapisu, iż zwrot dotyczy niewykorzystanej dotacji z 2015 r.

[Dowód akta kontroli: str. 211 - 218]

Mając powyższe na uwadze **pozytywnie oceniono** zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą

Do kontroli *Starostwo Powiatowe w Lubinie* przedłożyło wydruki z ewidencji księgowej:

- 901 - Dochody budżetu, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;
- 901 - Dochody budżetu, 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne), 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;
- 901 - Dochody budżetu, 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne, 2110 - Dotacje

celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;

- 902 - Wydatki budżetu, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, zlecone;
- 902 - Wydatki budżetu, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, własne;
- 902 - Wydatki budżetu, 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne), zlecone;
- 902 - Wydatki budżetu, 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne, zlecone;
- 130/01/01 Wydatki bieżące z klasyfikacją, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, zlecone;
- 130/01/01 Wydatki bieżące z klasyfikacją, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, własne;
- 130/01/01 Wydatki bieżące z klasyfikacją, 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne), zlecone;
- 130/01/01 Wydatki bieżące z klasyfikacją, 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne, zlecone;
- 402/01 Usługi obce – Starostwo, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 430 - Zakup usług pozostałych, zlecone;
- 403/01 Podatki i opłaty – Starostwo, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 443 - Różne opłaty i składki; 448 - Podatek od nieruchomości, 450 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zlecone;
- 404/01 Wynagrodzenia – Starostwo, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, zlecone;
- 401/01 Zużycie materiałów i energii – Starostwo, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, własne;
- 402/01 Usługi obce-Starostwo, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, własne;
- 403/01 Podatki i opłaty – Starostwo, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 443 - Różne opłaty i składki; 448 - Podatek od nieruchomości, 450 - Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, własne;
- 404/01 Wynagrodzenia – Starostwo, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, własne;
- 405/01 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne, własne;
- 402/01 Usługi obce – Starostwo, 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne

(nieinwestycyjne), zlecone;

- 402/01 Usługi obce – Starostwo, 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne, zlecone.

[Dowód akta kontroli: str. 219 - 241]

Na przedłożonych przez Starostwo Powiatowe w Lubinie do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- opis merytoryczny – wskazujący przeznaczenie dokonanego zakupu, lub wykonanej usługi,
- stwierdzenie dokonania wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym oraz, że sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, potwierdzone podpisem,
- stwierdzono, że wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych i mieści się w planie finansowym jednostki,
- dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- zatwierdzenie do zapłaty, potwierdzone podpisem Kierownika jednostki,

zawarcie na dowodach powyżej przytoczonych informacji jest zgodne z *art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.)*.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w *art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Biorąc pod uwagę powyższe ewidencjonowanie i dokumentowanie wydatków objętych kontrolą **oceniono pozytywnie**.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą (dz. 700, rozdz. 70005; dz. 710, rozdz.: 71013 i 71014) zbadano w oparciu o przedłożone przez Powiat Lubiński, Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r.

Poprawność sporządzonego przez jednostkę ww. sprawozdania została potwierdzona przez kontrolującą w oparciu o dane wynikające z dokumentacji źródłowej m.in. wyciągów bankowych, faktur, rachunków oraz wydruków z ewidencji księgowej.

Jednocześnie, kontrolująca potwierdziła, iż sprawozdanie budżetowe Rb-50 za IV kw. 2015 r. w zakresie środków objętych kontrolą, spełnia wymogi § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119, z późn. zm.), tj. zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu kwoty dot. otrzymanej dotacji celowej oraz wydatków z niej dokonanych, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Przedłożone do kontroli kserokopie sprawozdań budżetowych Rb-50 za III i IV kwartał 2015r. oraz Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 242-273]


Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

