



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI – 4100-001-02/2014

P/14/001

STAROSTWO POWIATOWE we Włoszczowie	
17. 03. 2014	
Nr rej.	zł.
3219	

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4, 25-520 Kielce

T +48 41 249 91 00, F +48 41 249 91 05

lki@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2013 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Stanisław Łuczyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86693 z dnia 15 stycznia 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-2]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa (dalej: Starostwo).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Zbigniew Matyskiewicz, Starosta Powiatu Włoszczowskiego. [Dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez powiat włoszczowski (Powiat) dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywną ocenę uzasadnia: <ul style="list-style-type: none">– opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz prawidłowa jego realizacja;– terminowe przekazanie podległym jednostkom informacji o planowanych kwotach dotacji, w związku z realizacją ww. zadań objętych kontrolą;– wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z ich przeznaczeniem;– prawidłowe zaksięgowanie otrzymanych dotacji, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji;– terminowe przekazywanie podległym jednostkom dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;– prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdań Rb 50.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego

1.1. Zarząd Powiatu Włoszczowskiego, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (ufp), opracował w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu Powiatu, plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Jako podstawę dla opracowania planu zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto kwoty dotacji na finansowanie tych zadań ujęte w § 2110 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego w dniu 23 października 2012 r. (data wpływu do Starostwa), tj. zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp. Informacja przekazana przez wojewodę obejmowała dotacje na łączną kwotę 5.572.736 zł w następujących rozdziałach:

- 01005 „Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa” – w wysokości 20.000 zł;
- 02001 „Gospodarka leśna” – 1.000 zł;
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 30.000 zł;
- 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne nieinwestycyjne” – 130.000 zł;
- 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” – 34.000 zł;
- 71015 „Nadzór budowlany” – 255.000 zł;
- 75011 „Urzędy wojewódzkie” – 105.111 zł;
- 75045 „Kwalifikacja wojskowa” – 18.000 zł;
- 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” – 2.981.000 zł;
- 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” – 1.926.625 zł;
- 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” – 72.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 364 – 373]

Na etapie przygotowania projektu budżetu powiatu na 2013 r. (październik 2012 r.), w tym także wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Powiat nie występował do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej, niż wynikająca z ww. informacji otrzymanej od wojewody w dniu 23 października 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 216, 364 – 366]

1.2. Rada Powiatu Włoszczowskiego uchwaliła budżet Powiatu na 2013 r. w dniu 27 grudnia 2012 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 ufp (31 stycznia roku budżetowego). W budżecie Powiatu zostały ujęte m.in. wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwotach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej wynikających z pisma wojewody świętokrzyskiego otrzymanego 23 października 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 365 – 366, 368 – 373]

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2013 r., kwota dotacji na realizację przez Powiat zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2110 i § 6410) uległa zwiększeniu o 975.172 zł w stosunku do planowanej w ustawie budżetowej i wyniosła łącznie 6.547.908 zł:

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- 241.000 zł w rozdziale 01095, § 2110 – nowe zadanie;
- 80.000 zł w rozdziale 70005, § 2110 (zwiększenie o 50.000 zł, tj. o 167%);
- 221.036 w rozdziale 71013, § 2110 (zwiększenie o 91.036 zł, tj. o 70%);
- 125.000 w rozdziale 71014, § 2110 (zwiększenie o 91.000 zł, tj. o 268%);
- 270.540 w rozdziale 71015, § 2110 (zwiększenie o 15.540 zł, tj. o 6%);
- 106.668 zł w rozdziale 75011, § 2110 (zwiększenie o 1.557 zł, tj. o 2%);
- 3.368.688 zł w rozdziale 7541, § 2110 (zwiększenie o 387.688 zł, tj. o 13%);
- 51.000 zł w rozdziale 75411, § 6410 – nowe zadanie;
- 8.812 zł w rozdziale 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, § 2110 – nowe zadanie;
- 1.957.436 w rozdziale 85156, § 2110 (zwiększenie o 30.811 zł, tj. o 2%);
- 81.694 zł w rozdziale 85321, § 2110 (zwiększenie o 9.694 zł, tj. o 13%).

