



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO – 4100-001-09/2014
P/14/001

PA Skarbowy
310344

Starostwo Powiatowe w Opocznie ul. Kwiatowa 1a	
wpł. dnia	28-03-2014
Nr. 8937	ilość zat.
podpis	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Piotr Rydygier, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88334 z dnia 23.01.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Opocznie. Regon: 590653334. Adres: 26-300 Opoczno, ul. Kwiatowa 1a.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Ksyta, Starosta Opoczyński. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie, dotyczącym planowania i wykorzystania przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Prawidłowo zaplanowano i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Na bieżąco przekazywano środki do jednostek straży i inspekcji oraz jednostek podległych, realizujących powyższe zadania.

Terminowo rozliczono i dokonano zwrotu niewykorzystanych części dotacji.

Prawidłowo sporządzono sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Nieprawidłowości stwierdzono w zakwalifikowaniu wydatków, poniesionych ze środków własnych, za usługi z zakresu modernizacji ewidencji gruntów i budynków, do rozdziału 71095 zamiast do 71013. Nie spowodowało to jednak negatywnych następstw dla prawidłowej realizacji przez gminę kontrolowanych zadań i nie miało wpływu na ocenę ogólną.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1.1.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² w art. 143 ust. 1 pkt 2 stanowi, że dysponenti części budżetowych, w terminie do dnia 25 października, przekazują jednostkom samorządu terytorialnego informacje m.in. o kwotach dotacji

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.; dalej: „ustawa o finansach publicznych”.

na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania inspekcji i straży, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej. Informację o kwotach ww. dotacji, wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2013 r., ŁUW przekazał Staroście pismem z 24.10.2012 r. (data wpływu do Urzędu - 26.10.2012 r.).

Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r.³ została opublikowana w dniu 5.02.2013 r. Informację o kwotach dotacji celowych na realizację m.in. zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań inspekcji i straży, wynikających z ustawy budżetowej na rok 2013 r., ŁUW przekazał Staroście pismem z 20.02.2013 r. (data wpływu 25.02.2013 r.), w wymaganym art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 4-9)

1.2.

Ustalane przez Wojewodę kwoty dotacji wynikające z ustawy budżetowej wynosiły 7.609.992 zł, z tego:

- 7.593.992 zł w § 2110 - zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;
- 16.000 zł w § 6410 - inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Po zmianach, dokonanych przez Wojewodę w ciągu roku, przyznane dotacje wynosiły 8.558.066 zł (zwiększenie o 948.074 zł), z tego:

- 8.550.066 zł w § 2110 – zwiększenie o 956.074 zł;
- 8.000 zł w § 6410 – zmniejszenie o 8.000 zł.

W podziałkach klasyfikacji budżetowej plan po zmianach i wykonanie dotacji oraz zrealizowane wydatki w rozdziałach przedstawiały się następująco [zł]:

Dział	rozdział	dotacje			Wydatki - wykonanie
		§§	Plan po zmianach	wykonanie	
010 Rolnictwo i leśnictwo	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	2110	17000	0,00	0,00
700 Gospodarka mieszkaniowa	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2110	34124	34124,00	34124,00
710 Działalność usługowa	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2110	220776	220776,00	220776,00
	71015 Nadzór budowlany		396716	396702,97	396702,97
	z tego:	2110	388716	388715,97	388715,97
		6410	8000	7987,00	7987,00
750 Administracja publiczna	75011 Urzędy wojewódzkie	2110	176362	176362,00	176362,00
	75045 Kwalifikacja wojskowa	2110	17963	17962,71	17962,71
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	2110	4294542	4293682,00	4293682,00
	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2110	26449	26449,00	26449,00
851 Ochrona zdrowia	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2110	3149591	3149588,72	3149588,72
852 Pomoc społeczna	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2110	6000	5996,30	5996,30
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	2110	218543	218543,00	218543,00
ogółem			8558066	8540186,70	8540186,70

(dowód: akta kontroli str. 7-9, 24-36)

1.3.

Zarząd Powiatu na etapie planowania przedstawił w 2012 r., odpowiadając na wezwania Wojewody Łódzkiego, informacje o oszacowanej na 2013 r. wielkości wydatków na następujące zadania bieżące (§ 2110) z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami:

- Wydatki w rozdziale 01005 *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa*, oszacowano (pismo Starostwa z 29.05.2012 r.) w kwocie 28.506 zł, z tego: 17.106 zł na przeprowadzenie 2 zebrań informacyjnych o tematyce

³ Dz. U. poz. 1212; dalej: „ustawa budżetowa”.

scaleniowej i 11.400 zł na przeklasyfikowanie gruntów rolnych na leśne zalesione. Wartość prac w zakresie przeklasyfikowania gruntów oszacowano na podstawie cen usług w latach minionych oraz wykazu działek zalesionych w 2009 r. Koszt przeprowadzenia zebrań na temat scalenia gruntów oszacowano na podstawie kalkulacji nakładów pracy na przygotowanie i przeprowadzenie takiego zebrania, którą Starostwo otrzymało z Wojewódzkiego Biura Geodezji w Łodzi.

W związku z wydaną przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi interpretacją, iż przeklasyfikowanie gruntów rolnych na leśne jest zadaniem własnym Starosty, Wojewoda nie przyznał dotacji na ten cel. W wyniku podziału kwot określonych w ustawie budżetowej Wojewoda ustalił dotację w wysokości 19.657 zł. Koszty przeprowadzenia planowanych zebrań Starostwo w piśmie z 12.06.2013 r. przedstawiło w wysokości 17.000 zł i w takiej wysokości Wojewoda ustalił plan dotacji po zmianach. Przekazanie dotacji miało nastąpić po przedłożeniu przez Starostwo dokumentów potwierdzających wykonanie robót. Pismem z 29.09.2013 r. Starostwo poinformowało ŁUW, że przyznana dotacja nie zostanie wykorzystana, ponieważ planowane zebrania zostały przeprowadzone przez Wojewódzkie Biuro Geodezji.

