

PROTOKÓŁ KONTROLI

Powiatu Żagańskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu,
ul. Dworcowa 39, 68-100 Żagań, zwanym w dalszej części „Starostwem”.

Kontrolę przeprowadzili:

Grzegorz Wojak – st. inspektor kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
działający na podstawie upoważnienia Nr 68/2017 z dnia 16.10.2017 r. w okresie od 31.10.2017 r.
do 02.02.2018 r. z przerwą w dniach: 10, 15, 20.11., 20-29.12.2017 r., 08, 17.01.2018 r.

Magdalena Paszel – mł. inspektor kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
działająca na podstawie upoważnień: Nr 72/2017 z dnia 04.12.2017 r. w okresie od 06.12.2017 r.
do 19.12.2017 r. i Nr 9/2018 z dnia 20.12.2017 r. w okresie od 02.01.2018 r. do 02.02.2018 r.
z przerwą w dniach: 20-29.12.2017 r., 08, 15, 24.01.2018 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Powiatu Żagańskiego oraz zamówienia publiczne
udzielone w 2016 roku. W uzasadnionych przypadkach okres kontroli został rozszerzony.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Starostą Żagańskim od dnia 1 grudnia 2014 r. jest Henryk Andrzej Janowicz, którego wybór stwierdza uchwała nr I.3.2014 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

Wicestarostą Żagańskim od dnia 1 grudnia 2014 r. jest Marek Zdzisław Kopta, którego wybór stwierdza uchwała nr I.4.2014 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

Uchwałą nr I.5.2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. Rada Powiatu Żagańskiego stwierdziła wybór 3 członków Zarządu Powiatu Żagańskiego: Macieja Boryny, Leona Jerzego Cuprycha i Łukasza Kowczyka.

Uchwałą nr XXI.10.2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego przyjęła rezygnację Łukasza Kowczyka z pełnienia funkcji członka Zarządu Powiatu Żagańskiego.

Skarbnikiem Powiatu Żagańskiego od dnia 30 stycznia 2007 r. jest Elżbieta Bielecka, powołana na to stanowisko uchwałą nr IV/6/2007 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 30 stycznia 2007 r.

Sekretarzem Powiatu Żagańskiego od dnia 1 marca 2012 r. jest Iwona Hryniewiecka.

Przewodniczącym Rady Powiatu Żagańskiego od dnia 1 grudnia 2014 r. jest Mirosław Gąsik, którego wybór stwierdza uchwała nr I.1.2014 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut

Ustrój Powiatu, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Powiatu określa statut Powiatu Żagańskiego, wprowadzony do stosowania uchwałą nr XV.8.2012 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 28 czerwca 2012 r., zmienioną uchwałą nr II.7.2014 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 16 grudnia 2014 r.

W załączniku nr 1 do niniejszej uchwały zawarte zostały: herb oraz flaga Powiatu Żagańskiego, zaś z załączniku nr 2 do niniejszej uchwały zawarty został wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego. Z załącznika nr 2 do uchwały nr XV.8.2012 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 28 czerwca 2012 r. wynika, że na terenie Powiatu Żagańskiego funkcjonuje 15 jednostek organizacyjnych: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żaganiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szprotawie, Zespół Szkół Tekstylnych i Handlowych w Żaganiu, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej, Zespół Szkół

Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, Powiatowy Dom Dziecka w Szprotawie, Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Żaganiu, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu.

Z wykazu zatwierdzonego przez Starostę Żagańskiego wynika natomiast, że na terenie Powiatu Żagańskiego funkcjonuje 13 jednostek organizacyjnych: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żaganiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szprotawie, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, Powiatowy Dom Dziecka w Szprotawie, Powiatowy Urząd Pracy w Żaganiu.

Przyczyny nieaktualizowania statutu w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego wskazuje Sekretarz Powiatu Żagańskiego. Sekretarz wyjaśniła, że w marcu 2017 r. powołana została Komisja Statutowa, która opracowuje nowy Statut.

[Dowód: załącznik nr 1 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Sekretarza Powiatu Żagańskiego – akta kontroli str. 62]

1.2.2. Regulamin organizacyjny

Uchwałą nr 172.2016 z dnia 23 września 2016 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego uchwalił Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Żaganiu. Regulamin określa zakres działania, zadania, zasady funkcjonowania i organizację Starostwa, a także zakres działania kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych. Zgodnie z Regulaminem strukturę Starostwa tworzą: Referat Administracji, Obsługi, Polityki, Społecznej i Rozwoju; Wydział Finansowo-Budżetowy; Referat Rejestracji Pojazdów i Kierowców z filią w Szprotawie; Referat Transportu i Dróg; Wydział Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Budownictwa z filią w Szprotawie; Wydział Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki; Geodeta Powiatowy; Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości z filią w Szprotawie, który dzieli się na Referat Gospodarki Nieruchomościami i Referat Ewidencji Gruntów i Budynków – Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej; Biuro Audytu, Kontroli i Zarządzania Kryzysowego; Samodzielne stanowisko ds. Funduszy Europejskich i Środków Krajowych, Samodzielne stanowisko ds. Zamówień Publicznych, Administrator Bezpieczeństwa Informacji, Powiatowy Rzecznik Konsumentów.

Starosta kieruje pracą starostwa bezpośrednio oraz za pośrednictwem wicestarosty,

etatowego członka zarządu, sekretarza, skarbnika, naczelników, kierowników oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach.

Zadania poszczególnych stanowisk i komórek organizacyjnych określa niniejszy regulamin oraz odrębne zakresy czynności pracowników.

Obsługę finansową Starostwa Powiatowego w Żaganiu prowadzi Wydział Finansowo-Budżetowy, którego szczegółowy zakres działania określa § 19 Regulaminu Organizacyjnego.

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Zarządzeniem nr 23.2015 z dnia 24 czerwca 2015 r., ze zmianami dokonanyymi zarządzeniami: nr 6.2016 z dnia 15 stycznia 2016 r. i nr 47.2017 z dnia 21 lipca 2017 r. Starosta Żagański określił politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 61.2014 z dnia 2 grudnia 2014 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, jednolity rzeczowy wykaz akt dla Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz instrukcję obiegu dokumentów w ramach projektów wspólnotowych z funduszy unijnych oraz krajowych, stanowiące odpowiednio załączniki od nr 1 do nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Zarządzeniem nr 34.2012 z dnia 17 września 2012 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 16/2009 z dnia 11 grudnia 2009 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 44/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję kasową w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 44/2017 z dnia 10 lipca 2017 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych na stanowiskach w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 47/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu.

1.2.4. Zakresy czynności i pełnomocnictwa

Z przedstawionego kontrolującym sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2016 wynika, że przeciętna liczba zatrudnionych w Urzędzie w 2016 r. wynosiła 100,4, a stan pracujących na dzień 31.12.2016 r. wynosił 104. Kontroli poddano zakresy

czynności 9 pracowników. Zakresy czynności określone zostały w formie pisemnej, a ich przyjęcie przez pracowników następowało poprzez potwierdzenie tego faktu własnoręcznym podpisem.

1.3. Dane ogólne o jednostce

Powiat Żagański jest wspólnotą samorządową tworzoną przez jego mieszkańców oraz terytorium obejmujące miasta: Gozdnicza, Żagań oraz gminy: Brzeźnica, Hłowa, Małomice, Niegosławice, Szprotawa, Wymiarki, Żagań. Powiat żagański zamieszkiwany jest przez 80.387 osób (wg stanu na dzień 30.06.2017 r.).

Powiat Żagański nie posiada udziałów w spółkach prawa handlowego ani w spółkach wodnych.

Powiat Żagański przystąpił w dniu 29 stycznia 1999 r. do stowarzyszenia powiatów Związek Powiatów Polskich na podstawie uchwały nr V/4/99 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 29 stycznia 1999 r., zgodnie z art. 75 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1868 z późn. zm.).

Uchwałą nr VII.5.2015 z dnia 15 maja 2015 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła przystąpienie Powiatu Żagańskiego do Związku Powiatów Lubuskich, zgodnie z art. 65 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym.

1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny

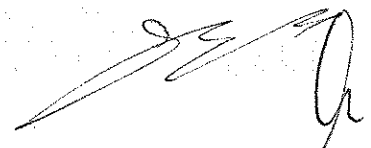
1.4.1. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie

Zarządzeniem Nr 451/2010 z dnia 23 listopada 2010 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego wprowadził Regulamin Kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem Nr 27.2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. Starosta Żagański określił sposób wdrożenia procesu zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

W kontrolowanym okresie dokonana została identyfikacja ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, a następnie jego analiza, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej nr 7 i 8, ujętymi w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), z uwzględnieniem wytycznych ujętych w komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF poz. 56). Przeprowadzona i udokumentowana została samoocena systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki, zgodnie ze standardem nr 20.

Ogół działań podejmowanych w jednostce zapewnia osiągnięcie celu określonego w art. 68



ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz uwzględnia standardy kontroli zarządczej.

1.4.2. Audyt wewnętrzny

W kontrolowanej jednostce prowadzony jest audyt wewnętrzny, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przez podmiot określony w art. 275 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Realizacja wniosków pokontrolnych

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Żagańskiego przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w 2013 r. Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz sposób ich wyeliminowania wskazano w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO z dnia 03.02.2014 r.

Starosta Żagański nie wykonał wniosku pokontrolnego w zakresie uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami znajdującymi się we władaniu jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 w zw. z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Zarządzeniem nr 23.2015 z dnia 24 czerwca 2015 r., ze zmianami dokonanyymi zarządzeniami: nr 6.2016 z dnia 15 stycznia 2016 r. i nr 47.2017 z dnia 21 lipca 2017 r. Starosta Żagański określił politykę rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Żaganiu. Polityka określa m. in. ogólne zasady prowadzenia rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, metody ustalania wyniku finansowego, system ochrony danych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, opis stosowanych programów komputerowych, plan kont dla budżetu powiatu, plan kont dla jednostki budżetowej oraz szczególne zasady prowadzenia rachunkowości.

Księgi rachunkowe budżetu Powiatu Żagańskiego i jednostki budżetowej prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Żaganiu. Ewidencja księgowa prowadzona jest na urządzeniach księgowych techniką komputerową, przy użyciu programu komputerowego KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA autorstwa firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek, z siedzibą w Legionowie.

Obowiązująca w Starostwie Powiatowym w Żaganiu dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) i jest aktualizowana, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy.

W Starostwie Powiatowym w Żaganiu prowadzi się wszystkie wymagane księgi rachunkowe, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Księgi rachunkowe zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy będące uszczegółowieniem kont księgi głównej. Ewidencja operacji gospodarczych następuje na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont.

Sporządzone zostały zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Nastąpiło ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych poprzez sporządzenie na dzień 31.12.2016 r. zestawienia zmian w funduszu jednostki, rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym, bilansu z wykonania budżetu powiatu, bilansu jednostki budżetowej oraz skonsolidowanego bilansu Powiatu Żagańskiego.

2. Prawdliwość zapisów w ewidencji księgowej

Szczegółowej kontroli poddano dowody księgowe za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. dotyczące dochodów w rozdziale 75801 § 2920 na kwotę 23.264.431 zł, w rozdziale 70005 § 0770 na kwotę 560,00 zł, w rozdziale 70005 § 0770 (Skarb Państwa) na kwotę 91.295,15 zł, wydatków w rozdziale 75019 § 3030 w wysokości 377.817,94 zł oraz dowody księgowe ujęte w raportach kasowych od nr 63/2016 z dnia 01.04.2016 r. do nr 71/2016 z dnia 13.04.2016 r.

Dowody księgowe w badanej próbie zawierały odrębny numer identyfikacyjny, strony dokonujące operacji gospodarczej, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, a także stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, tym samym spełniały wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie próby dowodów księgowych, o której mowa powyżej, kontroli poddano prawidłowość dokonywania i ewidencjonowania operacji gospodarczych. Wszystkie badane dowody księgowe zostały ujęte w dzienniku i księdze głównej. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, a dokonane w nim zapisy umożliwiają jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi, będącymi podstawą tych zapisów, stosownie do przepisu art. 14 ust. 1 i 2 ustawy

o rachunkowości. Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym i ujmują zdarzenia zarejestrowane w dzienniku. Księgi rachunkowe w zakresie badanej próby dowodów księgowych prowadzone są rzetelnie, sprawdzalnie, bezbłędnie i bieżąco, w myśl art. 24 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, finansowa i inna

Starosta Żagański sporządził wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., o których mowa w § 4 pkt 3 lit. a) obowiązującego do dnia 12 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.). Od dnia 13 stycznia 2018 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109).

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S, rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., w szczególności w zakresie dochodów w rozdziale 75801 § 2920 na kwotę 23.264.431 zł, w rozdziale 70005 § 0770 na kwotę 560,00 zł i § 0470 na kwotę 2.459,12 zł, (Rb-27ZZ) w rozdziale 70005 § 0770 na kwotę 91.295,15 zł i § 0470 na kwotę 25.808,53 zł oraz wydatków w rozdziale 75019 § 3030 w wysokości 377.817,94 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach w badanej próbie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dowodami księgowymi.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu niniejszego protokołu kontroli.

4. Gospodarka środkami pieniężnymi

Zarządzeniem nr 44/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję kasową w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 44/2017 z dnia 10 lipca 2017 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Przeprowadzona w dniu 23.01.2018 r. kontrola kasy Starostwa Powiatowego w Żaganiu wykazała, że stan gotówki w kasie zgodny był ze sporządzonym raportem kasowym. Szczegółowe ustalenia zawarte zostały w protokole kontroli kasy.

[Dowód: załącznik nr 2 do protokołu kontroli: protokół kontroli stanu kasy z dnia 23.01.2018 r. – akta kontroli str. 63]

Prawidłowość obrotu gotówkowego zbadano pod kątem sporządzania raportów kasowych i ich udokumentowania. Raporty kasowe sporządzane są codziennie. Kontroli poddano raporty kasowe od nr 63/2016 z dnia 01.04.2016 r. do nr 71/2016 z dnia 13.04.2016 r. Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzono, że raporty kasowe sporządzane były za właściwe okresy, ich salda początkowe były zgodne z poprzednimi, a operacje kasowe ujmowane były w raportach w dniu ich realizacji, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Pod raportami załączone zostały dowody źródłowe. Wszystkie raporty kasowe w poddanej kontroli próbie zostały sprawdzone, a na dowód sprawdzenia podpisane przez upoważnioną osobę.

Bankową obsługę budżetu Powiatu Żagańskiego w 2016 r. prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy rachunku bieżącego, zawartej w dniu 25.06.2015 r. na czas oznaczony od dnia 01.07.2015 r. do dnia 30.06.2020 r. Prognozowany koszt obsługi bankowej w okresie obowiązywania umowy, nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stan środków na rachunku budżetu Powiatu Żagańskiego znalazł odzwierciedlenie w Rb-ST sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2016 r.

5. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zarządzeniem nr 16/2009 z dnia 11 grudnia 2009 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Starostwa Powiatowego w Żaganiu w dniu kontroli (23.01.2018 r.) zgodny był z prowadzoną ewidencją. Księga druków

ściślego zarachowania określa przychód, rozchód i stan druków oraz szczegółową ich numerację.

6. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 34.2012 z dnia 17 września 2012 r. Starosta Żagański zatwierdził instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Żaganiu.

Zarządzeniem nr 59.2016 z dnia 23 listopada 2016 r. Starosta Żagański zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji majątku dzierżawionego przez 105 Kresowy Szpital Wojskowy.

Zarządzeniem nr 53.2016 z dnia 26 września 2016 r. Starosta Żagański zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym, ustalił sposób i termin przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołał zespoły spisowe.

Wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Decyzję w sprawie różnic inwentaryzacyjnych podjął Starosta Żagański w dniu 31.01.2017 r. Zachowany został termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu

3.1.1. Uchwała budżetowa

Uchwałą nr XII.6.2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła budżet na 2016 r., określając dochody i wydatki w równej wysokości 69.895.589,00 zł. W ramach wydatków budżetowych utworzono rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w kwocie 250.000 zł (w tym 200.000 zł na bieżące i 50.000 zł na majątkowe), rezerwę celową na zadania bieżące z zakresu oświaty w wysokości 607.200 zł, na wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym w wysokości 104.300 zł oraz na wydatki związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 157.000 zł. Na wydatki na zadania własne powiatu zaplanowano kwotę 59.503.713 zł, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat – 10.391.876 zł, na realizację zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 9.500 zł.

Plan budżetu po zmianach po stronie dochodów budżetowych wyniósł 71.349.831,82 zł,

zaś po stronie wydatków 72.904.282,82 zł. Plan przychodów zamknął się kwotą 4.354.451,00 zł, a rozchodów kwotą 2.800.000,00 zł. Na zwiększenie wydatków w ciągu roku wpływ miało zwiększenie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zwiększenie dochodów własnych oraz zwiększenie planowanych przychodów o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Ostatecznie dochody budżetowe wykonane zostały w kwocie 70.670.575,29 zł, a wydatki budżetowe w wysokości 68.005.159,93 zł. Nadwyżka budżetowa wyniosła 2.665.415,36 zł, przy planowanym deficycie na poziomie 1.554.451,00 zł. Przychody ogółem osiągnęły wartość 4.354.451,71 zł, zaś rozchody zrealizowane zostały w kwocie 2.800.000,00 zł.