Natomiast zmniejszenie dotacji nastąpiło w rozdziale 75045 „Kwalifikacja wojskowa”, § 2110 o 2.966 zł, tj. o 16%. [Dowód: akta kontroli str. 272 – 273, 368 – 369]

1.3. Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez jednostki podległe Powiatowi, tj. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie (PINB), Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie (KPPSP), Powiatowy Urząd Pracy we Włoszczowie (PUP), Placówkę Opiekuńczo-Wychowawczą we Włoszczowie oraz Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie we Włoszczowie (PZON), stanowił podstawę przekazywania dla nich dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z tym, w 2013 r. Powiat comiesięcznie przekazywał ww. jednostkom dotacje z budżetu państwa na realizację ww. zadań w pięciu rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. 71015, 75411, 75478, 85156, 85321. [Dowód: akta kontroli str. 243 – 267, 440 – 457]

W 2013 r. zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami wykonywały następujące komórki organizacyjne Starostwa:

- Wydział Architektury i Budownictwa (zadania ujęte w rozdziale 75011);
- Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (01005, 01095, 70005, 71013, 71014, 75011);
- Wydział Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska (02001);
- Wydział Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich (75045).

[Dowód: akta kontroli str. 432 – 439]

Starosta pismem z 20 listopada 2012 r. przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, w tym dotyczących dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Informacje (za wyjątkiem jednej, która wpłynęła do PUP z dwudniowym opóźnieniem) przekazano w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ufp. Jednostki organizacyjne Powiatu opracowały projekty swoich planów finansowych przed upływem terminu określonego w art. 248 ust. 2 ufp.

Starosta pismem z 16 stycznia 2013 r. poinformował podległe jednostki o ostatecznych kwotach dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, przyjętych w budżecie Powiatu na 2013 r. oraz o opracowaniu przez nich planów finansowych w terminie 14 dni i przekazania jednego egzemplarza planu do Starostwa. Plany finansowe opracowane zostały przez jednostki podległe w terminie do 30 stycznia 2013 r., tj. zgodnie z wymogiem określonym w § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych

i samorządowych zakładów budżetowych³. [Dowód: akta kontroli str. 362, 363, 403 – 425]

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

2. Wykorzystanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1. Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami były przekazywane przez wojewodę świętokrzyskiego w terminach umożliwiających pełne i terminowe ich wykonanie. [Dowód: akta kontroli str. 223 – 242, 243 – 267]

W związku z pismem ŚUW z 4 października 2013 r., dotyczącym m.in. określenia dodatkowych środków finansowych na zadania zlecone w 2013 r. (§ 2110), Starostwo przekazało pisemną informację (z dnia 18 października 2013 r.) o potrzebie zwiększenia dotacji o 100.000 zł w rozdziale 71013 (§ 2110) na sfinansowanie części kosztów założenia ewidencji budynków na terenie gminy Secemin. Decyzją wojewody świętokrzyskiego z 30 października 2013 r. i 13 listopada 2013 r. przyznana została dotacja w łącznej kwocie 91.036 zł. [Dowód: akta kontroli str. 462 – 465]

W związku z pismem ŚUW z 21 października 2013 r., wnoszącym o przeprowadzenie analizy wykorzystania w 2013 r. dotacji na zadania zlecone z zakresu polityki społecznej, Starostwo przekazało informację (25 października 2013 r.), w której określiło zapotrzebowaną dotację w rozdziale 85156 (§ 2110) w wysokości 38.446,79 zł. Decyzjami wojewody świętokrzyskiego z 12 i 14 listopada 2013 r. przyznana została dotacja w łącznej kwocie 30.811 zł. [Dowód: akta kontroli str. 467 – 470]

W związku z decyzją świętokrzyskiego wojewódzkiego inspektora nadzoru budowlanego w Kielcach (WINB-WIK-W-7143/8/10) z 3 lutego 2011 r. o konieczności wykonania remontu grobli czołowej zbiornika wodnego „Białaszek” zlokalizowanego w miejscowości Motyczno (gmina Włoszczowa), wojewoda świętokrzyski decyzjami z 18 marca 2013 r. i 10 września 2013 r. przyznał dotację w rozdziale 01095 (§ 2110) w ostatecznej wysokości 241.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 481 – 495]

2.2. Starostwo przekazywało do jednostek podległych środki budżetowe w poszczególnych miesiącach bez zbędnej zwłoki i w wysokości zgodnej z kwotami otrzymanymi od wojewody świętokrzyskiego. [Dowód: akta kontroli str. 243 – 251, 252 – 267]

W związku z zadaniami realizowanymi przez PINB i PZON, jednostki te zwróciły się do odpowiednio Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (WINB) i wojewody świętokrzyskiego oraz do Wojewódzkiego Zespołu Orzekania o Niepełnosprawności w Kielcach (WZON) o zwiększenie dotacji w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- pismami z 30 września i 14 października 2013 r. PINB wystąpił o zwiększenie dotacji w rozdziale 71015 o kwotę 15.540 zł, z tego 3.540 zł z tytułu podwyższonej w 2012 r. składki na ubezpieczenie rentowe oraz 12.000 zł na pokrycie wydatków rzeczowych w związku z podwyżką ceny paliwa i usług.

³ Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

Decyzją wojewody świętokrzyskiego z 23 października 2013 r. przyznana została dotacja w kwocie 15.540 zł. Z informacji uzyskanej w toku kontroli od PINB wynika, że przyznana dotacja wykorzystana została na sfinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne pracowników (§ 4110), zakup sprzętu biurowego i materiałów biurowych, tuszy i tonerów (§ 4210) oraz sfinansowanie usług pocztowych, bankowych (§ 4300) [Dowód: akta kontroli str. 471 – 474, 496];

- w dniu 10 października 2013 r. PZON przekazał drogą mailową informację do WZON o brakujących (według stanu na 30 września 2013 r.) środkach dotacji w kwocie 6.502 zł w rozdziale 85321, § 2110. Decyzjami wojewody świętokrzyskiego z 2 i 30 października 2013 r. przyznana została dotacja w wysokości 9.694 zł. Z informacji uzyskanej w toku kontroli od PCPR wynika, że przyznana dotacja wykorzystana została na sfinansowanie: opłat lekarzy (według umów zlecenia) orzekających niepełnosprawność (§ 4170), zakup dwóch sztuk szaf do archiwowania dokumentacji PZON oraz tuszu do drukarek (§ 4210), zakup usług m.in. pocztowych i bankowych (§ 4300). [Dowód: akta kontroli str. 475 – 480, 497]

Na podstawie wydruków komputerowych konta 901 (dochody budżetu) oraz konta 223 (rozliczenie wydatków budżetowych) ustalono, że kwoty otrzymanych dotacji oraz przekazanych do jednostek podległych, ujęte zostały prawidłowo w ewidencji księgowej. [Dowód: akta kontroli str.223 – 267]

2.3. Wydatki na zadania zrealizowane w 2013 r. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami były dofinansowane środkami własnymi Powiatu w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 71015 („Nadzór budowlany”), 75411 („Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”), 85321 („Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności”), 75011 („Urzędy wojewódzkie”). Kwota ogółem wydatków poniesionych w ww. czterech rozdziałach wyniosła 4.508.486,06 zł, w tym wydatki sfinansowane dotacją – 3.877.282,66 zł (84,6%), a wydatki sfinansowane środkami Powiatu – 703.203,40 zł (15,4%). W poszczególnych czterech rozdziałach dofinansowanie środkami Powiatu kształtowało się następująco:

- 7.716,90 zł w rozdziale 71015 (tj. 1,1% wydatków ogółem poniesionych w tym rozdziale) – na pokrycie kosztów związanych z utrzymaniem pomieszczeń PINB oraz zakupy niezbędnych towarów i usług;
- 39.986 zł w rozdziale 75411 (tj. 5,7%) – na pokrycie kosztów zakupu samochodu specjalnego operacyjnego oraz działalności stacji kontroli sprzętu dróg oddechowych
- 17.581,30 zł w rozdziale 85321 (tj. 2,5%) – na sfinansowanie niezbędnych kosztów funkcjonowania PZON, w tym m.in. na wynagrodzenia dla członków komisji orzekającej, utrzymanie pomieszczeń oraz zakupy materiałów i usług;
- 637.919,20 zł w rozdziale 75011 (tj. 90,7%) – na pokrycie kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Starostwa wykonujących zdania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami. [Dowód: akta kontroli str.219 – 222]

2.4. Wykonane w 2013 r. wydatki w rozdziałach: 01005, 01095, 02001, 70005, 71013, 71014, 71015, 75011, 75045, 75411, 75478, 85156 i 85321 (zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym RB-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2013 r.) nie przekroczyły planowanych w budżecie Powiatu (po zmianach), zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i wyniosły 6.544.256,80 zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. [Dowód: akta kontroli str. 268 – 271]