(dowód: akta kontroli str. 97-103)

- Wydatki w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* oszacowano (pismo Starostwa z 4.09.2012 r.) w kwocie 50.000 zł. Kierownik Zespołu ds. Gospodarki Nieruchomościami w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wyjaśniła, że zapotrzebowanie oszacowano na podstawie analizy wydatków z lat ubiegłych, biorąc pod uwagę zaobserwowany na rynku lokalnym wzrost cen z zakresu usług geodezyjnych i szacowania wartości nieruchomości oraz rosnącą liczbą roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa.

W wyniku podziału kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej, a następnie w ustawie budżetowej, Wojewoda ustalił dotację w wysokości 32.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 5, 8, 110-114)

- Wydatki w rozdziale 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*, na modernizację ewidencji gruntów i budynków w 4 obrębach, oszacowano w kwocie 450.000 zł (pismo Starostwa z 7.03.2012 r. do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego). Ponadto, 22.08.2012 r. Starostwo zwróciło się o przyznanie dotacji na prace związane z cyfryzacją mapy zasadniczej dla 2 gmin, w tym utworzenie bazy danych obiektów topograficznych objętych zakresem mapy zasadniczej; wartość zamówienia oszacowano na 900 tys. zł brutto.

Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wyjaśniła, iż: „(...) wielkości środków finansowych na realizację zadań w rozdziale 71013 szacowane były już na etapie przygotowania projektów modernizacji ewidencji gruntów i budynków i przedkładania ich do akceptacji Wojewódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego (...) Na podstawie tych szacunków występowano do Wojewody o przydzielenie środków finansowych (...) wartość prac geodezyjnych i kartograficznych została oszacowana na podstawie cen rynkowych uzyskiwanych w wyniku rozstrzygnięć przetargów na taki sam lub podobny asortyment prac geodezyjnych (...), jak również na podstawie informacji ustnych uzyskiwanych od wykonawców prac geodezyjnych (...).”

Dotacje dla starostw na modernizację ewidencji gruntów i budynków Wojewoda dzielił na podstawie uzgodnionych projektów modernizacji ewidencji gruntów i budynków, proporcjonalnie do ilości zawartych w nich modernizowanych obrębów. W wyniku podziału kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej, a następnie w ustawie budżetowej, Wojewoda ustalił dotację w kwocie 148.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 5, 8, 124-133, 140-146)

- Wydatki w rozdziale 75045 *Kwalifikacja wojskowa* Starostwo oszacowało (pismo z 24.09.2012 r.) w kwocie 22.500 zł, z tego 8.500 zł na wynagrodzenia członków komisji (5 osób), 9.000 zł na czynsz i media oraz 5.000 zł na materiały.

Sekretarz Powiatu wyjaśniła, że: wydatki na potrzeby kwalifikacji wojskowej oszacowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej⁴; wynagrodzenie dla 5 osób ustalono na poziomie najniższej krajowej (w 2013 r. 1600 zł) wraz z pochodnymi, wydatki na czynsz i media zaplanowano po przeprowadzeniu rozeznania cenowego u właścicieli lokali spełniających wymagane warunki; wydatki na materiały oszacowano na podstawie doświadczenia z lat poprzednich, aktualnych cen i przewidywanego czasu trwania kwalifikacji. W wyniku podziału kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej, a następnie w ustawie budżetowej, Wojewoda ustalił dotację w kwocie 18.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-8, 174-176, 178-179)

Nie szacowano wydatków roku 2013 na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w rozdziałach: 71015, 75011, 75411, 75478, 85156, 85205 i 85321, z uwagi na brak oczekiwań Wojewody w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 319)

W wyniku podziału kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej a następnie w ustawie budżetowej, Wojewoda ustalił dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (§ 2110) w ww. rozdziałach w następujących kwotach:

- w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* - 347.100 zł;
- w rozdziale 75011 *Urzędy Wojewódzkie* - 173.552 zł, z tego: 170 zł na akcje kurierską i 173.382 zł na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej;
- w rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* - 3.803.100 zł, a następnie 3.808.400 zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-9)

- W rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* - 2.831.700 zł, a następnie 2.859.100 zł, z tego: 2.857.900 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia z innego tytułu i 1.200 zł za dzieci i uczniów niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia z innego tytułu. Zadania dotyczące składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne realizował Powiatowy Urząd Pracy. Zadania dotyczące składek na ubezpieczenia zdrowotne za dzieci i uczniów realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, przekazywanie składek dokonywane było natomiast przez Starostwo.

(dowód: akta kontroli str. 4-8, 320)

- W rozdziale 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* - 182.880 zł, a następnie 188.183 zł. Zasady udzielania dotacji na działalność Powiatowych Zespołów ds. Orzekania o Niepełnosprawności zostały przedstawione w piśmie Wojewody z 20.11.2012 r. oraz na stronie www.pomoc.lodzkie.eu przez Wojewódzki Zespół Orzekania o Niepełnosprawności. Zasady te stanowiły m.in., że: na działalność powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności będą przekazywane środki finansowe w wysokości 80 zł na jedno orzeczenie; zabezpieczone są środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne; Wojewoda może, w miarę posiadanych środków podwyższyć średnią wysokość dotacji na wydanie jednego orzeczenia. Na początku stycznia 2013 r. Powiatowy Zespół ds. Orzekania

⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 461 ze zm.

o Niepełnosprawności wprowadził dane o planowanej liczbie orzeczeń (2350) i planowanych wydatkach (188.000 zł) do Elektronicznego Krajowego Systemu Monitoringu Orzekania o Niepełnosprawności.