3.1.2. Wydatki niewygasające

Uchwałą nr XXI.5.2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego ustaliła wykaz wydatków, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2016 oraz określiła ostateczny termin dokonania tych wydatków. Wykaz i plan finansowy wydatków stanowią odpowiednio załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały. Rada Powiatu określiła wydatki w łącznej wysokości 76.276 zł na realizację zadań pn.:

- kompletna dokumentacja projektowo-kosztorysowa dla zadania „Przebudowa skrzyżowania drogi powiatowej nr 1072F z drogą powiatową nr 1071F wraz z budową chodnika w miejscowości Dzietrychowice” na kwotę 11.070 zł,
- kompletna dokumentacja projektowo-kosztorysowa dla zadania „Przebudowa chodników w ciągu ulic Buczka i Śląskiej w Żaganiu” na kwotę 7.995 zł,
- wykonanie robót geodezyjno-kartograficznych – stabilizacja i pomiar szczegółowej osnowy wysokościowej w gminach: Szprotawa, Małomice, Niegosławice oraz miastach: Szprotawa i Małomice w Powiecie Żagańskim,

których ostateczny termin rozliczenia upływał w dniu 30.06.2017 r.

Wydatki zostały zrealizowane w terminie, wysokości oraz na cele określone w uchwale.

III.2. Dochody budżetu

W uchwale budżetowej na 2016 r. wysokość planowanych dochodów wynosiła 69.895.589 zł, w tym kwotę 64.013.800 zł stanowiły dochody bieżące, zaś 5.881.789 zł dochody majątkowe.

Ostatecznie Powiat Żagański osiągnął w 2016 r. dochody w wysokości 70.670.575,29 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 65.694.953,43 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 4.975.621,86 zł.

3.2.1. Subwencje

Kwoty subwencji, które winny wpłynąć do budżetu Powiatu Żagańskiego, ustalono na podstawie zawiadomień Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części. Subwencja ogólna na 2016 r. wyniosła 34.533.012,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 23.264.431,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej w kwocie 9.159.902,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej w kwocie 2.108.679,00 zł.

Powyższe kwoty zostały ujęte w planie dochodów po zmianach, w wysokościach wynikających z pism Ministerstwa Finansów i przekazane na rachunek budżetu powiatu. Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wynika, że dochody wykonane przez Powiat z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej zostały wykazane prawidłowo w wysokości 23.264.431,00 zł, zgodnie z ewidencją konta 901.

W kolumnie 8 sprawozdania „Dochody otrzymane” wykazane zostały prawidłowo w kwocie 23.180.630,00 zł, zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Na podstawie obrotów konta 909 i wyciągów bankowych kontrolujący ustalił, że w dniu 23.12.2015 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 w kwocie 1.818.162,00 zł, zaś w dniu 21.12.2016 r. wpłynęła I transza części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2017 w kwocie 1.734.361,00 zł.

[Dowód kontroli: informacja rio w zakresie danych dotyczących naliczenia subwencji w roku 2016 – akta kontroli str. 73]

3.2.2. Dotacje oraz ich ujęcie w budżecie i planie finansowym

Dotacje oraz ich ujęcie w budżecie i planie finansowym zostały opisane w części III pkt 6 „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

3.2.3 Inne dochody**3.2.3.1. Opłaty komunikacyjne**

W 2016 r. dochody w dziale 756 rozdziale 75618 § 0420 – „Wpływy z opłaty komunikacyjnej” wykonane zostały w wysokości 1.746.931,75 zł, co stanowiło 126,59 % wielkości założonej planem po zmianach. Z informacji organu rejestrującego, dotyczącego opłat ewidencyjnych CEPIK wynika, że w 2016 r. wydanych zostało:

- 10025 dowodów rejestracyjnych,
- 3317 kart pojazdu,
- 6096 nalepek kontrolnych,
- 9007 pozwoleń czasowych,
- 161 tablic tymczasowych,
- 7034 zalegalizowanych tablic rejestracyjnych.

Kontroli poddano prawidłowość pobierania opłat związanych z rejestracją pojazdów, w oparciu o próbę 24 pojazdów o numerach rejestracyjnych zawartych w przedziale serii

[REDAKOWANE] Opłaty za wydanie dowodów rejestracyjnych, nalepek kontrolnych, pozwoleń czasowych, znaków legalizacyjnych i tablic rejestracyjnych pobierane były w wysokościach określonych w wówczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. 2003 poz. 2302 z późn. zm.). Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz. U. z 2016, poz. 689).

Wysokość pobieranych opłat za wydanie karty pojazdu przy pierwszej rejestracji pojazdu była zgodna z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. 2006, poz. 421), Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórniki (Dz. U. 2016, poz. 457)

Opłaty ewidencyjne były pobierane w wysokościach określonych w wówczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 1 maja 2015 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. z 2015 r. poz. 681). Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje rozporządzenie Ministra Cyfryzacji z dnia 30 sierpnia 2016r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (Dz. U. z 2016 r. poz. 1377).

3.3. Dochody majątkowe

Zgodnie z Rb-NDS - sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. dochody majątkowe

zrealizowane zostały w wysokości 4.975.621,86 zł, co stanowiło 99,4 % wielkości założonej planem.

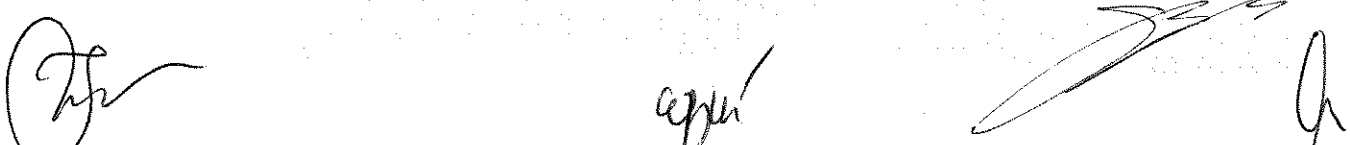
Kontroli poddano dotacje na inwestycje drogowe (rozdział 60014 § 6300) pozyskane z innych jednostek samorządu terytorialnego leżących w Powiecie Żagańskim w łącznej wysokości 1.580.000,00 zł na realizację inwestycji pn.:

- Przebudowa drogi powiatowej 1071F wraz z budową kładki pieszo-rowerowej nad rzeką Brzeźnica (dotacja z Gminy Brzeźnica 300.000 zł, dotacja z Gminy Iłowa 630.000 zł),
- Budowa ciągu pieszo-rowerowego pomiędzy Małomicami a Szprotawą (dotacja z Gminy Małomice 350.000 zł, dotacja z Gminy Szprotawa 300.000 zł).

Na podstawie umowy o partnerstwie nr 1/PRGiD/2015 zawartej w dniu 29 października 2015 r., Gmina Iłowa zobowiązała się udzielić Powiatowi Żagańskiemu pomocy finansowej z budżetu na rok 2016 w wysokości 630.000,00 zł, z przeznaczeniem na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 1071F wraz z budową kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica”, którego kosztorysowa wartość wynosi 5.105.778,43 zł. Uchwałą nr 143/7/XXII/16 z dnia 24 maja 2016 r. Rada Miejska w Iłowej udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Żagańskiemu w wysokości 630.000,00 zł na wskazany powyżej cel. Szczegółowe warunki pomocy finansowej zawarte zostały w umowie o współfinansowanie nr GK-III/63/U/16 zawartej w dniu 7 czerwca 2016 r. pomiędzy Gminą Iłowa a Powiatem Żagańskim. Pomoc finansowa w kwocie 630.000,00 zł została przekazana Powiatowi Żagańskiemu w dniu 19.07.2016 r., na podstawie złożonego wniosku, w terminie określonym w umowie. Pomoc finansowa Gminy Iłowa została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w sposób określony w umowie o wsparcie.

Na podstawie umowy nr 1/D/2016 zawartej w dniu 19 maja 2016 r. pomiędzy Gminą Brzeźnica a Powiatem Żagańskim, której przedmiotem jest wspólna realizacja i współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 1071F wraz z budową kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica”, Gmina Brzeźnica udzieliła Powiatowi Żagańskiemu pomocy finansowej w wysokości 300.000,00 zł na realizację niniejszego przedsięwzięcia. Pomoc finansowa w kwocie 300.000,00 zł została przekazana Powiatowi Żagańskiemu w dniu 14.07.2016 r., na podstawie złożonego wniosku, w terminie określonym w umowie. Pomoc finansowa Gminy Brzeźnica została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w sposób określony w umowie o wsparcie.

Szczegółowy opis realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1071F wraz z budową kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica” wraz ze wskazaniem źródeł finansowania, zawarty został w pkt 3.4.2.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.



na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w Starostwie Powiatowym w Żaganiu we wszystkich miesiącach 2016 r. Kontrola wykazała, że jednostka comiesięcznie przekazywała do ZUS deklaracje rozliczeniowe wraz z imiennymi raportami poszczególnych pracowników o należnych składkach i wypłaconych świadczeniach oraz odprowadziła składki za te miesiące, w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

3.4.1.2. Wydatki na podróże służbowe

Na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz obrotów na klasyfikacjach wydatków w dziale 750 rozdziale 75020 § 4410 ustalono, że w 2016 r. w Starostwie Powiatowym w Żaganiu na podróże służbowe krajowe wydatkowano kwotę 37.763,35 zł, co stanowiło 83,9 % wielkości założonej planem.

Kontroli poddano delegacje pracowników ujęte w dowodach księgowych z kwietnia 2016 r. W toku kontroli stwierdzono 4 przypadki rozliczenia kosztów podróży służbowej niezgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego.

Na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 210/2016 Wicestarosta Żagański zlecił podróż służbową Naczelnikowi Wydziału Oświaty, Kultury, Kultury Fizycznej i Turystyki do Iłowej w dniu 27.04.2016 r. Z rachunku kosztów podróży wynika, że podróż odbyła się w dniu 28.04.2016 r., niezgodnie z poleceniem wyjazdu. Rachunek pod względem merytorycznym zatwierdził Starosta Żagański, stwierdzając jednocześnie wykonanie polecenia służbowego.

Na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 206/2016 Wicestarosta Żagański zlecił podróż służbową Kierownikowi Referatu Gospodarki Nieruchomościami do Czyżówka w dniu 21.04.2016 r. Z rachunku kosztów podróży wynika, że podróż odbyła się w dniu 22.04.2016 r., niezgodnie z poleceniem wyjazdu. Rachunek pod względem merytorycznym zatwierdził Starosta Żagański, stwierdzając jednocześnie wykonanie polecenia służbowego.

Na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 163 Starosta Żagański zlecił podróż służbową D. S., robotnikowi gospodarczemu w dniach 5 – 7.04.2016 r. Z rachunku kosztów podróży wynika, że podróż odbyła się w dniach 5-8.04.2016 r., tj., niezgodnie z poleceniem wyjazdu. Rachunek pod względem merytorycznym zatwierdził Starosta Żagański, stwierdzając jednocześnie wykonanie polecenia służbowego.

Podstawy stwierdzenia wykonania poleceń służbowych oraz potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym rachunków kosztów podróży przedstawionych przez pracowników

skierowanych w podróż służbową na podstawie poleceń wyjazdu służbowego: nr 163 z dnia 01.04.2016 r., nr 210/2016 z dnia 27.04.2016 r., nr 206/2016 z dnia 21.04.2016 r., pomimo że pracownicy odbyli podróże służbowe niezgodnie z poleceniami wyjazdów służbowych wskazuje osoba odpowiedzialna – Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił: „*Delegacja Nr 163/2016 – w związku z całodobowym pomiarem ruchu drogowego, pomiar w miejscowości Śliwnik przedłużył się do dnia 8.04, o czym zostałem poinformowany i wyraziłem na to zgodę. Pracownik nie dopilnował wpisu na delegacji zmieniającego czas trwania podróży służbowej. Delegacja 206/2016, i 210/2016 – pracownicy omyłkowo wpisali inne daty wyjazdu służbowego, niż wskazane w poleceniu wyjazdu. Nastąpiło przeoczenie. Delegacje odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu*”.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 64-65]

Na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 182/2016 Wicestarosta Żagański zlecił podróż służbową Kierownikowi Referatu Gospodarki Nieruchomościami do Iłowej w dniu 12.04.2016 r. Z rachunku kosztów podróży wynika, że podróż odbyła się w dniu 11.04.2016 r., niezgodnie z poleceniem wyjazdu. Rachunek pod względem merytorycznym zatwierdził Wicestarosta Żagański, stwierdzając jednocześnie wykonanie polecenia służbowego. Podstawy stwierdzenia wykonania polecenia służbowego oraz potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym rachunków kosztów podróży przedstawionych przez pracownika skierowanego w podróż służbową na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 182/2016, pomimo że pracownik odbył podróż służbową niezgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego wskazuje osoba odpowiedzialna – Wicestarosta Żagański. Wicestarosta wyjaśnił: „*Pracownik omyłkowo wpisał inną datę wyjazdu służbowego, niż wskazana w poleceniu wyjazdu. Nastąpiło przeoczenie. Delegacja odbyła się zgodnie z poleceniem wyjazdu*”.

[Dowód: załącznik nr 4 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Wicestarosty Żagańskiego – akta kontroli str. 66]

Na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 174/2016 Starosta Żagański zlecił podróż służbową T.M. – informatykowi do Szprotawy w dniu 07.04.2016 r. Rachunek pod względem merytorycznym zatwierdził Starosta Żagański, stwierdzając jednocześnie wykonanie w tym dniu polecenia służbowego. Rozliczenie delegacji przez pracownika nastąpiło dopiero w dniu 20.06.2016 r., tj. niezgodnie z § 20 pkt 4 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 61.2014 Starosty Powiatu Żagańskiego z dnia 2 grudnia 2014 r. Zgodnie z instrukcją rozliczenie winno nastąpić w ciągu 14 dni od zakończenia podróży służbowej.

Przyczyny zwłoki w rozliczeniu delegacji pracowników wyjaśnił przeoczeniem.

[Dowód: załącznik nr 5 do protokołu kontroli: wyjaśnienie T.M. - informatyka – akta kontroli str. 67]

3.4.1.3. Limity kilometrów na jazdy lokalne

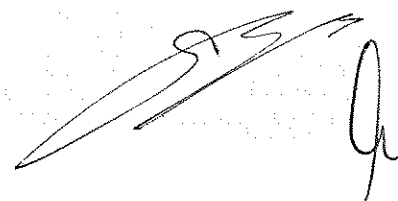
W Starostwie Powiatowym w Żaganiu w 2016 r. miesięcznym limitem kilometrów na jazdy lokalne dysponowało 8 pracowników. Kontroli poddano prawidłowość naliczania i wypłat ryczałtu wszystkim pracownikom dysponującym miesięcznym limitem kilometrów w okresie od maja do sierpnia 2016 r.

Podstawą wypłaty ryczałtów były składane przez osoby korzystające z limitów kilometrów oświadczenia o używaniu pojazdu do celów służbowych za dany miesiąc, określające właściwą liczbę dni nieobecności oraz dni roboczych, w których nie dysponowały pojazdem do celów służbowych. Na złożonych oświadczeniach Sekretarz Powiatu potwierdzał zgodność wykazanych nieobecności z listą obecności. Kwota ustalonego ryczałtu zmniejszana była o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, zgodnie z zasadami określonymi w § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

3.4.1.4. Wydatki na wypłaty diet dla radnych

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S oraz obrotów na klasyfikacjach wydatków w dziale 750 rozdziale 75019 § 3030 kontrolujący ustalił, że w 2016 r. na diety radnych Powiatu Żagańskiego wydatkowana została kwota 377.817,94 zł, co stanowiło 98,6 % wielkości założonej planem. Przy Radzie Powiatu Żagańskiego działa 7 komisji stałych:

- Komisja Rewizyjna,
- Komisja Budżetu i Finansów Powiatu,
- Komisja Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej,
- Komisja Porządku Publicznego i Bezpieczeństwa Obywateli,
- Komisji Zdrowia i Polityki Prorodzinnej,
- Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,



- Komisja Gospodarki i Infrastruktury.

Uchwałą nr II.18.2014 z dnia 16 grudnia 2014 r., zmienioną uchwałą nr III.6.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. Rada Powiatu Żagańskiego ustaliła zasady przyznawania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Powiatu Żagańskiego.

Kontroli poddano prawidłowość wypłat diet za okres od stycznia do grudnia 2016 r. W toku kontroli stwierdzono, że radnemu M.B. - Członkowi Zarządu wypłacona została dieta za miesiąc grudzień w wysokości niższej o kwotę 43,65 zł, niż wynika z prawidłowego obliczenia.

Przyczyny naliczenia diety radnemu M.B. - Członkowi Zarządu za miesiąc grudzień 2016 r. w wysokości niższej o kwotę 43,65 zł, niż wynika z prawidłowego obliczenia, wskazuje osoba odpowiedzialna za naliczanie diet – B.H. - podinspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Podinspektor wyjaśniła, że przyczyną nieprawidłowości przy proporcjonalnym naliczeniu diety było przyjęcie niewłaściwej liczby dni, niezgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Powiatu Żagańskiego w sprawie zasad przyznawania diet.