(dowód: akta kontroli str. 4-8, 259-263)

Dokonując podziału kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej a następnie w ustawie budżetowej, Wojewoda nie określił dotacji:

– W rozdziale 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*. W rozdziale tym Wojewoda ustalił dotację (§ 2110) w kwocie 26.449 zł decyzją z 14.10.2013 r., z przeznaczeniem na odtworzenie sprzętu zniszczonego lub uszkodzonego podczas prowadzonych działań związanych z usuwaniem skutków wicher i nawałnic w okresie maj - lipiec 2013 r. oraz pokrycie kosztów zakupu materiałów i usług, poniesionych w ich trakcie przez jednostki Państwowej Straży Pożarnej.

(dowód: akta kontroli str. 194)

– W rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*. Podziału środków (§2110) na realizację przez powiaty zadania wynikającego z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie⁵ Wojewoda dokonał w 2013 r. Z upoważnienia Starosty, Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie przekazał 8.02.2013 r. do ŁUW, na wezwanie z 15.01.2013 r., zapotrzebowanie na realizację programu korekcyjno-edukacyjnego dla 6 osób stosujących przemoc w rodzinie, na kwotę 8.600 zł, z tego 8.000 zł na wynagrodzenie specjalistów prowadzących oddziaływanie korekcyjno-edukacyjne oraz 600 zł na zakup materiałów. Po określeniu przez ŁUW w piśmie z 25.04.2013 r. warunków wykorzystania dotacji (czas trwania programu – 3 miesiące przy założeniu minimum 60 godzin na uczestnika; maksymalna kwota na uczestnika programu – 500 zł na miesiąc; dopuszczalne rodzaje wydatków: środki czystości, wynajem sali, wyposażenie pomieszczeń, materiały biurowe i papiernicze, sprzęt konferencyjny), Starosta zaakceptował te warunki i zwrócił się pismem z 21.05.2013 r. do ŁUW o przekazanie dotacji w kwocie 6000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-8, 94, 233-244)

Ponadto, w wyniku podziału kwot określonych w projekcie ustawy budżetowej, a następnie w ustawie budżetowej, Wojewoda ustalił dotacje na zakupy inwestycyjne (§ 6410):

– 8.000 zł w rozdziale 71015 – na zakup zestaw komputerowy i laptop;

– 8.000 zł w rozdziale 75411 – na zakup sprzętu m.in. kwaterunkowego i gospodarczego, uzbrojenia, techniki specjalnej, informatycznego, elektronicznego i łączności, szkoleniowego, transportowego i medycznego.

(dowód: akta kontroli str. 4-9)

1.4.

Ustawa o finansach publicznych w art. 248 ust. 1 stanowi: „W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych”. Zarząd Powiatu nie dotrzymał powyższego terminu. Projekt uchwały budżetowej Zarząd przekazał Radzie w dniu 14.11.2012 r. Informacje o dochodach i wydatkach zaplanowanych w projekcie budżetu Powiatu na 2013 r. przekazane zostały pismem z 19.11.2012 r., którego otrzymanie Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego potwierdziły w dniu 30.11.2012 r., a Powiatowy Urząd Pracy w dniu 28.11.2012 r. Najwyższa Izba Kontroli przyjmuje wyjaśnienia Skarbnika Powiatu, do zadań którego m.in. należy nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem budżetu

⁵ Dz.U. z 2005 r., nr 180, poz. 1493, ze zm.

Powiatu, że: ww. jednostki zostały wcześniej poinformowane o wysokości dochodów i wydatków zaplanowanych w projekcie budżetu z uwagi na korzystanie przez nie i przez Starostwo z programu komputerowego „Planowanie i realizacja budżetu”; po uchwaleniu projektu budżetu i jego zatwierdzeniu w systemie (15.11.2012 r.) plany przekazane były automatycznie do jednostek, z zachowaniem terminu o którym mowa w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; z systemu nie można wygenerować potwierdzenia wysłania i odebrania planów w wersji elektronicznej.

(dowód: akta kontroli str. 86, 292-301, 347-348)

Uchwałę budżetową Rada Powiatu podjęła w dniu 27.12.2012 r., w terminie wymaganym art. 239 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z wymogiem art. 249 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej przekazał ww. jednostkom informacje o ostatecznych kwotach ich dochodów i wydatków oraz opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 302-318)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Wykorzystanie dotacji

Opis stanu
faktycznego

2.1.

Przekazanie przez Wojewodę w grudniu 2013 r. dotacji w kwocie większej niż 1/12 [8,3(3)%] planu po zmianach lub w IV kwartale w kwocie większej niż 3/12 (25%) planu po zmianach, dotyczyło dotacji na zadania bieżące (§ 2110) i wystąpiło w następujących rozdziałach:

– W rozdziale 71013 Wojewoda przekazał 148.000 zł dotacji w marcu i kwietniu 2013 r., każdorazowo po otrzymaniu ze Starostwa dokumentów potwierdzających realizację zadania. W dniu 3.12.2013 r. przekazał 72.776 zł (33% planu po zmianach), o które zwiększył dotację decyzją z 7.11.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 11, 147-156, 349)

– W rozdziale 71015 Wojewoda przekazał 5.12.2013 r. kwotę 34.495 zł, co stanowiło 8,9% planu po zmianach (388.716 zł). Przekazanie w grudniu kwoty większej niż 1/12 planu po zmianach wynikało ze zwiększenia dotacji decyzją Wojewody z 15.11.2013 r. o 7.718 zł.

(dowód: akta kontroli str. 12, 171, 349)

– W rozdziale 75478 całą kwotę dotacji (26.449 zł), ustaloną w dniu 14.10.2013 r., Wojewoda przekazał 14.11.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 19, 194, 349)

– W rozdziale 85321 w ostatnim kwartale 2013 r. Wojewoda przekazał 79.640 zł, co stanowiło 36,4% planu po zmianach (218.543 zł), w tym 6.12.2013 r. kwotę 22.999 zł (10,5% planu po zmianach). Przekazanie w IV kwartale i w grudniu kwot większych niż odpowiednio 3/12 i 1/12 planu po zmianach wynikało ze zwiększenia dotacji o 33.388 zł decyzją Wojewody z 5.11.2013 r., w związku rozdysponowaniem rezerwy celowej i rozliczeniem dokonany przez powiaty za okres styczeń – wrzesień. Wcześniej Wojewoda przekazał w styczniu 1/12 ówczesnego planu, a w kolejnych miesiącach przekazywał kwoty wynikające z przedkładanych przez Starostwo miesięcznych informacji o wykorzystaniu dotacji i zapotrzebowaniu środków na kolejny miesiąc (obliczanych zgodnie z ustalonymi zasadami) oraz w lutym środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

(dowód: akta kontroli str. 23, 259-261, 264-273, 349)

W pozostałych rozdziałach nie wystąpiło przekazywanie w IV kwartale środków większych niż 3/12 a w grudniu większych niż 1/12 planu dotacji po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 349)

Przekazywanie dotacji w tych rozdziałach przedstawiało się następująco:

– W rozdziale 70005 Wojewoda przekazał dotację w 7 transzach, w kwotach i w miesiącach na które składano zapotrzebowanie.

(dowód: akta kontroli str. 10, 115, 118-123)

– W rozdziale 75011 Wojewoda przekazywał dotację co miesiąc w równych ratach, ponadto, przekazał w lutym środki na dodatkowe wynagrodzenie roczne, a w listopadzie na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 14, 159)

– W rozdziale 75045 całą kwotę przyznanej dotacji Wojewoda przekazał w styczniu 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 15)

– W rozdziale 75411 pierwszą transzę w kwocie 212.000 zł Wojewoda przekazał 24.12.2012 r. z tytułu wynagrodzenia płatnego z góry na 2013 r. Następnie przekazywał dotację we wszystkich miesiącach 2013 r.; w grudniu przekazał 117.592 zł, w pozostałych miesiącach w kwotach od 266.600 zł (w kwietniu) do 700.639 zł (w lutym), w tym 249.000 zł na dodatkowe wynagrodzenie roczne.

(dowód: akta kontroli str. 16-18, 384)

– W rozdziale 85156 par. 2110 Wojewoda przekazywał dotację we wszystkich miesiącach 2013 r., w kwotach od 249.398 zł (styczeń) do 277.190 zł (maj) na składki dla osób bezrobotnych i od 45 zł (luty) do 392,40 zł (sierpień) na składki dla dzieci i uczniów, po uprzednim przekazaniu do ŁUW rozliczeń i zapotrzebowań przez Powiatowy Urząd Pracy i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie. Wojewoda przekazywał środki w kwotach pozwalających na terminowe regulowanie zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 20-21, 208-232, 321-345)

– W rozdziale 85205 par. 2110 całą kwotę dotacji określoną w planie po zmianach (6.000 zł), zgodną z wnioskiem Starosty, Wojewoda przekazał 28.05.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 22, 242)

– W rozdziale 71015 wszystkie środki dotacji na zakupy inwestycyjne (7.987 zł) Wojewoda przekazał w kwietniu 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 13)

Starostwo zwracało się do Wojewody o zwiększenie kwot dotacji:

- W rozdziale 70005 o kwotę 2.124 zł, w związku z koniecznością wypłaty odszkodowania na rzecz byłych właścicieli, wynikającego z decyzji Starosty Opoczyńskiego, za nieruchomości wydzielone pod drogę krajową, które z mocy prawa przeszły na własność Skarbu Państwa. Wojewoda zwiększył dotację zgodnie z wnioskiem Starostwa.

(dowód: akta kontroli str. 10, 61, 115-117)

- W rozdziale 71013 w dniu 21.06.2013 r. o przyznanie dodatkowych środków, nie określając dokładnej kwoty, które pozwoliłyby na realizację kolejnych zadań związanych z modernizacją ewidencji gruntów i budynków. Wojewoda w dniu 6.11.2013 r. zwiększył dotację o kwotę 72.776 zł, którą przekazał 3.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 11, 62, 134-136)

Starostwo nie zwracało się o zwiększenie dotacji na zadania realizowane przez siebie w rozdziałach: 75011, 75045, 85156 (w zakresie dotyczącym składek na ubezpieczenie zdrowotne dzieci) i 85321 ani na zadania realizowane przez: Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w rozdziale 71015; Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w rozdziałach 75411 i 75478, Powiatowy

Urząd Pracy w rozdziale 85156 (w zakresie dotyczącym składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium) oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w rozdziale 85205.

(dowód: akta kontroli str. 41-54, 346)

W ww. rozdziałach Wojewoda dokonał następujących zwiększeń dotacji:

- W rozdziale 71015 o kwotę 41.616 zł, z tego: 29.007 zł na wypłatę nagród jubileuszowych, 4.891 zł na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenia społeczne i 7.718 zł na uzupełnienie wydatków bieżących pozapłacowych.

(dowód: akta kontroli str. 12, 63, 169-171)

- W rozdziale 75011 w dniu 13.11.2013 r. o kwotę 2.810 zł, na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 65, 159)

- W rozdziale 75411 Wojewoda 13 decyzjami zwiększył dotację na zadania bieżące łącznie o 486.142 zł, z przeznaczeniem na: sfinansowanie skutków podwyżek uposażeń funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej; wypłaty rekompensat za przedłużony czas służby; uzupełnienie wydatków bieżących; uzupełnienie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej.