[Dowód: załącznik nr 6 do protokołu kontroli: wyjaśnienie B.H. - podinspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym – akta kontroli str. 68]

Diety dla pozostałych radnych w badanym okresie wypłacone zostały w prawidłowych wysokościach. Listy wypłat diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Radni Powiatu Żagańskiego złożyli oświadczenia majątkowe za 2016 r., w terminie określonym w art. 25c ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

3.4.1.5. Wydatki na zadania określone w art. 30a ustawy Karta Nauczyciela

Powiatowi Żagańskiemu podlega 10 jednostek oświatowych: Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Żaganiu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Szprotawie, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłowej, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie.

Uchwałą nr XXIII/2/2009 z dnia 31 marca 2009 r., ze zmianą dokonaną uchwałą nr IX.6.2011 z dnia 23 września 2011 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła regulamin przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz nauczycielskich dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Żagański. Niniejszy regulamin obowiązywał do dnia

31.12.2016 r. Od dnia 01.01.2017 r. obowiązuje regulamin przyznawania nauczycielom dodatków za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz nauczycielskich dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Żagański ustalony uchwałą nr XX.1.2016 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 17 listopada 2016 r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 r. sporządzone zostało w dniu 01.02.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.). Sprawozdanie przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, Radzie Powiatu Żagańskiego, kierownikom jednostek oświatowych oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Z przedstawionego sprawozdania wynika, że na wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli: stażysta, kontraktowy, mianowany i dyplomowany, wydatki poniesione w 2016 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wyższe odpowiednio o kwoty: 25.895,05 zł, 202.793,40 zł, 271.572,32 zł i 437.707,04 zł niż suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

Analizą objęto średnioroczną strukturę zatrudnienia, osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego, wysokość poniesionych wydatków na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W 2016 r. nie wystąpiła konieczność wypłaty dodatków uzupełniających na żadnym stopniu awansu zawodowego.

3.4.2.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Zarządzeniem nr 56.2014 z dnia 7 listopada 2014 r. Starosta Żagański określił zasady udzielania zamówień publicznych, wartości nie przekraczającej równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ze sprawozdania o udzielonych zamówieniach wynika, że na przestrzeni 2016 r. udzielonych zostało 20 zamówień publicznych wartości przekraczającej równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.) i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, łącznej wartości 7.386.857,80 zł, w tym 12 na roboty budowlane wartości 5.556.495,50 zł, 5 na dostawy wartości 1.255.561,26 zł oraz 3 na usługi

w łącznej kwocie 574.801,04 zł. Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2016 o numerze referencyjnym 22679-2016 przekazane zostało Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Spośród udzielonych w 2016 r. zamówień publicznych wystąpiło 1 zamówienie na dostawę przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki oraz 1 na usługi w trybie przetargu ograniczonego. Pozostałe zamówienia udzielone zostały w trybie przetargu nieograniczonego.

Kontroli poddano 4 zamówienia publiczne udzielone w 2016 r., wartości przekraczającej równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym:

- 1 na roboty budowlane wartości 2.523.725,40 zł netto na przebudowę drogi powiatowej nr 1071F wraz z budową kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica,
- 2 na dostawy (wartości 619.423,07 zł netto na dostawę dokumentów i oznaczeń komunikacyjnych dla Powiatu Żagańskiego oraz 137.000,00 zł netto na dostawę fabrycznie nowego remontera nawierzchni dróg),
- 1 na usługi wartości 131.658,66 zł netto na świadczenie usług pocztowych.

Świadczenie usług pocztowych

Ogłoszeniem nr 10461-2016 zamieszczonym w BZP w dniu 10.01.2016 r., zmienionym ogłoszeniami nr 12273-2016 z dnia 04.02.2016 r. i nr 12969-2016 z dnia 08.02.2016 r., wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na świadczenie usług pocztowych.

Wartość zamówienia ustalona została w dniu 14.01.2016 r. na kwotę 183.419,00 zł, co stanowi równowartość 4.933,75 euro, na podstawie ilości i ceny za usługi pocztowe w 2014 i 2015 r., z uwzględnieniem 10 % wzrostu cen.

Przedmiot zamówienia obejmował świadczenie usług pocztowych w zakresie przyjmowania, sortowania, przemieszczania i doręczania przesyłek pocztowych w podziale na:

- część I – o wadze do 2000 g oraz ich ewentualnych zwrotów w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe – w obrocie krajowym i zagranicznym,
- część II – o wadze do 2000 g oraz ich ewentualnych zwrotów w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe – na terenie Powiatu Żagańskiego, z wyłączeniem zadań, które winny być realizowane przez operatora wyznaczonego.

Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych. Termin składania i otwarcia ofert przypadają na dzień 15.02.2016 r. Termin realizacji zamówienia ustalony został od dnia podpisania

umowy, jednak nie wcześniej niż od dnia 01.03.2016 r. do dnia 28.02.2018 r. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryteriami: ceny o wadze 80 % oraz kryterium liczby pracowników wykonujących przedmiot zamówienia zatrudnionych na umowę o pracę o wadze 20 %. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia:

- 132.000,00 zł na część I zamówienia,
- 66.000,00 zł brutto na część II zamówienia,

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, po jednej na każdą z części:

- Poczty Polskiej S.A. w Warszawie za cenę 131.658,86 zł na część I zamówienia,
 - Poczty Polskiej S.A. w Warszawie za cenę 46.581,95 zł na część II zamówienia,
- spełniały warunki udziału w postępowaniu i zostały wybrane.

Zamówienia publicznego wybranym wykonawcom udzielił Zarząd Powiatu Żagańskiego reprezentowany przez Henryka Janowicza Starostę Żagańskiego i Marka Koptę – Wicestarostę Żagańskiego, na podstawie:

- umowy nr ZP.273.6.2016 zawartej w dniu 01.03.2016 r. za cenę 131.658,86 zł na część I zamówienia,
- umowy nr ZP.273.7.2016 zawartej w dniu 01.03.2016 r. za cenę 46.581,95 zł na część II zamówienia.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 21023-2016 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2016 r.

Dostawa fabrycznie nowego remontera nawierzchni dróg

Ogłoszeniem nr 33311-2016 opublikowanym w BZP w dniu 01.04.2016 r., zmienionym ogłoszeniem nr 35959-2016 opublikowanym w BZP w dniu 07.04.2016 r., wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Dostawa fabrycznie nowego remontera nawierzchni dróg”.

Wartość szacunkowa zamówienia na kwotę 190.000 zł ustalona została w lutym 2016 r. na podstawie rozeznania cen rynkowych. Termin składania ofert przypadł na dzień 12.04.2016 r. Termin realizacji zamówienia ustalony w przeciągu 60 dni od zawarcia umowy. Przy wyborze oferty zamawiający zamierzał kierować się kryterium ceny o wadze 70 % oraz kryterium gwarancji o wadze 30 %. W postępowaniu nie było wymagane wadium. Zamawiający nie żądał wniesienia

zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 200.000 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty, z których najkorzystniejszą okazała się oferta DROMADER Zbigniew Antoń ze Stargardu Szczecińskiego za cenę 168.510,00 zł i dwuletnim okresem gwarancji, spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana. Cena kolejnej oferty wyrażała się kwotą 204.180,00 zł i zakładała dwuletni okres gwarancji.

Zamawiający wykluczył z postępowania Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PROMAD ze Żmigrodu oferujące dostawę remontera za cenę 147.600 zł. Wykonawca na wezwanie zamawiającego na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych uzupełnił brakujące dokumenty w wyznaczonym terminie, jednakże nie potwierdził spełnienia warunków udziału w postępowaniu nie później niż w dniu, w którym upływał termin składania ofert. Zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą.

Zamówienia publicznego wykonawcy DROMADER Zbigniew Antoń ze Stargardu Szczecińskiego za cenę 168.510,00 zł udzielił Zarząd Powiatu Żagańskiego reprezentowany przez Henryka Janowicza Starostę Żagańskiego i Marka Koptę – Wicestarostę Żagańskiego, na podstawie umowy nr ZP.273.14.2016 zawartej w dniu 09.05.2016 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 52465-2016 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.05.2016 r.

Zgodnie z umową termin dostawy upływał w dniu 07.07.2016 r. Odbiór urządzenia potwierdza protokół odbioru, uruchomienia i przekazania do eksploatacji remontera drogowego UDR-3 spisany w dniu 05.07.2016 r.

Rozliczenie nastąpiło na podstawie faktury nr 50/07/2016 z dnia 05.07.2016 r. na kwotę 168.510,00 zł. Zapłata nastąpiła w dniu 11.07.2016 r. (rozdział 60014 § 6060).

Przebudowa drogi powiatowej nr 1071F wraz z budową kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica

Ogłoszeniem nr 14637-2016 zamieszczonym w BZP w dniu 12.02.2016 r., zmienionym ogłoszeniami nr 17227-2016 z dnia 19.02.2016 r. i nr 19695-2016 z dnia 26.02.2016 r., wszczęte zostało postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1071F wraz z budową

kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica". Wartość zamówienia ustalona została w dniu 11.01.2016 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w sierpniu 2015 r. na kwotę 4.094.535,31 zł, co stanowi równowartość kwoty 980.750,51 euro.

Termin składania i otwarcia ofert ustalony został na dzień 09.03.2016 r., zaś termin realizacji zamówienia upływał w ciągu 5 miesięcy od podpisania umowy. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 80.000 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty były: cena o wadze 90% oraz gwarancja o wadze 10%. Zamawiający zobowiązał wykonawcę, którego oferta zostanie wybrana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny podanej w ofercie.

Zarządzeniem nr 10.2016 z dnia 01.02.2016 r. Starosta Żagański powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania na przebudowę drogi powiatowej nr 1071F wraz z budową kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 5.036.279,00 zł brutto, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 10 ofert. Oferta konsorcjum firm LIDER: Budownictwo Drogowo-Sanitarne FUCHS Sp. z o. o. z Głogowa PARTNER: SOWA R.J.K. Sp. Komandytowa z Nowej Soli za cenę 2.756.942,71 zł została odrzucona, ponieważ zamawiający uznał, że zawiera rażąco niską cenę i wezwał wykonawcę do złożenia wyjaśnień. W odpowiedzi na wezwanie zamawiający otrzymał informację o nieskalkulowaniu wszystkich niezbędnych kosztów mających wpływ na ostateczną cenę ofertową. Wykonawca nie przedłożył żadnych dowodów.

Najkorzystniejszą okazała się oferta Sudeckiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych Sp. z o. o. z Jeleniej Góry, spełniała warunki udziału w postępowaniu i została wybrana. Wybrany wykonawca zaoferował wykonanie zadania za cenę 3.104.182,24 zł i udzielił 5-letniej gwarancji na przedmiot zamówienia.

Zamówienia publicznego wybranemu wykonawcy - Sudeckiemu Przedsiębiorstwu Robót Drogowych Sp. z o. o. z Jeleniej Góry udzielił Zarząd Powiatu Żagańskiego reprezentowany przez Henryka Janowicza Starostę Żagańskiego i Marka Koptę - Wicestarostę Żagańskiego, na podstawie umowy nr ZP.273.10.2016 zawartej w dniu 04.04.2016 r., treści zgodnej ze złożoną ofertą. Wykonawca wniósł przed zawarciem umowy wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 34185-2016 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.04.2016 r.

Rozliczenie za wykonane roboty nastąpiło na podstawie faktury VAT U/2016/06/6 z dnia

28.06.2016 r. na kwotę 3.104.182,24 zł brutto, po uprzednim odbiorze robót potwierdzonym protokołem z dnia 28 czerwca 2016 r. Zapłata nastąpiła w dniu 06.07.2016 r.

Przy realizacji zadania poniesione zostały koszty:

- nadzoru inwestorskiego w kwocie 14.760,00 zł, rozliczone na podstawie faktury VAT nr 11/06/16 z dnia 28.06.2016 r. (zapłata w dniu 06.07.2016 r.),
 - wykonania kopii dokumentacji w kwocie 61,60 zł, rozliczone na podstawie faktury VAT FAF/97/01/2016 z dnia 18.01.2016 r. (zapłata w dniu 29.01.2016 r.),
 - wykonania kompletu ksero w kwocie 30,00 zł, rozliczone na podstawie faktury VAT FAF/291/04/2016 z dnia 29.04.2016 r. (zapłata w dniu 12.05.2016 r.),
 - wykonania dokumentacji projektowej w kwocie 217,00 zł, rozliczone na podstawie faktury VAT FAF/81/04/2016 z dnia 11.04.2016 r. (zapłata w dniu 26.04.2016 r.).
- Łączny koszt zadania inwestycyjnego wyrażał się kwotą 3.119.250,84 zł.

Zadanie objęte jest dofinansowaniem w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej w latach 2016-2019” oraz dofinansowaniem ze strony Gminy Iłowa w kwocie 630.000 zł i Gminy Brzeźnica w wysokości 300.000 zł.

Dostawa dokumentów i oznaczeń komunikacyjnych dla Powiatu Żagańskiego

Uchwałą nr 123.2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego postanowił przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę dokumentów i oznaczeń komunikacyjnych dla Powiatu Żagańskiego w trybie zamówienia z wolnej ręki. Zarządzeniem nr 21.2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. Starosta Żagański powołał komisję do przeprowadzenia niniejszego postępowania.

W uzasadnieniu wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki zamawiający wskazał, że dostawa może być świadczona tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wartość szacunkowa na kwotę 619.423,46 zł (148.368,49 euro) ustalona została w dniu 01.04.2016 r. na podstawie szacunkowych ilości, w oparciu o wykaz cen obowiązujących od początku II kwartału 2015 r. do końca I kwartału 2016 r., które nie uległy zmianie.

W dniu 12.04.2016 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 37793-2016 o zamiarze zawarcia umowy na dostawę dokumentów i oznaczeń komunikacyjnych dla Powiatu Żagańskiego.

W dniu 14.04.2016 r. Starosta Żagański zaprosił do negocjacji Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie. W opisie przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1

do niniejszego zaproszenia zamawiający wskazał zestawienie ilościowe: spersonalizowanych blankietów dowodu rejestracyjnego, blankietów pozwoleń czasowych, blankietów karty pojazdu, nalepek kontrolnych, blankietów pozwolenia czasowego do wielokrotnego stosowania, kompletów nalepek legalizacyjnych A.B.C, kompletów nalepek na tablice tymczasowe, spersonalizowanych kart pojazdu, blankietów międzynarodowych praw jazdy, blankietów pozwolenia do kierowania tramwajem, spersonalizowanych blankietów praw jazdy, spersonalizowanych nalepek kontrolnych – zamówienie seryjne, spersonalizowanych nalepek kontrolnych – zamówienie nieseryjne lub wtórnik, opłaty z tytułu serwisu sprzętowego, opłaty za przesłanie powiadomień sms i e-mail oraz zobowiązanie do przedstawienia warunków gwarancji. W kolejnych załącznikach do zaproszenia zawarte zostały: zestawienie cenowo-ilościowe, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania, oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej oraz wzór umowy.

W wyznaczonym terminie wykonawca złożył wymagane dokumenty. Z przedstawionego zestawienia ilościowo-wartościowego wynika, że wartość oferty wyniosła 761.890,38 zł brutto i w wyniku przeprowadzonych negocjacji pozostała na niezmiennym poziomie.

Zamówienia publicznego wykonawcy - Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie udzielił Zarząd Powiatu Żagańskiego reprezentowany przez Henryka Janowicza Starostę Żagańskiego i Marka Koptę – Wicestarostę Żagańskiego, na podstawie umowy nr ZP.273.12.2016 zawartej w dniu 04.05.2016 r. na okres od 09.05.2016 r. do 08.05.2017 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 49071-2016 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.05.2016 r.

3.4.2. Wydatki majątkowe

Uchwalając budżet na 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego zaplanowała wydatki majątkowe w kwocie 11.284.677 zł. Wydatki majątkowe na dzień 31.12.2016 r. wykonane zostały w wysokości 8.838.613,19 zł, co stanowiło 84,5 % założonego planu po zmianach. Kontroli poddano wydatki majątkowe poniesione w 2016 r. w łącznej wysokości 4.022.760,84 zł, w tym:

- 3.119.250,84 zł na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1071F wraz z budową kładki pieszo rowerowej nad rzeką Brzeźnica”. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych;
- 168.510,00 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Dostawa fabrycznie nowego remontera nawierzchni dróg”. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych;

- dotacja w kwocie 5.000 zł dla Gminy Niegosławice na zadanie inwestycyjne pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185”. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień;
- dotacja celowa w wysokości 100.000 zł dla Gminy Gozdnicza na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa sieci dróg lokalnych w Gminie Gozdnicza uwzględniająca poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego”. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień.
- dotacja celowa dla Gminy Hłowa w wysokości 630.000 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów zadania inwestycyjnego „Przebudowa infrastruktury drogowej w Gminie Hłowa – etap I w miejscowości Hłowa w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019”. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień.
- dotacja celowa w kwocie 120.000 zł dla 105 Szpitala Wojskowego w Żarach z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień.

3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.4.2.2.1. Dotacje dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych

Uchwałą nr XXXVI/3/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. Rada Powiatu Żagańskiego określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) projektów aktów prawa miejscowego, w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr 71.2015 z dnia 20 października 2015 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego określił formę, termin rozpoczęcia i zakończenia konsultacji oraz komórkę organizacyjną odpowiedzialną za przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały Rady Powiatu Żagańskiego w sprawie przyjęcia programu współpracy Powiatu Żagańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2016 r. Termin rozpoczęcia konsultacji ustalony został na dzień 28 października 2015 r., zaś zakończenia na dzień 10 listopada 2015 r. Ogłoszenia zamieszczone zostało w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym od 20.10.2015 r. do 12.11.2015 r. Do uchwały Zarządu załączony został formularz konsultacji oraz projekt uchwały w sprawie.