(dowód: akta kontroli str. 180-193)

- W rozdziale 85156 na żądanie Wojewody Powiatowy Urząd Pracy w sierpniu i październiku przekazał informację o przewidywanych potrzebach do końca roku na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych; Starostwo przekazało taką informację w październiku w zakresie dotyczącym składek na ubezpieczenie zdrowotne dzieci i uczniów. Kwoty przekazywanych przez Wojewodę dotacji wynikały natomiast z przedstawianych Wojewodzie co miesiąc zapotrzebowań na zapłatę naliczonych składek. Wojewoda zwiększył dotację w rozdziale 85156 o łączną kwotę 290.491 zł, do wysokości 3.149.591 z tego 3.146.503 zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne osób bezrobotnych i 3.088 zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne dzieci i uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 195-206, 208-232, 334-345)

- W rozdziale 85321 na żądanie Wojewody Starostwo poinformowało pismami z 30.07.2013 r. i 3.10.2013 r. o ilości wydanych dotychczas orzeczeń i planie rocznym – 2.350 orzeczeń, bez zmian wobec planu pierwotnego. Wojewoda zwiększył dotację decyzją z 5.11.2013 r. o 33.388 zł, w związku z rozdysonowaniem rezerwy celowej i rozliczeniem dokonany przez powiaty za okres styczeń – wrzesień.

(dowód: akta kontroli str. 276-280)

Wojewoda dokonał również zmniejszeń dotacji:

- W rozdziale 75045 po dokonany przez Starostwo rozliczeniu dotacji Wojewoda decyzją z 16.09.2013 r. zmniejszył jej wartość o 37 zł, dostosowując plan do faktycznego wykonania.

(dowód: akta kontroli str. 177)

- W rozdziale 75411 Wojewoda zmniejszył o 8.000 zł kwotę dotacji na zakupy inwestycyjne.

(dowód: akta kontroli str. 180-193)

2.2.

Środki otrzymane przez Starostwo w rozdziale 85156 na zapłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium były przekazywane do Powiatowego Urzędu Pracy w dniu ich otrzymania lub w dniu następnym, w terminach umożliwiających terminowe opłacenie składek.

(dowód: akta kontroli str. 20, 361-366)

Otrzymane od Wojewody środki dotacji na zadania realizowane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej (rozdziały 75411 i 75478), Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego (rozdział 71015) i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (rozdział 85205) Starostwo przekazywało do tych jednostek, jak wyjaśniła Skarbnik Powiatu, na podstawie składanych telefonicznie zamówień; środki były przelewane na rachunki jednostek niezwłocznie i w wysokości kwoty zapotrzebowanej; taki sposób przekazywania środków wynikał z korzystniejszych warunków oprocentowania środków na rachunku Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 12-13, 16-19, 22, 367-380, 382-383)

2.3.

W 2013 r. Powiat Opoczyński nie dofinansowywał środkami własnymi zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str.386)

2.4.

Dotację otrzymaną w rozdziale 70005 w kwocie 34.124 zł Starostwo wydatkowało w całości na: porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych, szkolenia pracowników w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wypłatę odszkodowania.

(dowód: akta kontroli str. 160)

Dotację otrzymaną w rozdziale 71013 w kwocie 220.776 zł Starostwo wydatkowało w całości na pokrycie kosztów modernizacji ewidencji gruntów i budynków.

(dowód: akta kontroli str. 11, 137-139)

Z dotacji otrzymanej w rozdziale 71015 § 2110 w kwocie 388.716 zł, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zrealizował wydatki w kwocie 388.715,97 zł, z tego 1.339,12 zł stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń i 387.376,85 zł wydatki bieżące, w tym 328.898,12 zł (84,6%) wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Dotację przekazaną przez Wojewodę w § 6410 w wysokości 7.987 zł (plan: 8.000 zł), zgodnej z poniesionymi przez PINB wydatkami, wykorzystano na zakupy inwestycyjne - zestawu komputerowego i laptopa.

(dowód: akta kontroli str. 12, 45, 165)

Dotację otrzymaną w rozdziale 75011 § 2110 w kwocie 176.362 zł Starostwo wykorzystało w całości na wydatki bieżące, w tym 171.792 zł stanowiły wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Zgodnie z dyspozycją Wojewody wydatkowano 170 zł na potrzeby akcji kurierskiej.

(dowód: akta kontroli str. 14, 41, 172-173)

Z dotacji otrzymanej w rozdziale 75045 § 2110 w kwocie 18.000 zł Starostwo wykorzystało 17.962,71 zł, wobec planu po zmianach w wysokości 17.963 zł. Środki wydatkowano na: wynagrodzenia z pochodnymi – 7.342,72 zł, usługi – 18,45 zł, materiały –2.601,54 zł i wynajem lokalu – 8.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 15, 29, 41)

Z dotacji otrzymanej w rozdziale 75411 § 2110 w kwocie 4.294.542 zł Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej wykorzystała 4.293.682 zł (99,98%). Wydatki poniesiono na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 208.003,71 zł i wydatki bieżące – 4.085.678,29 zł, w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane 3.732.129,01 zł.

(dowód: akta kontroli str. 16-18, 48, 162)

Dotację otrzymaną w rozdziale 75478 § 2110 w kwocie 26.449 Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej wykorzystała w całości na zakupy materiałów i wyposażenia oraz usług remontowych.

(dowód: akta kontroli str. 48, 162)

Z dotacji przekazanej przez Wojewodę w rozdziale 85156 § 2110 w kwocie 3.149.617 zł, wykorzystano 3.149.588,72 zł, z tego odpowiednio: 3.146.500,72 zł na

składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne (przy planie wydatków 3.146.500,72 zł) i 3.088 zł (w wysokości planu) na składki na ubezpieczenie zdrowotne dzieci i uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 20-21, 41,52)

Z dotacji przekazanej przez Wojewodę w rozdziale 85205 „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie” w kwocie 6.000 zł, wykorzystano 5.996,30 zł, z tego 5.800 na wynagrodzenie 2 osób za realizację programu na podstawie umów zlecenia i 196,30 zł za art. spożywcze (woda, herbata, kawa, cukier, wyroby cukiernicze).

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie sporządziło rozliczenie dotacji, podpisane przez Wicestarostę, które przesłało do ŁUW przy piśmie z 15.01.2014 r. Z rozliczenia wynika, że program zrealizowano w okresie od 29.06.2013 r. do 31.08.2013 r. Zgodnie z warunkami określonymi w ww. piśmie ŁUW z 25.04.2013 r.: uczestniczyło w nim 6 osób, czas trwania w przeliczeniu na 1 uczestnika wyniósł 60 godzin, ustalono zasady monitoringu przez 3 lata, przeprowadzono ewaluację programu na podstawie ankiet wypełnianych przez uczestników programu.

(dowód: akta kontroli str. 54, 247-252, 253-258)

Starosta terminowo przedkładał Wojewodzie kwartalne informacje o realizacji zadań realizowanych w rozdziale 85321 przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, wymagane § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności⁶. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności wydał 2.222 orzeczenia. Dotację otrzymaną w wysokości 218.543 zł wydatkowano w całości, w tym 156.224,22 zł (71,48% wydatków ogółem) na wynagrodzenia i składki od wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 274, 281-291)

Niewykorzystane kwoty otrzymanej dotacji w łącznej wysokości 929,30 zł (0,03 zł w rozdziale 71015, 37,29 zł w rozdziale 75045, 860 zł w rozdziale 75411, 28,28 zł w rozdziale 85156 i 3,70 zł w rozdziale 85205) zostały przez Starostwo zwrócone w terminie do 31.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 12, 15, 18, 20, 22)

W Starostwie zapewniono bezpieczeństwo systemów informatycznych. Wprowadzona została Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych i Instrukcja Zarządzania Systemami Informatycznymi, które obejmują m.in. aplikacje wykorzystywane przez Wydział Finansowy. System operacyjny zabezpieczony jest przed nieautoryzowanym dostępem i atakami wirusów. Codziennie wykonywane są kopie zapasowe danych, które przechowuje się w na dwóch nośnikach w dwóch różnych pomieszczeniach.

(dowód: akta kontroli str. 350, 385)

2.5.

Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (rozdział 85156) realizowane było przez Powiatowy Urząd Pracy.

Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego na koniec 2013 r. podlegało 4.338 osób bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium, tj. 194 osoby więcej niż na koniec 2012 r.; średnia liczba ww. osób w 2013 r. wynosiła 4.630, o 118 mniej niż w 2012 r. Z otrzymanych 3.146.503 zł środków dotacji (zgodnie z planem po zmianach), odprowadzono składki w kwocie 3.146.500,72 zł, w tym 249.397,28 zł stanowiły składki za grudzień 2012 r., płatne do 15.01.2013 r.; niewykorzystano kwoty 2,28 zł, którą zwrócono w terminie. Zobowiązanie na koniec 2013 r. wynosiło 256.705,72 zł, z tytułu składek naliczonych za grudzień 2013 r. (płatne do

⁶ Dz.U. nr 139, poz. 1328 ze zm.

15.01.2014 r.). Składki za grudzień 2012 r. i za 11 miesięcy 2013 r. odprowadzono terminowo, zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁷.

W przekazanych do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, w okresie od stycznia do września 2013 r., miesięcznych informacjach o wykorzystaniu dotacji, Powiatowy Urząd Pracy wykazywał nieaktualną wartość składki w kwocie 53,81 zł, która obowiązywała do maja 2012 r., a wynikała z przepisów art. 79 i 81 ust. 8 pkt 5 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy⁸ oraz obwieszczenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 maja 2011 r. w sprawie wysokości zasiłku dla bezrobotnych⁹. Prawidłowa wartość składki od czerwca 2012 r. do maja 2013 r. wynosiła 56,12 zł a od czerwca 2013 r. 58,20 zł; kwoty te wynikały z ww. przepisów ustaw i obwieszczeń Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 maja 2012 r.¹⁰ oraz z dnia 7 maja 2013 r.¹¹ w sprawie wysokości zasiłku dla bezrobotnych. Przeprowadzona w 2014 r. przez Starostwo w Powiatowym Urzędzie Pracy kontrola opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium w 2013 r. (kontrolą objęto próbę 50 osób) wykazała, że faktycznie składki te były odprowadzane w prawidłowych wysokościach, tj. 56,12 zł do maja 2013 r. i 58,20 zł od czerwca 2013 r.; wartość składki była automatycznie aktualizowana w systemie informatycznym wraz ze zmianą ich wysokości; pomyłka w informacjach przekazywanych do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wynikała z kopiowania wartości z poprzednich sprawozdań.