Uchwałą nr XI.3.2015 z dnia 4 grudnia 2015 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła program współpracy Powiatu Żagańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi

podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016. Na realizację programu współpracy zaplanowana została kwota 40.000 zł.

Uchwalenie programu współpracy Powiatu Żagańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016 w dniu 4 grudnia 2015 r. było niezgodne z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Przyczyny uchwalenia programu współpracy po terminie określonym w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wskazuje Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił: „Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 24 listopada 2015 r skierował pod obrady Rady Powiatu Żagańskiego projekt uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Powiatu Żagańskiego wraz z uzasadnieniem na najbliższe posiedzenie Rady, które zostało wyznaczone przez Przewodniczącego Rady na 4 grudnia 2015 r. Wobec zaistniałych okoliczności należało zwołać sesję w trybie art. 15 ust.7 ustawy o samorządzie, na wniosek Zarządu. Ponieważ sesja już była wyznaczona przez Przewodniczącego Rady na 4 grudnia 2015 takiego wniosku Zarząd Powiatu nie złożył”.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 64-65]

Zarząd Powiatu Żagańskiego dopełnił obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przedkładając Radzie Powiatu Żagańskiego oraz publikując w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2016, nie później niż do dnia 31 maja 2017 roku.

Dotacje na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla obiektów zabytkowych

Uchwałą Nr IX.4.2015 z dnia 30 września 2015 Rada Powiatu Żagańskiego określiła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Zgodnie z § 6 ust. 1 niniejszej uchwały Zarząd Powiatu Żagańskiego ogłasza nabór wniosków w terminie 15 dni od uchwalenia uchwały budżetowej na dany rok. Stosownie do § 8 niniejszej uchwały wnioski o dotację składa się w biurze podawczym Starostwa Powiatowego w Żaganiu, w terminie podanym w ogłoszeniu. W przypadku ubiegania się

o prace interwencyjne, wynikające z zagrożenia zabytku lub katastrofą budowlaną, wnioski mogą być składane w ciągu roku budżetowego. Dotacja na prace przy zabytku może być udzielona w wysokości do 50 % nakładów koniecznych do wykonania prac. Dotację przyznaje Rada Powiatu Żagańskiego na wniosek Zarządu Powiatu Żagańskiego. Sposób przekazania i rozliczenia dotacji określają zawarte z podmiotami umowy. Odpowiednio w załączniku nr 1 i 2 do niniejszej uchwały zawarty został wzór wniosku o dotację oraz karta oceny wniosku.

W dniu 31.12.2015 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego ogłosił nabór wniosków o dotacje na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, położonych na obszarze Powiatu Żagańskiego. Termin składania wniosków określony został od dnia 04.01.2016 r. do dnia 29.01.2016 r. Na realizację przedsięwzięć zaplanowane zostały w budżecie środki w wysokości 50.000 zł.

Na przestrzeni 2016 r. Powiat Żagański wydatkował kwotę 39.700,00 zł (79,4 % założonego planu) na dotacje celowe na remonty zabytków i kościołów, udzielone:

1. Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Narodzenia NMP w Chotkowie w kwocie 4.000 zł,
2. Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Narodzenia NMP w Chotkowie w kwocie 4.000 zł,
3. Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Jana Chrzciciela w Chichach w kwocie 4.000 zł,
4. Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Zwiastowania NMP w Bożnowie w kwocie 14.000 zł,
5. Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Józefa w Żaganiu w kwocie 4.000 zł,
6. Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Jana Chrzciciela w Chichach w kwocie 4.700 zł,
7. Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Mikołaja Biskupa w Jeleninie w kwocie 5.000 zł,

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia, wykorzystania i rozliczenia wszystkich dotacji.

Wnioskiem z dnia 29.01.2016 r. Proboszcz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny w Chotkowie zwrócił się o przyznanie dotacji w wysokości 5.000 zł na remont tynków zewnętrznych w kościele filialnym p.w. Św. Jana Chrzciciela we Wrzesinach. Łączny koszt zadania wynosił 12.264,56 zł i uwzględnił dotację w wysokości 4.000 zł z Gminy Brzeźnica. Wniosek był niekompletny, jednakże po wezwaniu dotującego, beneficjent uzupełnił w terminie wszystkie brakujące dokumenty.

Uchwałą nr XV.4.2016 z dnia 12 maja 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej w wysokości 4.000 zł dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny w Chotkowie na remont tynków zewnętrznych w kościele filialnym p.w. św. Jana Chrzciciela we Wrzesinach.

W dniu 24 maja 2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Parafią zawarta została umowa nr PSIF.4123.3.2016 w sprawie udzielenia dotacji. Aneks nr 1 z dnia 11 sierpnia 2016 r. strony dokonały zmian postanowień zawartej umowy. Powiat zobowiązał się do przekazania środków

w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania oraz informacji o aktualnej wartości zadania. Zawiadomienie o rozpoczęciu prac proboszcz parafii złożył w dniu 07.09.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 09.09.2016 r.

Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania środków w terminie do dnia 16 września 2016 r. oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu wg ustalonego wzoru do dnia 16 października 2016 r. Do sprawozdania dołączone zostały wszystkie wymagane dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki wraz z opisem merytorycznym, poświadczone za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w terminie.

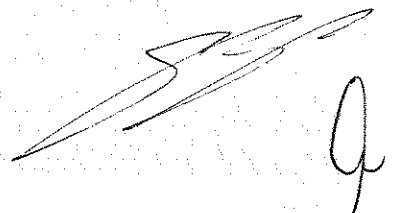
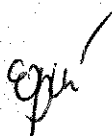
Wnioskiem z dnia 29.01.2016 r. Proboszcz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny w Chotkowie zwrócił się o przyznanie dotacji w wysokości 10.000 zł na wykonanie posadzki i podsufitki oraz remont nadproży w zakrystii kościoła parafialnego p.w. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny w Chotkowie. Łączny koszt zadania wynosił 20.496,98 zł i uwzględniał dotację w wysokości 4.000 zł z Gminy Brzeźnica. Wniosek ostatecznie zawierał wszystkie wymagane dokumenty, w tym uzupełnione po wezwaniu dotującego.

Uchwałą nr XV.4.2016 z dnia 12 maja 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej w wysokości 4.000 zł dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny w Chotkowie na wykonanie posadzki i podsufitki oraz remont nadproży w zakrystii kościoła parafialnego p.w. Narodzenia Najświętszej Maryi Panny w Chotkowie.

W dniu 24 maja 2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Parafią zawarta została umowa nr PSIF.4123.2.2016 w sprawie udzielenia dotacji, której postanowienia zostały zmienione: aneksem nr 1 z dnia 11 sierpnia 2016 r., aneksem nr 2 z dnia 13 października 2016 r., aneksem nr 3 z dnia 9 grudnia 2016 r. Powiat zobowiązał się do przekazania środków w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania oraz informacji o aktualnej wartości zadania. Zawiadomienie o rozpoczęciu prac proboszcz parafii złożył w dniu 06.10.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 13.10.2016 r.

Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania środków w terminie do dnia 25 listopada 2016 r. oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu wg ustalonego wzoru do dnia 22 grudnia 2016 r. Do sprawozdania dołączone zostały wymagane dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki wraz z opisem merytorycznym, poświadczone za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w terminie.

Wnioskiem z dnia 25.01.2016 r. Proboszcz Rzymsko-Katolickiej Parafii pw. Jana Chrzciciela w Chichach zwrócił się do Zarządu Powiatu Żagańskiego o przyznanie dotacji



w wysokości 15.000 zł na prace budowlane mające na celu naprawę i uzupełnienie elementów konstrukcji więźby dachowej, wymianę pokrycia dachowego nad nawą główną kościoła oraz naprawę uszkodzonych murów obwodowych Kościoła Parafialnego pw. św. Jana Chrzciciela w Chichach. Łączny koszt zadania wynosił 211.587,64 zł i uwzględniał dotacje w wysokości: 8.000 zł z Gminy Małomice, 60.000 zł od Marszałka Województwa Lubuskiego, 10.000 zł od Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków oraz 100.000 zł od Ministra właściwego ds. Kultury i Ochrony Dziedzictwa Narodowego. Do wniosku załączone zostały wszystkie wymagane dokumenty.

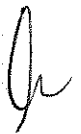
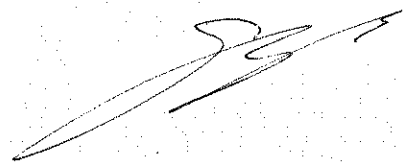
Uchwałą nr XV.5.2016 z dnia 12 maja 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej w wysokości 4.000 zł dla Rzymsko-Katolickiej Parafii p.w. Jana Chrzciciela w Chichach na prace budowlane mające na celu naprawę i uzupełnienie elementów konstrukcji więźby dachowej, wymianę pokrycia dachowego nad nawą główną kościoła oraz naprawę uszkodzonych murów obwodowych Kościoła Parafialnego pw. św. Jana Chrzciciela w Chichach.

W dniu 24 maja 2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Parafią zawarta została umowa nr PSIF.4123.4.2016 w sprawie udzielenia dotacji, której postanowienia zostały zmienione aneksem nr 1 z dnia 9 grudnia 2016 r. Powiat zobowiązał się do przekazania środków w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania oraz informacji o aktualnej wartości zadania. Zawiadomienie o rozpoczęciu prac proboszcz parafii złożył w dniu 19.09.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 22.09.2016 r.

Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania środków w terminie do dnia 15 grudnia 2016 r. oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu wg ustalonego wzoru do dnia 20 grudnia 2016 r. Do sprawozdania dołączone zostały wymagane dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki wraz z opisem merytorycznym, poświadczone za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w terminie.

Wnioskiem z dnia 14.01.2016 r. Proboszcz Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Zwiastowania NMP w Bożnowie, zwrócił się o przyznanie dotacji w wysokości 26.000 zł na wymianę pokrycia dachowego na budynku plebanii w Bożnowie – etap I. Łączny koszt zadania wynosił 52.018,33 zł i uwzględniał dotację w wysokości 26.000 zł od Rady Gminy. Do wniosku załączone zostały wszystkie wymagane dokumenty.

Uchwałą nr XV.7.2016 z dnia 12 maja 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej w wysokości 14.000 zł dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Zwiastowania NMP w Bożnowie, z przeznaczeniem na wymianę pokrycia dachowego na budynku plebanii w Bożnowie – etap I.



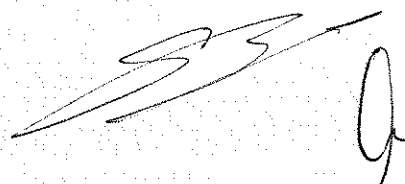

W dniu 24 maja 2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Parafią zawarta została umowa nr PSIF.4123.7.2016 w sprawie udzielenia dotacji. Powiat zobowiązał się do przekazania środków w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania oraz informacji o aktualnej wartości zadania. Zawiadomienie o rozpoczęciu prac proboszcz parafii złożył w dniu 16.06.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 22.06.2016 r.

Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania środków w terminie do dnia 30 listopada 2016 r. oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu wg ustalonego wzoru do dnia 15 grudnia 2016 r. Do sprawozdania dołączone zostały wszystkie wymagane dowody księgowo dokumentujące poniesione wydatki wraz z opisem merytorycznym, poświadczone za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w terminie.

Wnioskiem z dnia 27.10.2016 r. Proboszcz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. św. Jana Chrzciciela w Chichach zwrócił się o przyznanie dotacji w wysokości 4.700 zł na przeprowadzenie prac konserwatorsko-restauratorskich przy gotyckim, kamiennym portalu z tympanonem, w którym przedstawiono płaskorzeźbioną grupę Ukrzyżowania (XIII/XIV) w Witkowie – I etap. Łączny koszt zadania wynosił 21.052,68 zł i uwzględniał dotację w wysokości 16.300 zł od Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Postępowanie było prowadzone poza terminami ogólnymi wynikającymi z uchwały Nr XI.4.2015 w związku z ubieganiem się o dotację na prace interwencyjne, wynikające z zagrożenia zabytku. Wniosek był kompletny i poprawny pod względem formalnym i merytorycznym.

Uchwałą nr XIX.8.2016 z dnia 10 listopada 2016r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej w wysokości 4.700 zł dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. św. Jana Chrzciciela w Chichach na przeprowadzenie prac konserwatorsko-restauratorskich przy gotyckim, kamiennym portalu z tympanonem, w którym przedstawiono płaskorzeźbioną grupę Ukrzyżowania (XIII/XIV) w Witkowie – I etap.

W dniu 14 listopada 2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Parafią zawarta została umowa nr AO.4123.11.2016 w sprawie udzielenia dotacji, zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 28 listopada 2016 r. Powiat zobowiązał się do przekazania środków w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania oraz informacji o aktualnej wartości zadania. Zawiadomienie o rozpoczęciu prac proboszcz parafii złożył w dniu 21.11.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 23.11.2016 r. Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania środków w terminie do dnia 15 grudnia 2016 r. oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu według ustalonego wzoru do dnia 20 grudnia 2016 r. Sprawozdanie wpłynęło w dniu 19.12.2016r. Do sprawozdania dołączone zostały wszystkie wymagane dowody księgowo



dokumentujące poniesione wydatki wraz z opisem merytorycznym, poświadczone za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona.

Wnioskiem z dnia 14.01.2016 r. Proboszcz Rzymsko-Katolickiej Parafii p.w. Św. Józefa w Żaganiu zwrócił się do Zarządu Powiatu Żagańskiego o przyznanie dotacji w wysokości 7.000 zł na opracowanie kompleksowe dokumentacji budowlano-konserwatorskiej remontu elewacji kościoła filialnego pw. Świętego Krzyża Mauzoleum Ksiąząt Żagańskich. Łączny koszt zadania wynosił 45.800,00 zł. Do wniosku załączone zostały wszystkie wymagane dokumenty. Uchwałą nr XV.6.2016 z dnia 12 maja 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej w wysokości 4.000 zł dla Rzymsko-Katolickiej Parafii p.w. Ś. Józefa w Żaganiu na opracowanie kompleksowe dokumentacji budowlano-konserwatorskiej remontu elewacji kościoła filialnego.

W dniu 24 maja 2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Parafią zawarta została umowa nr PSIF.4123.6.2016 w sprawie udzielenia dotacji, której postanowienia zostały zmienione aneksem nr 1 z dnia 23 września 2016 r. Powiat zobowiązał się do przekazania środków w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania oraz informacji o aktualnej wartości zadania. Zawiadomienie o rozpoczęciu prac proboszcz parafii złożył w dniu 14.07.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 20.07.2016 r. Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania środków w terminie do dnia 30 listopada 2016 r. oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu wg ustalonego wzoru do dnia 10 grudnia 2016 r. Do sprawozdania dołączone zostały wymagane dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki wraz z opisem merytorycznym, poświadczone za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w terminie.

Wnioskiem z dnia 23.06.2016 r. Proboszcz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. św. Mikołaja Biskupa w Jeleninie zwrócił się o przyznanie dotacji w wysokości 5.000 zł na zadanie „Jelenin, obraz – płótno z ołtarza bocznego pw. Św. Anny Samotrzec, 1750 rok, prace konserwatorskie i restauratorskie”. Łączny koszt zadania wynosił 19.000 zł i uwzględnił dotację w wysokości 6.000 zł od Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków oraz 5000 zł od Gminy Wiejskiej Żagań. Postępowanie było prowadzone poza terminami ogólnymi wynikającymi z Uchwały Nr XI.4.2015 w związku z ubieganiem się o dotację na prace interwencyjne, wynikające z zagrożenia zabytku. Wniosek był kompletny i poprawny pod względem formalnym i merytorycznym. Uchwałą nr XVIII.3.2016 z dnia 12 września 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej w wysokości 5.000 zł dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Mikołaja Biskupa w Jeleninie na zadanie „Jelenin, obraz – płótno z ołtarza bocznego pw. Św. Anny Samotrzec, 1750 rok, prace konserwatorskie i restauratorskie”. W dniu 19 września 2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim

a Parafią zawarta została umowa nr PSIF.4123.10.2016 w sprawie udzielenia dotacji. Powiat zobowiązał się do przekazania środków w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania oraz informacji o aktualnej wartości zadania. Zawiadomienie o rozpoczęciu prac proboszcz parafii złożył w dniu 17.10.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 19.10.2016 r. Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania środków w terminie do dnia 21 października 2016 r. oraz złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu według ustalonego wzoru do dnia 21 listopada 2016 r. Sprawozdanie wpłynęło w dniu 15.11.2016 r. Do sprawozdania dołączone zostały wszystkie wymagane dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki wraz z opisem merytorycznym, poświadczony za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona.

Dotacje dla spółek wodnych

Uchwałą nr II.5.2014 z dnia 16 grudnia 2014 r. Rada Powiatu Żagańskiego ustaliła zasady udzielania dotacji celowych spółkom wodnym, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób ich rozliczania.

Zgodnie z uchwałą dotacje mogą być udzielane dla spółek wodnych działających na terenie Powiatu Żagańskiego, na realizację zadań związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie i dofinansowanie inwestycji zlokalizowanych na terenie Powiatu Żagańskiego. Dotacja może być udzielana do wysokości 60 % wartości zadania lub 80 % - dla spółki wodnej rozpoczynającej działalność. Dotacja udzielana jest na wniosek, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

W 2016 r. Powiat Żagański udzielił dotacji w łącznej wysokości 20.000 zł dwóm spółkom wodnym: Gminnej Spółce Wodnej Niegosławice oraz Gminnej Spółce Wodnej w Szprotawie, po 10.000 zł dla każdej ze spółek.

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia i rozliczenia dotacji w wysokości 10.000 zł udzielonej Gminnej Spółce Wodnej w Szprotawie. Dotacja udzielona została na wniosek spółki skierowany do Starosty Żagańskiego w dniu 26.02.2016 r. Na podstawie umowy nr ROŚiB.3153.1.2016 zawartej w dniu 21.04.2016 r. Powiat Żagański udzielił Gminnej Spółce Wodnej w Szprotawie dotacji celowej w kwocie 10.000 zł z przeznaczeniem na konserwację rowów na terenie sołectw: Dzikowice, Kartowice, Witków i Borowina. Powiat zobowiązał się do przekazania środków finansowych w terminie 14 dni od złożenia informacji o rozpoczęciu realizacji zadania. Zadanie zostanie wykonane zgodnie z wnioskiem i harmonogramem rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik do umowy. Spółka zobowiązana została do wykorzystania środków w terminie do dnia 30 października 2016 r. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania

wraz z wymaganą dokumentacją spółka winna przedstawić w terminie 30 dni od zakończenia zadania, tj. do dnia 30 listopada 2016 r. Dotacja została wykorzystana w całości i rozliczona w terminie wskazanym w umowie. W dniu 28.11.2016 r. pełniąca obowiązki Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Budownictwa przedłożyła rozliczenie dotacji oświadczając, że wszystkie dokumenty zostały sprawdzone i spełniają wymagania zawarte w umowie oraz że rozliczenie jest prawidłowe pod względem merytorycznym i formalnym.

3.4.2.2.2. Dotacje na realizację zadań zleconych

W zakresie realizacji zadań zleconych kontroli poddano dotacje udzielone z LUW na zadania z zakresu geodezji i kartografii (rozdział 71012). Na powyższy cel Lubuski Urząd Wojewódzki przekazał Powiatowi Żagańskiemu w miesięcznych transzach dotację w łącznej wysokości 304.000,00 zł. Dotacja została przeznaczona na wynagrodzenia osobowe (103.683 zł), dodatkowe wynagrodzenia roczne (18.117,03 zł), składki na ubezpieczenia społeczne (14.000 zł), składki na Fundusz Pracy (5.199,97 zł) dla 7 pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, a zlecone prace pokryły 100 % etatów.

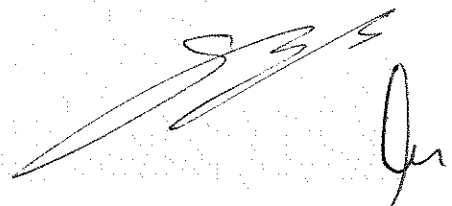
Na podstawie umowy nr ZP.273.13.2016 zawartej w dniu 11 maja 2016 r. w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, Zarząd Powiatu Żagańskiego zlecił firmie GEOMAR S.A. ze Szczecina wykonanie zadania pn.: „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków w zakresie aktualizacji i uzupełnienia bazy danych ewidencyjnych o dane dotyczące gruntów, budynków i lokali dla jednostek ewidencyjnych: Hłowa – obszar wiejski, Brzeźnica, Wymiarki Powiat Żagański, woj. Lubuskie”. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 174.437,22 zł brutto. Rozliczenie za wykonane zadania nastąpiło na podstawie faktury VAT nr 01/0055/16/FVS z dnia 21.11.2016 r. na kwotę 174.437,22 zł. Zapłata nastąpiła w dniu 01.12.2016 r. Kwota 163.000,00 zł została pokryta ze środków na zadanie zlecone pochodzących z dotacji. Pozostałą kwotę 11.437,22 zł Powiat Żagański pokrył ze środków własnych. Dotacja w wysokości 304.000,00 zł została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: Informacja w zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez j.s.t. z budżetu państwa - akta kontroli str. 74]

3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień

Dofinansowanie w Gminie Niegosławice zadania inwestycyjnego pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185

W dniu 01.12.2016 r. Wójt Gminy Niegosławice skierował prośbę do Starostwa



Powiatowego w Żaganiu o dotację w kwocie 5.000 zł na zadanie inwestycyjne pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185”.

[Dowód: kserokopia wniosku o dotację – akta kontroli str. 75]

Uchwałą nr XXI.6.2016 z dnia 19 grudnia 2016 r. Rada Powiatu Żagańskiego udzieliła dotacji celowej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185”. Z treści § 3 niniejszej uchwały wynika, że szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków określone zostaną w umowie pomiędzy Powiatem Żagańskim a Gminą Niegosławice.

[Dowód: kserokopia uchwały nr XXI.6.2016 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. – akta kontroli str. 76]

Na podstawie umowy Nr TD.032.98.2016 zawartej w dniu 19.12.2016 r. Powiat Żagański udzielił pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Niegosławice na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185”. Powiat Żagański udzielił pomocy finansowej w wysokości 5.000 zł, zobowiązując się do przekazania dotowanemu środków w terminie 7 dni od dostarczenia wniosku o dotację. Wniosek o uruchomienie dotacji wpłynął w dniu 20.12.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 23.12.2016 r. Dotacja ujęta została w budżecie Powiatu w rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne § 6300 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

[Dowód: kserokopia umowy dotacji Nr TD.032.98.2016 – akta kontroli str. 77-78]

[Dowód: potwierdzenie przekazania środków wraz z dyspozycją – akta kontroli str. 79-81]

Stosownie do § 3 ust. 1 umowy przekazane środki nie mogą być przeznaczone na inne cele niż wskazane w umowie. Dotacja celowa wykorzystana niezgodnie przeznaczeniem, pobrana w nadmiernej lub nienależnej wysokości, podlega zwrotowi na rachunek Powiatu Żagańskiego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 14 dni od stwierdzenia okoliczności uzasadniających zwrot, o czym stanowi § 3 ust. 2 umowy.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy Gmina Niegosławice zobowiązała się do zlecenia wykonania zadania inwestycyjnego pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185”, jak również rozliczenia wykonania zadania objętego pomocą finansową w terminie do dnia 30 grudnia 2016 r., przedkładając uwierzytelnione dokumenty (kserokopię umowy z wykonawcą, polecenie przelewu dokumentujące zapłatę wykonawcy zadania, fakturę sprawdzoną pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzoną do wypłaty, a także protokół odbioru robót).

Kontrolującym przedstawiono kopie dokumentów rozliczeniowych przedłożonych przez dotowanego, w tym:

- zlecenie robót - utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185 i 298 z dnia 23.03.2016 r., którego całkowita wartość wynosi 16.782,24 zł,

[Dowód: kopia zlecenia robót z dnia 23.03.2016 r. – akta kontroli str. 82]

- protokół odbioru robót z dnia 06.10.2016 r.,

[Dowód: kopia protokołu odbioru robót z dnia 06.10.2016 r. – akta kontroli str. 83]

- kosztorys powykonawczy z dnia 06.10.2016 r.

[Dowód: kopia kosztorysu powykonawczego z dnia 06.10.2016 r. – akta kontroli str. 84-85]

- fakturę nr FV/239/2016 z dnia 06.10.2016 r. na kwotę 16.782,24 zł,

[Dowód: kopia faktury nr FV/239/2016 z dnia 06.10.2016 r. na kwotę 16.782,24 zł – akta kontroli str. 86]

- potwierdzenie przelewu kwoty 6.782,24 zł z dnia 24.10.2016 r.

[Dowód: kopia potwierdzenia przelewu kwoty 6.782,24 zł z dnia 24.10.2016 r. – akta kontroli str. 87]

- potwierdzenie przelewu kwoty 10.000 zł z dnia 15.11.2016 r.

[Dowód: kopia potwierdzenia przelewu kwoty 10.000 zł z dnia 15.11.2016 r. – akta kontroli str. 88]

Mając powyższe na uwadze dotacja została udzielona na zadanie już wykonane, odebrane i w całości zapłacone, tym samym miała charakter refundacji. Przepisy ustawy o finansach publicznych nie dopuszczają takiej formy pomocy. Dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, o czym stanowi art. 126 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 220 ust. 3 ustawy o finansach publicznych spory w zakresie zwrotu dotacji rozstrzygają sądy powszechne.

Kontrolujący zwrócili się do Starosty Żagańskiego o wskazanie podstawy do udzielenia dotacji w kwocie 5.000 zł Gminie Niegosławice na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185”, które w momencie zawarcia umowy było już wykonane, odebrane i w całości zapłacone. Udzielona pomoc finansowa miała charakter refundacji, niezgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych. Starosta Żagański wyjaśnił: „Zarząd udzielając dotacji nie posiadał wiedzy, że w/w zadanie gmina już wykonała. Gmina wiedząc, że wykonała w/w zadanie nie powinna była podpisać umowy o dotację. Pracownik

merytoryczny przyjmując rozliczenie nie zwrócił uwagi na termin wykonania zadania. W związku z powyższym, iż w czasie kontroli powziąłem informacje o nieprawidłowościach polegających na tym, że udzielone dofinansowanie zadania nie stanowi dotacji (zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych), lecz refundację poniesionych wydatków na to zadanie, podjąłem czynności wyjaśniające”.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli – wyjaśnienie Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 64-65]

Pomoc finansowa w formie dotacji celowej dla Gminy Gozdnicza na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa sieci dróg lokalnych w Gminie Gozdnicza uwzględniająca poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego”.

Na podstawie umowy Nr K.032.40.2016 zawartej w dniu 02.05.2016 r., zmienionej aneksem nr 1/2016 z dnia 30.11.2016 r. Powiat Żagański udzielił pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Gozdnicza na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa sieci dróg lokalnych w Gminie Gozdnicza uwzględniająca poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego”. Powiat Żagański udzielił pomocy finansowej w wysokości 100.000 zł, zobowiązując się do przekazania dotowanemu środków w terminie 30 dni od dostarczenia wniosku o dotację wraz z kopią protokołu przekazania placu budowy.

Wniosek o uruchomienie dotacji wpłynął w dniu 03.08.2016 r., zaś przekazanie środków nastąpiło w dniu 16.08.2016 r.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 3 umowy rozliczenie wykonania zadania objętego pomocą winno nastąpić w terminie 45 dni od daty odbioru końcowego robót, nie później niż do dnia 31 grudnia 2016 r., poprzez przedłożenie uwierzytelnionych dokumentów (kopii umowy z wykonawcą, faktur, potwierdzeń przelewów dokumentujących zapłatę wykonawcy, protokołu odbioru robót).

Rozliczenie wykorzystanej dotacji nastąpiło w dniu 15 grudnia 2016 r., w terminie i na zasadach określonych w umowie dotacji. Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w kwocie 120.000 zł dla 105 Kresowego Szpitala Wojskowego na zakup sprzętu medycznego

Na podstawie umowy nr OA.3153.1.2016 w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartej w dniu 12.04.2016 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim (zwany dalej Dotującym) a 105 Kresowym Szpitalem Wojskowym z Przychodnią - Samodzielny Publiczny ZOZ w Żarach (zwany dalej Dotowanym), Dotujący zobowiązał się do przekazania dotacji celowej w kwocie 120.000 zł

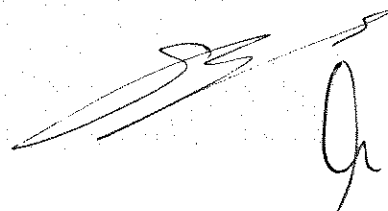
z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego: defibrylatora klinicznego, skanera naczyniowego, respiratora transportowego i modemu do teletransmisji w systemie Lifenet do defibrylatora Lifepak. Umowa określała termin przekazania dotacji, tj. 14 dni od dnia złożenia wniosku o uruchomienie dotacji. Przekazana dotacja miała zostać rozliczona do dnia 15.09.2016r. w formie sprawozdania przedłożonego w ciągu 30 dni od poniesienia wydatków na dotowane cele. Wniosek o uruchomienie dotacji w kwocie określonej umową, tj. 120.000 zł został złożony w dniu 19.08.2016r. W celu wykonania postanowień umowy Dotowany załączył do wniosku kopie umów zakupu z dostawcami, a mianowicie:

- umowę z dnia 24.06.2016 r. zawartą z Medline Sp. z o.o. nr 84/Fin/Z/2016 na zakup defibrylatora klinicznego za cenę 74.615,15 zł oraz nr 85/Fin/Z/2016 na zakup respiratora transportowego za cenę 25.363,62 zł,
- umowę nr 82/Fin/Z/2016 z dnia 24.06.2016r. zawartą z FHU INVEST MED. – Maciej Adamski na zakup skanera naczyń krwionośnych za cenę 20.952,00 zł.

Dotacja w wysokości 120.000 zł została przekazana w dniu 01.09.2016 r. Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 09.09.2016 r., w terminie i na zasadach określonych w umowie, na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, z którego wynikało udzielenie zamówienia na zakup sprzętu określonego w umowie z Dotowanym. Do rozliczenia dołączono: fakturę VAT nr 2/07/2017 z dnia 13.07.2016r. na kwotę 20.952,00 zł za skaner naczyń krwionośnych, płatną do dnia 11.09.2016 r. (zapłacona w dniu 05.09.2016r. w całości ze środków pochodzących z udzielonej dotacji), fakturę VAT nr 2303/MAG/2016 z dnia 11.08.2016 r. na kwotę 25.363,62 zł za respirator, płatną do dnia 10.10.2016 r. (zapłacona w dniu 05.09.2016 r. częściowo z przekazanej dotacji, tj. w wysokości 24.432,85 zł oraz ze środków własnych Dotowanego w wysokości 930,77 zł), fakturę VAT nr 188/PRZ/2016 z dnia 11.08.2016r. na kwotę 74.615,15 zł za defibrylator, płatną do dnia 10.10.2016r., która została zapłacona w dniu 05.09.2016 r. w całości ze środków pochodzących z udzielonej dotacji. Z przedstawionych dokumentów wynika, że dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja w wysokości 630.000 zł dla Gminy Iłowa na zadanie inwestycyjne w zakresie infrastruktury drogowej

Na podstawie umowy Nr K.032.63.2016 z dnia 11.07.2016 r. zawartej pomiędzy Powiatem Żagańskim a Gminą Iłowa, zmienionej Aneksm Nr 1/2016 z dnia 20.12.2016r., została udzielona pomoc finansowa w formie dotacji celowej w wysokości 630.000 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów zadania inwestycyjnego „Przebudowa infrastruktury drogowej w Gminie Iłowa – etap I w miejscowości Iłowa w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury



Drogowej na lata 2016-2019". Współfinansowanie z programu wynosiło 50%. Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy dotacja miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy z wykonawcą robót budowlanych, na wniosek Gminy Hłowa. Wniosek o wypłatę dotacji w kwocie 630.000 zł wpłynął w dniu 18.07.2016 r., a dotacja w tej kwocie została przekazana na konto Gminy Hłowa w dniu 25.07.2016 r. Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy Gmina Hłowa zobowiązana była do rozliczenia całości dotacji do dnia 30.12.2016 r., przedstawiając Powiatowi Żagańskiemu kopie faktur i umów. Rozliczenie dotacji nastąpiło w dniu 30.12.2016 r. Dotowany przedstawił wymagane kopie umów i faktur rozliczeniowych w terminie określonym w umowie. Dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

3.4.2.2.4. Dotacje udzielone innym j.s.t.

Kontroli poddano dotacje udzielone innym j.s.t. na zadania inwestycyjne w zakresie infrastruktury drogowej. W badanym okresie Powiat Żagański udzielił dotacji dla gmin: Gozdnicza w kwocie 100.000 zł, Hłowa w kwocie 630.000 zł oraz Niegosławice w kwocie 5.000 zł na realizację inwestycji w zakresie dróg. Szczegółowy opis zawarty został w pkt 3.4.2.2.3. Środki na realizację porozumień.

3.4.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.4.3.1. Przychody budżetu

Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. Powiat Żagański zaplanował przychody budżetowe w wysokości 4.354.451,00 zł i wykonał w kwocie 4.354.451,71 zł. Wykonane w 2016 r. przychody stanowiły w całości wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.4.3.2. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Z treści sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wynika, że w budżecie Powiatu Żagańskiego nie wystąpiły w 2016 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek, ani rozchody wynikające z ich spłaty.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. kontrolujący ustalił, że na ostatni dzień 2016 r. Powiat Żagański wykazuje zadłużenie ogółem w kwocie 18.750.000,00 zł, w całości z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach wierzycieli krajowych. Na koniec 2016 r. nie wystąpiły wymagalne zobowiązania.

Powiat Żagański nie wykazywał na ostatni dzień 2016 r. zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Starosta Żagański nie zaciągał zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki. Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki, podpisana przez Starostę Żagańskiego i Skarbnika Powiatu stanowi załącznik do protokołu kontroli.