Ponadto, ww. kontrola przeprowadzona przez Starostwo wykazała, że:

- Obsługą bezrobotnych uprawnionych do świadczenia z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium zajmowało się 11 osób, z tego 9 pracowników zajmowało się m.in. obsługą, informacją i rejestracją bezrobotnych, a 2 pracowników wykonywało czynności związane z obsługą programu PŁATNIK w zakresie realizacji obowiązku zgłoszeń do ubezpieczenia zdrowotnego osób bezrobotnych oraz naliczania należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne. Pracownicy ci posiadali kwalifikacje określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹² oraz wykonywali pracę zgodnie z zakresem czynności.
- Osoby ubiegające się o zarejestrowanie jako bezrobotne przedstawiały do rejestracji dokumenty i dane wymagane § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 listopada 2012 r. w sprawie rejestracji bezrobotnych i poszukujących pracy¹³.
- Osobie ubiegającej się o zarejestrowanie jako osoba bezrobotna zakładana była w postaci elektronicznej „karta rejestracyjna bezrobotnego”, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji bezrobotnych. Karty rejestracyjne były również drukowane i dołączane do akt każdego bezrobotnego.
- Okazana do kontroli dokumentacja nie zawierała dowodów świadczących o dokonywaniu przez Powiatowy Urząd Pracy sprawdzenia, wymaganego § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji bezrobotnych, czy rejestrująca się osoba nie jest zarejestrowana w innym powiatowym urzędzie pracy. Kierownik Referatu

⁷ Dz.U. z 2008 r., nr 164, poz. 1027, ze zm.; dalej: „ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej”.

⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 674, ze zm.; dalej: „ustawa o promocji zatrudnienia”.

⁹ M.P. nr 39, poz. 447 (obowiązującego do dnia 31 maja 2012 r.).

¹⁰ M.P. poz. 323.

¹¹ M.P. poz. 391.

¹² Dz.U. 2013 r., poz. 1050 ze zm.

¹³ Dz.U. z 2012 r., poz. 1299; dalej: „rozporządzenie w sprawie rejestracji bezrobotnych”.

Informacji, Rejestracji, Ewidencji i Świadczeń w złożonym wyjaśnieniu stwierdziła, że pracownicy dokonujący rejestracji będą w dokumentacji każdego bezrobotnego umieszczać informację o dokonaniu ww. czynności.

- Rejestracji osób jako bezrobotnych dokonano zgodnie z § 8 ust.1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji bezrobotnych, po poświadczeniu przez nie własnoręcznym podpisem przekazanych danych i złożeniu wymaganego oświadczenia.
- Karty rejestracyjne prowadzone w postaci elektronicznej zawierały dane o osobie zarejestrowanej jako bezrobotna, wymagane § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie rejestracji bezrobotnych, tj. podstawowy rodzaj działalności ostatniego pracodawcy tej osoby przed rejestracją według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) oraz datę ukończenia ostatniej szkoły.
- Uznanie osoby za bezrobotną bez prawa do zasiłku oraz stwierdzenie ustania statusu osoby bezrobotnej następowało, zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 14 ustawy o promocji zatrudnienia, w drodze decyzji administracyjnej wydawanej z upoważnienia Starosty.
- Zgodnie z art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁴, osoby bezrobotne zgłaszano do ZUS w terminie 7 dni od daty powstania obowiązku ubezpieczenia.

(dowód: akta kontroli str. 351-362, 387-396)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

3. Sprawozdawczość budżetowa

3.1

Zbiornicze sprawozdanie Rb-50 za cztery kwartały 2013 r., o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, opracowano z zachowaniem zasad określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵, przepisy którego miały zastosowanie do sporządzania sprawozdań za cztery kwartały 2013 r.¹⁶:

- Sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, oraz sprawozdań jednostkowych złożonych przez: Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Powiatowy Urząd Pracy. Kwoty w sprawozdaniu zbiorczym wynikały ze sprawozdań jednostkowych.
- Sprawozdania zbiorcze i jednostkowe zostały sporządzone oddzielnie dla dotacji i wydatków. Kwoty w kolumnach „Plan (po zmianach)” były zgodne z zatwierdzonymi przez Zarząd planami dochodów po zmianach i wydatków po zmianach; kwoty dotacji w kolumnie „Wykonanie” wykazano po uwzględnieniu dokonanych zwrotów.
- Analiza sporządzonego przez Starostwo sprawozdania jednostkowego Rb-50 za IV kwartał 2013 r. wykazała, że kwoty dotacji i wydatków były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

¹⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.

¹⁵ Dz.U. nr 20, poz. 103; dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości” (w wersji obowiązującej do 23 stycznia 2014 r.).

¹⁶ zgodnie z § 19 ust. 2 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119), które weszło w życie 24 stycznia 2014 r.

- Sprawozdania jednostkowe były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Zastępcę Głównego Księgowego.
- Sprawozdania jednostkowe oraz sprawozdanie zbiorcze przekazane zostały odpowiednio Zarządowi Powiatu i Wojewodzie Łódzkiemu, przed upływem terminów określonych załącznikiem nr 44 do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 10-36, 38-82)

3.2.

Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości w §9 ust. 4 stanowiło, że jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów. Skarbnik Powiatu, do zadań którego należy nadzór nad prawidłowością sprawozdań, wyjaśniła m.in., że: w 2013 r. inspektor ds. kontroli nie przeprowadzał kontroli w jednostkach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej lub inne zadania zlecone ustawami; przeprowadzano kontrole w innych jednostkach organizacyjnych Powiatu; na rok 2014 zaplanowana jest kontrola w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie; podczas przeprowadzanych kontroli sprawdzana jest również merytoryczna prawidłowość otrzymanych sprawozdań jednostkowych.