[Dowód: załącznik nr 8 do protokołu kontroli: Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki – akta kontroli str. 70-71]

3.4.3.2.1. Kredyty

Powiat Żagański nie zaciągał w 2016 r. kredytów i na dzień 31.12.2016 r. nie wykazywał zadłużenia z tytułu kredytów.

3.4.3.2.2. Pożyczki

Powiat Żagański nie zaciągał w 2016 r. pożyczek i na dzień 31.12.2016 r. nie wykazywał zadłużenia z tytułu pożyczek.

3.4.3.2.3. Poręczenia

W 2016 r. Powiat Żagański nie udzielał poręczeń, ani nie wykazywał zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego.

3.4.4. Obligacje samorządowe

Zadłużenie z tytułu obligacji komunalnych wyemitowanych przez Powiat Żagański na ostatni dzień 2016 r. wyraża się kwotą 18.750.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII/2/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r. Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 7.800 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 7.800.000 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego lub z przychodów w latach 2010-2016.

Uchwałą nr 410/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Krzysztofa Jarosza - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego i Zbigniewa Telera - Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji.



Uchwałą nr 291/2010 z dnia 20 lipca 2010 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość wykupu przez Powiat Żagański obligacji o łącznej wartości 7.800.000 zł.

Powiat Żagański wyemitował obligacje na podstawie umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 30 sierpnia 2010 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zobowiązał się zapłacić Bankowi Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie prowizję w kwocie 25.000 zł. Zgodnie z umową emisja obligacji nastąpiła nie później niż do dnia 30.12.2010 r.

Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- obligacje roczne serii A10 o wartości 1.000.000 zł,
- obligacje 2-letnie serii B10 o wartości 1.000.000 zł,
- obligacje 3-letnie serii C10 o wartości 1.500.000 zł,
- obligacje 4-letnie serii D10 o wartości 1.500.000 zł,
- obligacje 5-letnie serii E10 o wartości 1.500.000 zł,
- obligacje 6-letnie serii F10 o wartości 1.300.000 zł,

Obligacje zostały wykupione w całości, a spłaty nastąpiły odpowiednio:

- w 2011 r. w kwocie 1.000.000,00 zł,
- w 2012 r. w kwocie 1.000.000,00 zł,
- w 2013 r. w kwocie 1.500.000,00 zł oraz przypadające do spłaty w 2014 i 2015 r. w łącznej wysokości 3.000.000,00 zł,
- w 2016 r. w kwocie 1.300.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIII.5.2013 z dnia 29 maja 2013 r. Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 12.050 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 12.050.000 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego lub z przychodów w latach 2013-2022.

Uchwałą nr 284.2013 z dnia 3 lipca 2013 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Annę Michalczuk - Przewodniczącą Zarządu Powiatu Żagańskiego i Henryka Janowicza - Wiceprzewodniczącą Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Uchwałą nr 408/2013 z dnia 3 lipca 2013 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie z uwagą zaopiniował możliwość wykupu przez Powiat Żagański obligacji o łącznej wartości 12.050.000 zł.

Powiat Żagański wyemitował obligacje na podstawie umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 25 października 2013 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zapłacił Bankowi Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie prowizję w kwocie 100.000 zł. Rozliczenie nastąpiło na podstawie faktury VAT nr FV/25/DSP/wk/13 z dnia 25.10.2013 r. na kwotę 100.000 zł.

Zgodnie z umową emisja obligacji nastąpiła nie później niż do dnia 30.12.2013 r. Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- obligacje serii A13 o wartości 500.000 zł z wykupem w 2017 r.,
- obligacje serii B13 o wartości 500.000 zł z wykupem w 2018 r.,
- obligacje serii C13 o wartości 1.200.000 zł z wykupem w 2019 r.,
- obligacje serii D13 o wartości 3.300.000 zł z wykupem w 2020 r.,
- obligacje serii E13 o wartości 3.300.000 zł z wykupem w 2021 r.,
- obligacje serii F13 o wartości 3.250.000 zł z wykupem w 2022 r.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A13-F13 na kwotę 12.050.000 zł.

Wyemitowane w 2013 r. obligacje w wysokości 12.050.000 zł przeznaczone zostały na spłatę w 2013 r. wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych odpowiednio:

- w kwocie 1.400.000,00 zł na wcześniejszy wykup obligacji wyemitowanych na podstawie umowy emisji z dnia 12.12.2005 r. przeznaczonych na sfinansowanie wydatków związanych z przebudową przychodni ZOZ na szpital powiatowy w Żaganiu,
- w kwocie 7.650.000,00 zł na wcześniejszy wykup całości obligacji wyemitowanych na podstawie umowy emisji z dnia 04.09.2009 r. na sfinansowanie planowanego deficytu,
- w kwocie 3.000.000,00 zł na wcześniejszy wykup obligacji wyemitowanych na podstawie umowy emisji z dnia 30.08.2010 r. na sfinansowanie planowanego deficytu (obligacje 4-letnie serii D10 o wartości 1.500.000 zł i obligacje 5-letnie serii E10 o wartości 1.500.000 zł, przypadające do spłaty w 2014 i 2015 r.).

Uchwałą nr IX/2/2007 z dnia 29 czerwca 2007 r. Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 670 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 10.000 zł każda na łączną

kwotę 6.700.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwałą nr 96/2007 z dnia 5 lipca 2007 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Jerzego Bielawskiego - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego i Wojciecha Woropaja - Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Powiat Żagański wyemitował obligacje na podstawie umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 12 lipca 2007 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Za przygotowanie emisji obligacji Emitent zapłacił Bankowi Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie prowizję w wysokości 0,1 % wartości emisji, tj. kwocie 6.700 zł.

Zgodnie z umową emisja obligacji serii A, B, C nastąpi nie później niż do dnia 31.12.2007 r. Natomiast emisja obligacji serii D, E, F nastąpi nie później niż do dnia 31.12.2008 r. Emisja obligacji nastąpiła wg harmonogramu:

- obligacje 10-letnie serii A o wartości 1.300.000 zł,
- obligacje 11-letnie serii B o wartości 1.250.000 zł,
- obligacje 12-letnie serii C o wartości 1.250.000 zł,
- obligacje 9-letnie serii D o wartości 1.250.000 zł,
- obligacje 10-letnie serii E o wartości 1.300.000 zł,
- obligacje 11-letnie serii F o wartości 350.000 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2016 r. pozostaje zobowiązanie z tytułu niewykupionych obligacji serii A-F na kwotę 6.700.000 zł.

Na podstawie umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji komunalnych, zawartej w dniu 12 grudnia 2005 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie, Powiat Żagański wyemitował obligacje o łącznej wartości 5.500.000,00 zł na sfinansowanie wydatków związanych z przebudową przychodni ZOZ na szpital powiatowy w Żaganiu.

Zgodnie z umową emisja obligacji serii I nastąpi nie później niż do dnia 31.12.2005 r. Emisja obligacji serii II, III i IV nastąpi nie później niż do dnia 31.12.2006 r. Emisja nastąpiła wg harmonogramu:

- obligacje 8-letnie serii I o wartości 1.100.000 zł,
- obligacje 8-letnie serii II o wartości 1.400.000 zł,

- obligacje 9-letnie serii III o wartości 1.500.000 zł,
- obligacje 10-letnie serii IV o wartości 1.500.000 zł.

W 2013 r. nastąpił wcześniejszy wykup obligacji serii II w kwocie 1.400.000,00 zł, pozostałe obligacje zostały wykupione w całości wg harmonogramu, odpowiednio w 2015 i 2016 r.

Uchwałą nr XXVI.4.2017 z dnia 26 maja 2017 r. Rada Powiatu Żagańskiego postanowiła wyemitować 4.500 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000 zł każda (przy czym maksymalna wartość nominalna emisji nie przekroczy 4.500.000 zł), z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Wydatki związane z przygotowaniem i organizacją emisji obligacji pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania pokryte zostaną z dochodów własnych Powiatu Żagańskiego lub z przychodów w latach 2017-2024.

Uchwałą nr 256.2017 z dnia 29 maja 2017 r. Zarząd Powiatu Żagańskiego upoważnił Henryka Janowicza - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego i Marka Koptę - Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Żagańskiego do zawarcia umowy zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Powiatu Żagańskiego w wysokości 4.500.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Uchwałą nr 410/2017 z dnia 20 czerwca 2017 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wydał opinię o możliwości wykupu przez Powiat Żagański papierów wartościowych w kwocie 4.500.000 zł.

Na podstawie umowy o przeprowadzenie emisji obligacji zawartej w dniu 07.07.2017 r. pomiędzy Powiatem Żagańskim jako Emitentem a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A jako Agentem, Agentem Kalkulacyjnym oraz Agentem ds. Płatności, w dniu 04.09.2017 r. wyemitowane zostały obligacje serii A17 w wysokości 2.250.000 zł, z terminem wykupu przypadającym na rok 2023. Do dnia 31.12.2017 r. wyemitowane zostaną obligacje serii B17 w wysokości 2.250.000 zł, z terminem wykupu przypadającym na rok 2024. Z tytułu usług świadczonych, Emitent zapłacił Agentowi prowizję w wysokości 4.500 zł.

Stan zadłużenia z tytułu obligacji na dzień 30.09.2017 r. wynosi 18.450.000,00 zł. Wartość wyemitowanych i wykupionych obligacji znalazła odzwierciedlenie na koncie 260.

3.4.4.1. Rozchody budżetu

Powiat Żagański wykonał w 2016 r. rozchody budżetowe w wysokości 2.800.000 zł, w całości z tytułu wykupu obligacji (obligacje serii F10 wyemitowane na podstawie umowy z dnia

30 sierpnia 2010 r. w kwocie 1.300.000 zł oraz obligacje serii IV w kwocie 1.500.000 zł wyemitowane na podstawie umowy z dnia 12 grudnia 2005 r.).

Uchwałą nr XI.5.2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. Rada Powiatu Żagańskiego uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Żagańskiego na lata 2016-2022. Zmiany w WPF Powiatu Żagańskiego na lata 2016-2022 dokonane zostały odrębnymi uchwałami Rady Powiatu Żagańskiego nr: XIV.2.2016 z dnia 21.03.2016 r., XV.2.2016 z dnia 12.05.2016 r., XVI.2.2016 z dnia 23.05.2016 r., XVIII.2.2016 z dnia 12.09.2016 r., XIX.2.2016 z dnia 10.11.2016 r., XX.2.2016 z dnia 17.11.2016 r., XXI.4.2016 z dnia 19.12.2016 r.

Rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych oraz wydatki na obsługę długu, następowały w 2016 r. zgodnie z założeniami WPF na lata 2016-2022.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Dochody z majątku

Dochody Powiatu Żagańskiego w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w 2016r. wyniosły łącznie 619.428,37 zł, co stanowiło 79,87 % wielkości założonej planem. Plan i wykonanie w poszczególnych paragrafach działu 700 rozdziału 70005 przedstawia poniższe zestawienie:

§	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
0470	700,00	2.459,12
0750	336.788,00	307.275,47
0770	135.000,00	560,00
0920	0,00	563,39
0970	5.000,00	8.495,95
2110	63.000,00	62.507,06
2360	235.000,00	237.567,38
Razem	775.488,00	619.428,37

Uchwałą Nr V/7/2007 z dnia 27 lutego 2007 r. Rada Powiatu Żagańskiego określiła zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Żagańskiego.

4.1.1. Sprzedaż nieruchomości - mienie Powiatu/Skarbu Państwa

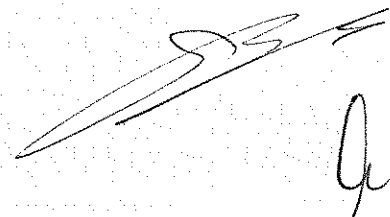
W 2016 r. z zasobu mienia Powiatu została zbyta jedna nieruchomość. Uzyskany z tego tytułu dochód w 2016 r. w wysokości 560 zł pochodzi z zapłaconej częściowo ceny zakupu i wynika z zawartego aktu notarialnego Repertorium A numer 1356/2016 z dnia 7 kwietnia 2016 r. Przedmiotem sprzedaży w drodze bezprzetargowej była nieruchomość niezabudowana składająca się z działki oznaczonej nr 182/2 pow. 72 m² położonej w Żaganiu przy ul. Łąkowej. Nieruchomość została zbyta za cenę 6.777,30 zł w tym VAT 1.267,30 zł. Pozostała część ceny nabycia została rozłożona na 9 równych rat rocznych po 550 zł, płatnych do 31 marca każdego roku, począwszy od 2017 r. wraz z oprocentowaniem.

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w 2016 r. wyniosły 91.295,15 zł, co stanowiło 104,93 % wielkości założonej planem. Potrącone na rzecz Powiatu Żagańskiego dochody z tego tytułu wyniosły 22.823,88 zł.

Z ogólnej kwoty uzyskanych z tego tytułu dochodów, kwotę 3.015,62 zł stanowiły dochody ze sprzedaży 2 nieruchomości zbytych w 2016 r.: działki nr 49 zbytej na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 5135/2016 z dnia 24.11.2016 r. za cenę 1.070 zł plus należny podatek VAT oraz działki nr 1662/9 zbytej na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 323/2016 z dnia 25.01.2016 r. na raty, przy czym należności przypadające do spłaty w 2016 r. wyniosły 1.945,62 zł. Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że należne wpłaty w 2016 r. następowały w terminach i wysokości określonych w aktach notarialnych.

Pozostały dochód w łącznej wysokości 88.279,53 zł stanowiły przychody ze spłaty rat zbytego w latach poprzednich mienia z zasobu Skarbu Państwa. Kontroli poddano wszystkie przypadające do spłaty w 2016 r. raty, wynikające z zawartych aktów notarialnych – łącznie 17 nabywców. Do kontroli przyjęto próbę 100 %. Stwierdzono, że 12 nabywców wносиło przypadające do spłaty raty terminowo, zaś 5 nabywców o numerach kart kontowych: 221-5-1005, 221-5-910, 221-5-936, 221-5-142, 221-5-914 dopełniło tego obowiązku po terminie, wraz z należnymi odsetkami.

W związku z niską sprzedażą nieruchomości w 2016 r., kontroli poddano 8 procedur zbycia nieruchomości w I półroczu 2017 r., w tym w tym 6 nieruchomości niezabudowanych,



1 nieruchomości zabudowanej oraz procedurę przeniesienie własności nieruchomości na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z poniższym opisem:

a) 1 nieruchomość zabudowana w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

- działka 170 o pow. 0,0200 ha położonej w Gorzupi, gm. Żagań za cenę 2.530 zł, stanowiąca nieruchomość Skarbu Państwa;

b) 2 nieruchomości niezabudowane w trybie bezprzetargowym, na rzecz innych współwłaścicieli nieruchomości:

- udział 1/2 działki 1207/15 o pow. 0,0061 ha położonej w Żaganiu za cenę 3.161,10 zł,

- udział 1/12 działki 151/27 o pow. 0,1060 ha położonej w Żaganiu za cenę 3.690 zł, stanowiący własność Skarbu Państwa;

c) 3 nieruchomości niezabudowane w trybie bezprzetargowym, w celu poprawy zagospodarowania nieruchomości przyległej:

- działka 1207/17 o pow. 0,0079 ha i działka 1207/18 o pow. 0,0014 ha położone w Żaganiu za cenę 6.924,90 zł,

- działka 30/4 o pow. 0,0147 ha położoną w m. Wilkowisko za cenę 1.820,40 zł;

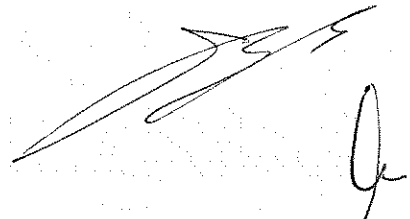
d) 1 nieruchomość niezabudowana w trybie przetargu ustnego ograniczonego do współwłaścicieli działki oraz właścicieli działek sąsiednich, w celu poprawy zagospodarowania nieruchomości przyległej:

- udział 1/6 działki 1207/7 o pow. 0,0163 ha położonej w Żaganiu za cenę 6.150 zł,

e) przeniesienie własności nieruchomości na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - działka 115/18 o pow. 1,034 m² położoną w Szprotawie o wartości 232.478 zł.

Cena zbywanych nieruchomości została ustalona na podstawie ich wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie aktualnego operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1, w związku z art. 150 ust. 1 i 5 oraz art. 156 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.). Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy, w których ujęto informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy.

Właściwy organ podawał do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Starostwa oraz w Biuletynie Informacji Publicznej,



w tym Biuletynie Informacji Publicznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego informacje o wywieszeniu wykazów, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 35 ust. 1 ustawy.

Ogłoszenia o przetargu podane zostało do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, a właściwy organ podał w nich informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu.

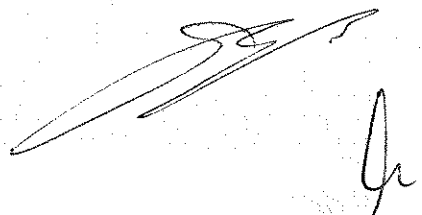
Z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone protokoły. Organizator przetargu dopełnił obowiązku określonego w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i zawiadomił osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, nie później niż w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu.

Zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umów sprzedaży, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktu notarialnego, zgodnie z art. 27 ww. ustawy.

Kontrola objęła również procedurę przeniesienia własności nieruchomości na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, działki 115/18 o pow. 1,034 m² położonej w Szprotawie o wartości 232.478,00 zł, którą Gmina Szprotawa nabyła od Powiatu Żagańskiego z przeznaczeniem na cel publiczny związany ze świadczeniem usług zdrowotnych. W drodze umowy darowizny Repertorium A numer 9270/2003 z dnia 13.11.2003 r. Gmina Szprotawa nabyła od Powiatu Żagańskiego na cel publiczny związany ze świadczeniem usług zdrowotnych, działkę oznaczoną ewidencyjnie nr 115/2, a ta z kolei w 2011 r. uległa podziałowi na działki 115/3 – 115/14. W wyniku podziału działki oznaczonej ewidencyjnie nr 115/3 powstała działka 115/16, która decyzją Burmistrza Szprotawy Nr GR.6831,6,2017 z dnia 28.03.2017 r. została podzielona na działkę oznaczoną nr 115/17 o pow. 2,8424 ha oraz działkę 115/18 o pow. 0,1034 ha.

Nieruchomość oznaczona działką nr 115/18 stała się zbędna na cel określony w powołanej powyżej umowie darowizny, w związku z czym Gmina podjęła decyzję o odwołaniu darowizny do powyższej działki, co potwierdziły strony w protokole z dnia 28.06.2017 r. w sprawie odwołania darowizny nieruchomości i przeniesienia prawa własności do nieruchomości. Wartość nieruchomości na podstawie operatu szacunkowego z dnia 12.05.2017r. wynosiła 232.478,00 zł.

Oświadczenie Gminy Szprotawa o odwołaniu darowizny w powyższym zakresie zostało złożone przed notariuszem w dniu zawierania umowy przeniesienia własności tej nieruchomości na rzecz Powiatu Żagańskiego Repertorium A numer 3264/2017 z dnia 07.07.2017 r. Tym samym strony wypełniły dyspozycję art. 22 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



4.1.2. Użytkowanie wieczyste - mienie z zasobu Powiatu/Skarbu Państwa

Na podstawie Sprawozdania Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. stwierdzono, że w 2016 r. nie wystąpiły dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości z zasobu Powiatu Żagańskiego.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. dochody w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550 z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa zaplanowane zostały w kwocie 790.000,00 zł i wykonane w wysokości 773.466,95 zł, co stanowiło 97,9 % wielkości założonej planem. Dochody potrącone przez jednostkę w dziale 700 rozdziale 70005 § 0550 wyniosły 193.367,75 zł.

W badanym okresie 761 użytkowników wieczystych zobowiązanych było do wniesienia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa na łączną kwotę 1.304.686,62 zł. Zaległości na dzień 31 grudnia 2016 r. z przedmiotowego tytułu wynosiły 536.072,78 zł. Kontrolą w zakresie terminowości wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego objęto 34 użytkowników wieczystych oznaczonych w ewidencji numerami kont: 221-1-495, 221-1-1235, 221-1-1304, 221-1-1305, 221-1-217, 221-1-234, 221-1-248, 221-1-838, 221-1-753, 221-1-828, 221-1-971, 221-1-69, 221-1-944, 221-1-945, 221-1-322, 221-1-407, 221-1-1084, 221-1-440, 221-1-468, 221-1-472, 221-1-494, 221-1-508, 221-1-967, 221-1-522, 221-1-895, 221-1-538, 221-1-548, 221-1-1124, 221-1-579, 221-1-601, 221-1-114, 221-1-627, 221-1-1247, 221-1-1250, którym przypisano opłaty na łączną kwotę 421.546,94 zł. Kontrola wykazała, że w badanej próbie 16 użytkowników wieczystych wniosło opłaty terminowo, a 11 użytkowników dokonywało opłat po terminie, uiszczając jednocześnie należne odsetki (nr kont: 221-1-1305, 221-1-248, 221-1-322, 221-1-468, 221-1-967, 221-1-522, 221-1-895, 221-1-538, 221-1-1124, 221-1-1247, 221-1-1250). Natomiast 7 użytkowników wieczystych oznaczonych w ewidencji numerami kont: 221-1-495, 221-1-828, 221-1-69, 221-1-1084, 221-1-440, 221-1-472, 221-1-508 posiadało na dzień 31 grudnia 2016 r. zaległości w łącznej kwocie 516.088,42 zł.

Kontrola w zakresie podjętych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności od ww. 7 dłużników wykazała, że:

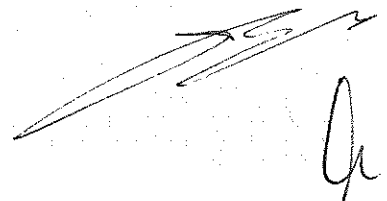
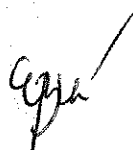
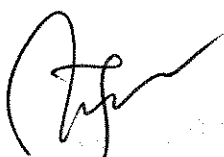
- w przypadku użytkownika wieczystego, oznaczonego w ewidencji numerem 221-1-495, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległości za lata 2011-2016 w wysokości 350.147,04 zł, na zaległości za wszystkie lata wydane zostały sądowe nakazy zapłaty, powyższe należności objęte są postępowaniem egzekucyjnym;
- w przypadku użytkownika wieczystego, oznaczonego w ewidencji numerem 221-1-828, który

- na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległości za lata 2009-2016 w łącznej wysokości 45.767,26 zł, na zaległości za wszystkie lata wydane zostały sądowe nakazy zapłaty, powyższe należności objęte są postępowaniem egzekucyjnym;
- w przypadku użytkownika wieczystego, oznaczonego w ewidencji numerem 221-1-69, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległości za lata 2007-2016 w wysokości 99.736,86 zł, na zaległości za wszystkie lata wydane zostały sądowe nakazy zapłaty, powyższe należności objęte są postępowaniem egzekucyjnym;
 - użytkownik wieczysty, oznaczony w ewidencji numerem 221-1-1084, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległości za lata 2015-2016 w wysokości 4.939,92 zł, na zaległości za wszystkie lata wydane zostały sądowe nakazy zapłaty, powyższe należności objęte są postępowaniem egzekucyjnym;
 - w przypadku użytkownika wieczystego, oznaczonego w ewidencji numerem 221-1-440, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległości za lata 2013-2016 w wysokości 8.801,42 zł, na zaległości za wszystkie lata wydane zostały sądowe nakazy zapłaty, egzekucja prowadzona przez komornika sądowego okazała się bezskuteczna;
 - użytkownik wieczysty, oznaczony w ewidencji numerem 221-1-472, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległości za rok 2016 w wysokości 1.127,28 zł, na którą został wydany sądowy nakaz zapłaty, egzekucja prowadzona przez komornika sądowego została zakończona w 2017 r. w związku z wyegzekwowaniem pełnej należności;
 - użytkownik wieczysty, oznaczony w ewidencji numerem 221-1-508, który na dzień 31.12.2016 r. posiadał zaległości za lata 2015-2016 w wysokości 5.568,64 zł, na zaległości za wszystkie lata wydane zostały sądowe nakazy zapłaty, egzekucja prowadzona przez komornika sądowego za zaległości za rok 2015 została zakończona w 2017 r. w związku z wyegzekwowaniem pełnej należności, natomiast nadal pozostało do wyegzekwowania 4 zł zaległości za rok 2016.

4.1.3. Trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. dochody w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 wykonane zostały w wysokości 25.808,53 zł, co stanowiło 107,5 % wielkości założonej planem. Dochody potrącone przez jednostkę w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 wyniosły 6.452,16 zł. Z ogólnej kwoty dochodów w rozdziale 70005 § 0470, kwotę 25.283,90 zł stanowiły wpływy z opłat za trwały zarząd.

W 2016 r. w Powiecie Żagańskim zobowiązanych do uiszczania opłat rocznych z tytułu



trwałego zarządu zobowiązanych było 9 podmiotów, którym przypisano opłaty na kwotę 25.283,90 zł. Kontrola wykazała, że wszyscy zobowiązani uiszcili opłaty terminowo i na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu.

4.1.4. Trwały zarząd nieruchomości Powiatu Żagańskiego

W 2016 r. w Powiecie Żagańskim zobowiązanych do uiszczania opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu zobowiązane były 2 podmioty, którym przypisano opłaty na kwotę 488,12 zł. Kontrola wykazała, że wszyscy zobowiązani uiszcili opłaty terminowo i na dzień 31.12.2016 r. nie wystąpiły zaległości z przedmiotowego tytułu.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. stwierdzono, że w 2016 r. dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 dochody wyniosły 2.459,12 zł, co stanowiło 351 % założonego planu. Z ogólnej kwoty uzyskanych dochodów w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470, kwotę 488,12 zł stanowiły dochody z opłat za trwały zarząd, zaś kwotę 1.971,00 zł stanowiły dochody za ustanowienie służebności na 2 nieruchomościach z zasobu Powiatu Żagańskiego.

4.2. Sporządzanie planu wykorzystania zasobu nieruchomości

Kontrolującym przedstawiono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2017-2019, który Starosta Żagański, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazał w dniu 18.07.2017 r. Wojewodzie Lubuskiemu.

Zarząd Powiatu Żagańskiego nie sporządził natomiast planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Żagańskiego, niezgodnie z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowiącym, że powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Przepisy art. 25 ust. 2 i 2a stosuje się odpowiednio.

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat, o czym stanowi art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przyczyny niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 25b, ustawy o gospodarce nieruchomościami, poprzez niesporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Żagańskiego, wskazuje osoba odpowiedzialna – Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił,

że nie niesporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Żagańskiego wynika z przeoczenia.

[Dowód: załącznik nr 7 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 69]

4.3. Informacja o stanie mienia

Informacja o stanie mienia Powiatu Żagańskiego wg stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawiona Radzie Powiatu Żagańskiego zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

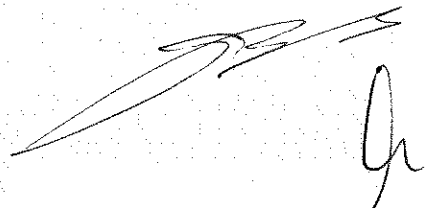
4.4. Prawne formy władania nieruchomościami przez gminne jednostki organizacyjne

Odrębnymi decyzjami Starosta Żagański ustanowił trwałe zarządy na nieruchomościach, w których działalność statutową prowadzą jednostki oświatowe, zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu na mocy art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2198 z późn. zm.).

Na nieruchomościach, w których działalność statutową prowadzą pozostałe jednostki organizacyjne Powiatu Żagańskiego również został ustanowiony trwałe zarząd, za wyjątkiem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie.

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz Powiatowy Dom Dziecka w Szprotawie nie zostały wyposażone w mienie niezbędne do ich działalności w sposób określony w art. 51 ust. 1 i 2 w zw. z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu używa od Starostwa Powiatowego w Żaganiu pomieszczenia znajdujące się w budynku Starostwa przy ul. Rybackiej 38 w Żaganiu, zaś Powiatowy Dom Dziecka w Szprotawie używa pomieszczenia od Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szprotawie przy ul. Sobieskiego 69 w Szprotawie, na rzecz którego ustanowiony został trwałe zarząd.

Zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami państwowa osoba prawna oraz państwowa jednostka organizacyjna, z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do ich działalności odpowiednio przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa, organ założycielski lub przez organ nadzorujący, a wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz państwowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste lub na oddaniu państwowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwałe zarząd. Z art. 56 ww. ustawy wynika, że przy tworzeniu



lub powoływaniu samorządowych osób prawnych lub samorządowych jednostek organizacyjnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 51 i art. 53-55, z tym że na wyposażenie tych osób lub jednostek organ wykonawczy gminy, powiatu lub województwa przeznacza nieruchomości odpowiednio z gminnego, powiatowego lub wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Osoba odpowiedzialna – Starosta Żagański wyjaśnił, że powiat nie dysponuje nieruchomościami, które mogłyby przeznaczyć na ten cel nadmienając, że nie ma możliwości wydzielenia samodzielnych nieruchomości na rzecz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz Powiatowego Domu Dziecka.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienie Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 64-65]

Nieprawidłowość w powyższym zakresie została stwierdzona w toku poprzedniej kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w 2013 r. W wystąpieniu pokontrolnym Prezes RIO wniósł o uregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami znajdującymi się we władaniu jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 w zw. z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przyczyny niewykonania wniosku pokontrolnego w tym zakresie wskazuje osoba odpowiedzialna – Starosta Żagański. Starosta wyjaśnił: „W celu wykonania wniosku pokontrolnego w zakresie uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami znajdującymi się we władaniu jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 w zw. z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeanalizowałem wraz z pracownikami zasoby powiatowego zasobu nieruchomości i z powodu braku odpowiednich nieruchomości nie było możliwe wykonanie zalecenia pokontrolnego”.

[Dowód: załącznik nr 3 do protokołu: wyjaśnienie Starosty Żagańskiego – akta kontroli str. 64-65]

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2016 r. przez podległe jednostki Powiatu Żagańskiego, a następnie informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane zostały tym jednostkom w terminach określonych odpowiednio w art. 248 ust. 1 oraz w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Na terenie Powiatu Żagańskiego funkcjonuje 13 jednostek budżetowych. Kontroli poddano

rozliczenia z 8 jednostkami budżetowymi: Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną w Żaganiu, Zespołem Szkół Zawodowych w Szprotawie, Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie, Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu, Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Żaganiu, Powiatowym Domem Dziecka w Szprotawie, Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu, Powiatowym Urzędem Pracy w Żaganiu, w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych oraz rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016. Podstawą gospodarki finansowej jednostek budżetowych w kontrolowanym okresie były opracowane w terminie plany finansowe, zatwierdzone przez kierowników. Kierownicy jednostek budżetowych złożyli terminowo roczne sprawozdania, o których mowa w § 4 pkt 3 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili i przekazali sprawozdania, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz 1773), wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.

Środki na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych gromadziło 8 jednostek:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żaganiu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Szprotawie,
- Zespół Szkół Technicznych i Licealnych w Żaganiu,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Żaganiu,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Howej (rozdział 80130 i 85410),
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Szprotawie,
- Zespół Szkół Zawodowych w Szprotawie,

Wszystkie jednostki dokonały na koniec roku rozliczenia środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach oraz wpłaciły do budżetu niewykorzystane środki w terminie określonym w art. 223 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, a także złożyły sprawozdania Rb-34S, o których mowa w § 4 pkt 3 lit. e) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dochody wykonane przez ww. jednostki wyniosły łącznie 209.881,23 zł i były równe kwocie wykonanych wydatków. Powyższe kwoty znalazły odzwierciedlenie w Rb-34S – sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2016 do końca 4 kwartału roku 2016, przekazany przez Zarząd Powiatu Żagańskiego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W badanym okresie nie działały podmioty wyodrębnione organizacyjno-prawnie jako samorządowe zakłady budżetowe Powiatu Żagańskiego.

5.3. Samorządowe osoby prawne

W badanym okresie nie funkcjonowały samorządowe osoby prawne podlegające Powiatowi Żagańskiemu.

Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 9 czerwca 2016 r. Powiat Żagański powierzył Gminie Żagań o statusie miejskim zadania powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej, o których mowa w art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 642 z późn. zm.). Zgodnie z § 2 porozumienia zadania będą realizowane przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Żaganiu. Powiat Żagański zobowiązał się przekazać Przyjmującemu zadanie środki w wysokości 10.000 zł, w terminie do dnia 30 czerwca 2016 r. Przyjmujący zadanie zobowiązany został przedłożyć Powierzającemu sprawozdanie rzeczowe i finansowe z realizacji powierzonego zadania w terminie do dnia 15 grudnia 2016 r. Sprawozdanie powinno zawierać plan i wykonanie poszczególnych wydatków wraz z ich objaśnieniem.

Środki na realizację zadania zostały przekazane w dniu 20.06.2016 r. Rozliczenie nastąpiło w terminie i na zasadach określonych w porozumieniu. Środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Z pozyskanych środków Biblioteka zakupiła 402 woluminy, w tym 32 książek oraz 73 zbiory specjalne.

W zakresie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości udzielono stosownego instruktażu dotyczącego prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Wyszczególnienie załączników:

1. Wyjaśnienia Sekretarza Powiatu
2. Protokół kontroli stanu kasy
3. Wyjaśnienia Starosty Żagańskiego
4. Wyjaśnienia Wicestarosty Żagańskiego
5. Wyjaśnienia T.M. - informatyka
6. Wyjaśnienia B.H. - podinspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym
7. Wyjaśnienia Starosty Żagańskiego w sprawie planu wykorzystania zasobu
8. Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki

Starosta Żagański Henryk Andrzej Janowicz poinformowany został o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Staroście Żagańskiemu.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. nr 7/2017.

Żagań, dnia 02 luty 2018 r.

STAROSTA

Henryk Janowicz

Starosta

Skarbnik Powiatu

Elżbieta Bielecka

Skarbnik

Kontrolujący

Iwona Hryniewiecka

Sekretarz Powiatu Żagańskiego

WYJAŚNIENIE


złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w sprawie:

Proszę wyjaśnić rozbieżności pomiędzy statutem Powiatu Żagańskiego a wykazem jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego zatwierdzonym przez Starostę.