(dowód: akta kontroli str. 83-87)

3.3.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-50 w rozdziale 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)* wydatki w wysokości 220.776 zł poniesione zostały na realizację zadań z zakresu administracji rządowej – modernizację ewidencji gruntów i budynków. Kwota powyższa wynikała z 3 faktur, w tym dwóch częściowo zapłaconych ze środków własnych. Wydatek z tytułu faktury 01001135684 (Fr312/III/2013) na kwotę 77.490 zł w całości poniesiono ze środków dotacji i wykazano w rozdziale 71013. Wydatek w kwocie 123.000 zł, z tytułu faktury 09/2013 (Fr382/III/2013), ujęto w rozdziale 71013 w kwocie 70.510 zł ze środków dotacji i w rozdziale 71095 w kwocie 52.490 zł ze środków własnych. Wydatek w kwocie 131.179,50 z tytułu faktury 79/13/Z1/23893/02 (Fr1019/VIII/2013) ujęto w klasyfikacji następująco: ze środków dotacji w kwocie 72.766 zł w rozdziale 71013; ze środków własnych w rozdziale 71013 w kwocie 14.645,61 zł i w rozdziale 71095 w kwocie 43.757,89 zł.

(dowód: akta kontroli str. 28, 150-158)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wydatki ze środków własnych, w kwocie 96.247,89 zł, za wykonane usługi z zakresu modernizacji ewidencji gruntów i budynków, zaklasyfikowano do rozdziału 71095 *Pozostała działalność*. Zdaniem NIK właściwym rozdziałem był rozdział 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*.

W sprawie przyczyn ujęcia w rozdziale 71095 *Pozostała działalność* wydatków ze środków własnych na modernizację ewidencji gruntów i budynków w ww. kwotach 52.490 zł i 43.757,89 zł (razem 96.247,89 zł), Starosta wyjaśnił, że:

„1. Faktura nr 09/2013 (...) została ujęta w dwóch klasyfikacjach budżetowych (...): w 710/71013/4300 w wysokości 70.510,00 zł oraz w 710/71095/4300 w wysokości 52.490,00 zł. Podział faktury na dwie klasyfikacje jest celowy i związany z wyodrębnieniem środków pochodzących z dotacji na zadania z zakresu

¹⁷ zgodnie z § 19 ust.4 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, do sprawozdań za cztery kwartały 2013 r. mają zastosowanie terminy określone w załączniku nr 44 do tego rozporządzenia.

administracji rządowej i inne zadania zlecone w klasyfikacji 710/71013/2110 oraz środków własnych ujętych w klasyfikacji rozdziału 71095.

(...) z dniem 31 grudnia 2010 r. nastąpiła likwidacja powiatowych funduszy gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym klasyfikowanych w rozdziale 71030. Dochody dotychczasowych powiatowych funduszy (...) zostały określone w art. 41 b ustawy z dnia 17 maja 1989 r. „Prawo geodezyjne i kartograficzne” i zaliczone do dochodów własnych powiatu. (...) Z dniem 1 stycznia 2011 r. zarówno dochody jak i wydatki określone w art. 41 b sklasyfikowane zostały w budżecie powiatu Opoczyńskiego w rozdziale 71095. (...). Do dochodów określonych w art. 41 b najważniejszym w naszej ocenie jest rozdział 71095. Zatem wydatki, które mogą być sfinansowane z tych dochodów, również planujemy w tym rozdziale. Rozdział 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne, stosujemy dla dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za wyjątkiem sytuacji szczególnych – wyjaśnienie w pkt.2.

2. Faktura o nr 79/13/Z1/23893/02 (...) została ujęta: (...),

- w klasyfikacji 710/71013/4300 w wysokości 14.645,61 zł, (...),

Kwota 14.645,61 zł. pochodziła z kary umownej uzyskanej za nieterminowe wykonanie zadania pn. »Modernizacja ewidencji gruntów i budynków (...)«. Zadanie to było sfinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa w rozdziale 71013.

Faktura nr 01001135684 z dnia 28.02.2013 r. dotycząca »Modernizacji ewidencji gruntów i budynków (...)» została zaklasyfikowana w rozdziale 71013, z uwagi na źródło finansowania w/w faktury tj. z dotacji celowej w klasyfikacji 710/71013 § 2110. Prace te zostały wykonane z opóźnieniem, w związku z czym zostały naliczone kary w wysokości 14.645,61 zł (...). Uzyskany dochód jest bezpośrednio powiązany z wydatkiem i jednocześnie z w/w fakturą, dlatego też ujęto dochód i wydatek w tej samej klasyfikacji działu i rozdziału. (...)

(dowód: akta kontroli str. 28, 150-158, 397-413)

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela przedstawionego w wyjaśnieniu Starosty poglądu o prawidłowym zaklasyfikowaniu do rozdziału 71095 wydatków za usługi z zakresu modernizacji ewidencji gruntów i budynków, poniesionych ze środków własnych w kwocie 96.247,89 zł.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że zgodnie z zasadami wyrażonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁸, do rozdziału 71013 należy zaliczyć wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowane dotacją, jak i środkami własnymi. Kwalifikacja i odpowiednie ujęcie w ewidencji powinno stanowić dla jednostki samorządu terytorialnego instrument służący do opisywania środków finansowych, zarówno na potrzeby planowania, jak i sprawozdawczości budżetowej.

Tym niemniej, NIK zauważa, że opisany sposób klasyfikacji wydatków nie wpłynął na prawidłowość planowania, realizacji i ewidencjonowania przez Powiat wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane środkami z dotacji budżetu państwa.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

¹⁸ Dz.U. nr 38, poz. 207 ze zm.

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu faktycznego

W 2013 r. Powiat Opoczyński nie otrzymał dotacji ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 381)

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁹, wnosi o:

1. Kwalifikowanie wydatków, ponoszonych ze środków własnych, za prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne), w tym za modernizację ewidencji gruntów i budynków, w rozdziale 71013.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

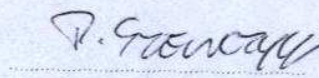
Łódź, dnia 27 marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk

Kontroler
Piotr Rydygier
Główny specjalista kontroli państwowej


podpis


podpis

¹⁹ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.