Odpowiedź:

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Żagańskiego zawarty w Statucie różni się od wykazu jednostek zatwierdzonym przez Starostę ponieważ Statut pochodzi z roku 2012 i załącznik nr 2 do uchwały Nr XV.8.2012 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 28 czerwca 2012 w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Żagańskiego nie był nigdy zmieniony. W dniu 31 marca 2017 roku została powołana Komisja Statutowa, która obecnie pracuje nad opracowaniem nowego Statutu.

Sekretarz Powiatu


Iwona Hryniewiecka

kontroli stanu kasy Starostwa Powiatowego w Żaganiu

przeprowadzonej w dniu 23.01.2018 r. od godz. 14.15 do godz. 15.00 przez Magdalenę Paszel – mł. inspektora kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działającą na podstawie upoważnienia Nr 9/2018 z dnia 20.12.2017 r. oraz Grzegorza Wojaka – st. inspektora kontroli z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działającego na podstawie upoważnienia Nr 68/2017 z dnia 16.10.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:
Zdzisławy Pelc - kasjera
Elżbiety Bieleckiej – Skarbnika Powiatu
Renaty Kozłowskiej – Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie w kwocie 1.658,00 zł.
Stan gotówki zgodny ze stanem wykazany w raporcie kasowym nr 15/2018 z dnia 23.01.2018 r. za okres od dnia 23.01.2018 r. do dnia 23.01.2018 r.
2. W kasie kontrolowanej jednostki w dniu kontroli nie były przechowywane inne walory – depozyty.
3. Stan druków ścisłego zarachowania:
 - czeki gotówkowe PKO BP (podstawowy) – od nr 0009042870 do nr 0009042883 – 14 szt.
 - czeki gotówkowe PKO BP (ZFSS) – od nr 0009042747 do nr 0009042748 – 2 szt.
 - czeki gotówkowe PKO BP (depozyty) – od nr 0009042745, 0009042749 do 0009042753 – 6 szt.
 - kwitariusze przychodowe K-103 – Seria AE od nr 2663901 do nr 2664000Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją.
4. Zarządzeniem nr 45/2007 z dnia 28 czerwca 2007 r. Starosta Żagański określił wysokość pogotowia kasowego w kwocie 3.000 zł.
6. Kasjer złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości w dniu 02.01.2012 r.
7. Kasjer został zaznajomiony z przepisami kasowymi.
8. Kontrola stanu kasy:
Inwentaryzacja roczna kasy przeprowadzona w dniu 29.12.2017 r. w drodze spisu z natury.
Skład komisji:
Renata Gmińska – Inspektor
Rafał Niemiec – Referent
Adam Broszczuk - Podinspektor
9. Zabezpieczenie pomieszczenia kasowego - brak uwag.

Niniejszy protokół został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu wręczono kasjerowi, drugi pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Kontrolujący

Paszel

Skarbnik

Bielecka

Naczelnik WFB

Kozłowska

Kasjer

Pelc

Załącznik do protokołu kontroli nr 3

Henryk Andrzej Janowicz

Starosta Żagański

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w sprawach:

1. Proszę o wskazanie podstawy stwierdzenia wykonania poleceń służbowych oraz potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym rachunków kosztów podróży przedstawionych przez pracowników skierowanych w podróż służbową na podstawie poleceń wyjazdu służbowego: nr 163 z dnia 01.04.2016 r., nr 210/2016 z dnia 27.04.2016 r., nr 206/2016 z dnia 21.04.2016 r., pomimo że pracownicy odbyli podróże służbowe niezgodnie z poleceniami wyjazdów służbowych. Z rachunków kosztów wynika, że podróże służbowe odbyły się w dniach nieokreślonych w poleceniach wyjazdów służbowych.
2. Proszę wyjaśnić przyczynę niewyposażenia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz Powiatowego Domu Dziecka w Szprotawie w mienie niezbędne do ich działalności w sposób określony w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.).
3. Proszę o podanie przyczyny niewykonania wniosku pokontrolnego w zakresie uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami znajdującymi się we władaniu jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 w zw. z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
4. Proszę o wskazanie podstawy do udzielenia dotacji w kwocie 5.000 zł Gminie Niegosławice na podstawie umowy Nr TD.032.98.2016 zawartej w dniu 19.12.2016 r., na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185”, które przed zawarciem umowy było wykonane, odebrane i w całości zapłacone. Udzielona pomoc finansowa miała charakter refundacji, niezgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).
5. Proszę wskazać przyczynę uchwalenia programu współpracy Powiatu Żagańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016 r. w dniu 4 grudnia 2015 r., niezgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.). Przepis ten stanowi, że roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Odpowiedzi:

ad 1 Delegacja Nr 163/2016 – w związku z całodobowym pomiarem ruchu drogowego, pomiar w miejscowości Śliwnik przedłużył się do dnia 8.04, o czym zostałem poinformowany i wyraziłem na to zgodę. Pracownik nie dopilnował wpisu na delegacji zmieniającego czas trwania podróży służbowej.

Delegacja 2016/2016, i 210/2016 – pracownicy omyłkowo wpisali inne daty wyjazdu służbowego, niż wskazane w poleceniu wyjazdu. Nastąpiło przeoczenie. Delegacje odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu.

ad 2 Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz Powiatowy Dom Dziecka w Szprotawie nie zostały wyposażone w mienie niezbędne do ich działalności w sposób określony w art. 51 ust. 1 i 2, w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) ponieważ powiat nie dysponuje samodzielnymi nieruchomościami, które mógłby przeznaczyć na ten cel.

Na nieruchomości przy ulicy Rybackiej 38 w Żaganiu swoje siedziby posiadają wydziały starostwa, a dla nieruchomości przy ul. Sobieskiego 69 w Szprotawie decyzją G-II-7002/01/05 ustanowiony został trwały zarząd na rzecz Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Szprotawie. Nie ma możliwości wydzielenia samodzielnych nieruchomości na rzecz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Żaganiu oraz Powiatowego Domu Dziecka.

ad 3 W celu wykonania wniosku pokontrolnego w zakresie uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami znajdującymi się we władaniu jednostek organizacyjnych, zgodnie z art. 51 ust. 1 i 2 w zw. z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeanalizowałem wraz z pracownikami zasoby powiatowego zasobu nieruchomości i z powodu braku odpowiednich nieruchomości nie było możliwe wykonanie zalecenia pokontrolnego.

ad 4 Zarząd Powiatu w dniu 7 grudnia podjął decyzję o udzieleniu dotacji celowej dla Gminy Niegosławice. Na Sesji Rady Powiatu w dniu 19.12.2016 roku Dotacja została wprowadzona do Budżetu jako dotacja i wywołana została Uchwała w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Niegosławice na dofinansowanie zadania inwestycyjnego "Utwardzenie drogi gruntowej w miejscowości Niegosławice na działce nr 185".

na podstawie art. 47 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), oraz art. 216 ust.2 pkt 5 i art. 220 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 7a i art.12 pkt 11, ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 814z późn. zm),

Do budżetu i załącznika o dotacjach – dotacja dla Gminy Niegosławice została wprowadzona Uchwałą Nr XXI.3.2016 Rady Powiatu Żagańskiego z dnia 19 grudnia 2016 r. w sprawie: zmian budżetu. Gmina Niegosławice rozliczyła dotację f-rami i poleceniami przelewów z m-ca listopada 2016 roku.

Zarząd udzielając dotacji nie posiadał wiedzy, że w/w zadanie gmina już wykonała. Gmina wiedząc, że wykonała w/w zadanie nie powinna była podpisać umowy o dotację. Pracownik merytoryczny przyjmując rozliczenie nie zwrócił uwagi na termin wykonania zadania.

W związku z powyższym, iż w czasie kontroli powziąłem informacje o nieprawidłowościach polegających na tym, że udzielone dofinansowanie zadania nie stanowi dotacji (zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych), lecz refundację poniesionych wydatków na to zadanie, podjąłem czynności wyjaśniające.

ad 5 Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 24 listopada 2015 r skierował pod obrady Rady Powiatu Żagańskiego projekt uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Powiatu Żagańskiego wraz z uzasadnieniem na najbliższe posiedzenie Rady, które zostało wyznaczone przez Przewodniczącego Rady na 4 grudnia 2015 r. Wobec zaistniałych okoliczności należało zwołać sesje w trybie art. 15 ust.7 ustawy o samorządzie, na wniosek Zarządu. Ponieważ sesja już była wyznaczona przez Przewodniczącego Rady na 4 grudnia 2015 takiego wniosku Zarząd Powiatu nie złożył.

STAROSTA
Henryk Janowski

Marek Kopta

Wicestarosta Żagański

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w sprawie:

Proszę o wskazanie podstawy stwierdzenia wykonania polecenia służbowego oraz potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym rachunku kosztów podróży przedstawionych przez pracownika skierowanego w podróż służbową na podstawie polecenia wyjazdu służbowego 182/2016 z dnia 12.04.2016 r., pomimo że pracownik odbył podróż służbową niezgodnie z poleceniem wyjazdu służbowego. Podróż służbowa odbyła się w dniu 11.04.2016 r., zaś polecenie wyjazdu służbowego przypadało na dzień 12.04.2016 r.

Odpowiedź:

Delegacja Nr 182/2016 – pracownik omyłkowo wpisał inną datę wyjazdu służbowego, niż wskazana w poleceniu wyjazdu. Nastąpiło przeoczenie. Delegacja odbyła się zgodnie z poleceniem wyjazdu.

WICESTAROSTA

Marek Kopta

Tomasz Makowski
informatyk

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w sprawie:

Proszę o wskazanie przyczyny rozliczenia po terminie kosztów podróży służbowej odbytej w dniu 7.04.2016r. do Szprotawy przedstawionych przez Pana w dniu 06.06.2016r., tj. niezgodnie z § 20 pkt 4 instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Żaganiu, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 61.2014 starosty powiatu żagańskiego z dnia 2 grudnia 2014r. Zgodnie z powołaną instrukcją rozliczenie „delegacji” powinno nastąpić w terminie 14 dni od zakończenia wyjazdu służbowego.
Odpowiedź:

Koszty podróży służbowej rozliczyłem po terminie z powodu przeoczenia przekazanego mi do wypełnienia druku delegacji.

Makowski Tomasz

Załącznik do protokołu kontroli nr

Akta kontroli str. 68

Bożena Hryńczuk

podinspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w sprawie:

Proszę o podanie przyczyny naliczenia diety radnemu M.B. - Członkowi Zarządu za miesiąc grudzień 2016 w wysokości niższej o kwotę 43,65 zł, niż wynika z prawidłowego obliczenia.

Odpowiedź:

Dieta Radnego M.B - Członka Zarządu za miesiąc grudzień 2016 jest niższa o kwotę 43,65 zł, w związku z przeliczeniem kwoty diety na 31 dni miesiąca zamiast na 30 dni.

Hryńczuk Bożena

Henryk Andrzej Janowicz

Starosta Żagański

WYJAŚNIENIE

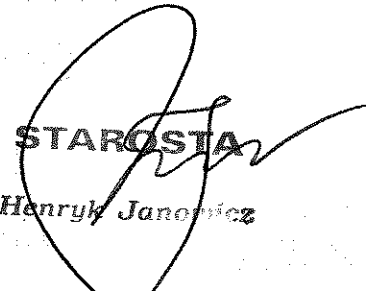
złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), w sprawie:

Proszę o podanie przyczyny niedopełnienia obowiązku wynikającego z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), poprzez niesporządzenie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Żagańskiego.

Z treści art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, że powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Przepisy art. 25 ust. 2 i 2a stosuje się odpowiednio. Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat, o czym stanowi art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedź:

Został sporządzony plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, natomiast przez przeoczenie nie wykonano planu wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Żagańskiego. Plan ten zostanie wykonany zgodnie z art. 25 b i art. 25 ust 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami

STAROSTA

Henryk Janowicz

Załącznik do protokołu kontroli nr⁸

Lista kontrolna w zakresie zaciągania zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki

1) czy organ wykonawczy zaciągnął zobowiązania w instytucjach finansowych innych niż banki z zachowaniem limitu ustalonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym;

Organ wykonawczy nie zaciągnął zobowiązań w instytucjach finansowych innych niż banki.

2) czy organ wykonawczy w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych (kredytu lub pożyczki) w instytucjach finansowych innych niż banki uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej, zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;

Nie dotyczy


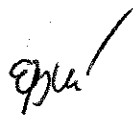
3) czy organ wykonawczy zaciągnął w instytucjach finansowych innych niż banki kredyty lub pożyczki krótkoterminowe, przeznaczone na spłatę zobowiązań wobec dostawców (na sfinansowanie przejściowego deficytu jednostki samorządu terytorialnego), oraz czy zostały one spłacone do końca roku budżetowego (art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Czy powyższe działania spowodowały zamianę zobowiązań wymagalnych na niewymagalne;

Nie dotyczy

4) czy wystąpiły przypadki przeniesienia przed upływem końca roku budżetowego do instytucji finansowych innych niż banki krótkoterminowych kredytów lub pożyczek zaciągniętych przez JST w bankach na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu;

Nie wystąpiły przypadki przeniesienia przed upływem końca roku budżetowego do instytucji finansowych innych niż banki krótkoterminowych kredytów lub pożyczek zaciągniętych przez JST w bankach na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

5) czy ewidencjonowano pożyczki długoterminowe zaciągnięte w instytucjach finansowych innych niż banki na koncie 201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, zamiast na koncie 260-Zobowiązania finansowe, co spowodowało nierzetelne wykazywanie danych tych zobowiązań w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, co było niezgodne § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w zw. z obowiązującymi jednostki samorządu terytorialnego szczególnymi zasadami rachunkowości, wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.

Nie dotyczy

6) czy ujęto w budżecie JST oraz jej wieloletniej prognozie finansowej wartości wszystkich rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 5 oraz 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych;

W budżecie JST oraz jej wieloletniej prognozie finansowej ujęto wartości wszystkich rozchodów z tytułu spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 5 oraz 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

7) czy organ wykonawczy zawierał z firmami spoza sektora bankowego (bez względu na ich nazwę) umowy, w których zgodnym zamiarem stron jest pozyskanie przez jednostkę samorządu terytorialnego dodatkowych środków na sfinansowanie wydatków z obowiązkiem ich zwrotu (w zakresie należności głównej i odsetek), niejednokrotnie powodując nie tylko zmianę wierzyciela ale także i charakteru zobowiązania, wyczerpując istotne postanowienia pożyczki. Czy w przedmiotowym przypadku zaciągnięte zobowiązania spełniały warunki określone przepisami art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych. Czy zobowiązania tego rodzaju objęte były limitem zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego z tytułu pożyczek i kredytów zaciąganych w granicach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej (art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), czy uzyskano opinię RIO o możliwości ich spłaty (art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) i czy uwzględniono je w przychodach z tytułu zaciąganych pożyczek, a ich spłatę - w rozchodach budżetu (art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych). Czy zobowiązania wynikające z umów o takim charakterze miały wpływ na relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Organ wykonawczy nie zawierał z firmami spoza sektora bankowego umów, w których zgodnym zamiarem stron było pozyskanie przez jednostkę samorządu terytorialnego dodatkowych środków na sfinansowanie wydatków z obowiązkiem ich zwrotu.

8) czy organ wykonawczy zawierał umowy w latach ubiegłych na zadania inwestycyjne (z odroczonym terminem płatności) bez ujęcia ich WPF oraz w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-Z. Czy ujawniono w księgach rachunkowych wszystkie zobowiązania finansowe (wszelkie umowy zawarte w latach ubiegłych) zgodnie z § 3 pkt 2, 3, 4 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298 poz. 1767). Czy ujawniono w księgach rachunkowych wydatki jakie JST poniosła z tytułu korzystania ze środków pieniężnych pochodzących z instytucji finansowych;

Organ wykonawczy nie zawierał umów w latach ubiegłych na zadania inwestycyjne (z odroczonym terminem płatności) bez ujęcia ich WPF oraz w sprawozdaniach Rb-28S, Rb-Z.

- 9) czy organ wykonawczy zawierał umowy, w których podmioty świadczące usługi finansowe zobowiązują się do zapłaty wydatków budżetowych JST z własnego rachunku bankowego firmy, czyli z pominięciem rachunków bankowych JST. Takie umowy powodują odroczenie terminów płatności i obciążenie budżetu w przyszłych okresach. Konsekwencją tych umów jest zniekształcenie sytuacji finansowej JST, poprzez zawyżanie wyniku wykonania budżetu i zmianę struktury i okresu ponoszenia wydatków w sprawozdawczości z wykonania budżetu. Ponoszenie wydatków budżetowych (ujętych w planie finansowym jednostki, m.in. składki ZUS) z pominięciem rachunku bieżącego jednostki stanowi naruszenie przepisów art. 11 w powiązaniu z art. 211 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, w myśl których jednostki pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a budżet jest podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Organ wykonawczy nie zawierał umów, w których podmioty świadczące usługi finansowe zobowiązują się do zapłaty wydatków budżetowych JST z własnego rachunku bankowego firmy, czyli z pominięciem rachunków bankowych JST.

- 10) czy udzielono zamówienia publicznego na usługi bankowe lub inne usługi finansowe, których wartość przekracza kwotę określoną w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień, wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 7 ust. 3 tej ustawy.

Nie dotyczy

POWIAT ŻAGAŃSKI

ul. Dworcowa 39

68 - 100

ŻAGAŃ

NIP 924-16-33-119, Regon 970770155

Skarbnik Powiatu

Elzbieta Bielecka

STAROSTA

Henryk Janowicz