2.4.1. Wydatki poniesione przez Starostwo jako jednostkę budżetową (według ww. sprawozdania) wyniosły:

- 20.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 01005, w § 4300 „zakup usług pozostałych” na opracowania geodezyjne związane z aktualizacją ewidencji gruntów na obszarze obrębu ewidencyjnego Dzierzgow (gmina Radków), objętych postępowaniem scaleniuowo-wymiennym; [Dowód: akta kontroli str. 184 – 185, 268]
- 240.952,97 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 01095, w § 4270 „zakup usług remontowych” i w § 4300 na wykonanie remontu grobli czołowej zbiornika wodnego „Biadaszek” w miejscowości Motyczno (gmina Włoszczowa); [Dowód: akta kontroli str. 59 – 60, 65 – 76, 268]
- 992 zł (99,2% planu po zmianach) w rozdziale 02001, w § 4210 na odnowienie gruntów leśnych; [Dowód: akta kontroli str. 184, 188 – 198]
- 78.213,03 zł (97,8% planu po zmianach) w rozdziale 70005, z tego: w § 4110 – 4.331,88 zł z tytułu przekazania składek na ubezpieczenie społeczne, w § 4120 – 617,40 zł z tytułu przekazania składek na Fundusz Pracy, w § 4170 – 25.200 zł za wykonanie prac związanych z regulowaniem stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, w § 4300 – 47.651,75 zł z tytułu opłat i kosztów związanych z wykonaniem operatów szacunkowych w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz w § 4480 „podatek od nieruchomości” – 412 zł; [Dowód: akta kontroli str. 268, 313 – 335, 503 – 506]
- 220.535 zł (99,8% planu po zmianach) w rozdziale 71013, w § 4300 na modernizację i aktualizację ewidencji gruntów i budynków oraz założenie i uzupełnienie baz danych dotyczących gruntów i budynków; [Dowód: akta kontroli str. 59, 61 – 62, 118 – 129, 268, 498 – 500]
- 125.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 71014, w § 4300 na opracowania geodezyjno-prawne służące uregulowaniu własności gruntów; [Dowód: akta kontroli str. 59, 63 – 64, 152 – 157, 501 – 502]
- 106.668 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75011, z tego: w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 105.111 zł, w § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” – 1.557; [Dowód: akta kontroli str. 268, 269]
- 15.033,34 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 75045 w tym: w § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 1.464,14 zł, w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – 6.400 zł, w § 4210 – 3.169,20 zł oraz w § 4300 – 5.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 269]

2.4.2. Wydatki poniesione przez podległe Powiatowi jednostki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50) wykorzystane zostały przez:

- PINB w kwocie 270.538 zł (w 99,9%) w rozdziale 71015, w tym m.in.: w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 56.879,99 zł, w § 4020 „wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” – 123.875 zł, w § 4040 „dodatkové wynagrodzenie roczne” – 13.755,90 zł, w § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” – 34.618,52 zł;
- KPPSP:
 - a) w kwocie 3.418.382,66 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 75411, w tym m.in.: w § 3070 „wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom” – 164.870,66 zł, w § 4050 „uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy” – 2.043.461,74 zł, w § 4060 „pozostałe należności żołnierzy zawodowych

- i nadterminowych oraz funkcjonariuszy" – 413.861,75 zł, w § 4070 „dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy” – 174.505,31 zł;
- b) w kwocie 51.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75411, w § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”;
- c) w kwocie 8.812 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75478, w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”;
- PUP w kwocie 1.957.435,80 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 85156, § 4130 „składki na ubezpieczenie zdrowotne”;
- Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie we Włoszczowie w kwocie 81.694 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 85321 z tego: w § 4010 – 30.096 zł, w § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 3.603,29 zł, w § 4110 – 5.803,04 zł, w § 4120 – 825,63 zł, w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – 17.000 zł, w § 4210 – 6.345 zł, w § 4300 – 18.021,04 zł. [Dowód: akta kontroli str. 268 – 281]

Na podstawie wyciągu bankowego i wydruku komputerowego konta 224 „rachunki budżetu” (saldo Ma konta 224) ustalono, że Starostwo dokonało w dniu 28 stycznia 2014 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 i 6 ufp, zwrotu na rachunek ŚUW części niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 3.603,51 zł (§ 2110) w rozdziałach: 02001 – 8 zł, w rozdziale 70005 – 1.786,97 zł, w rozdziale 71013 – 501 zł, w rozdziale 71015 – 2 zł, w rozdziale 75411 – 1.305,34 zł oraz w rozdziale 85156 – 0,20 zł. [Dowód: akta kontroli str. 354 – 357]

2.5. Zarządzeniem Nr 8/11 Starosty Włoszczowskiego z 12 grudnia 2011 r. ustalony został *Regulamin kontroli zarządczej w Starostwie oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych wraz z zasadami jej koordynacji*. Zgodnie z powyższym regulaminem system kontroli zarządczej oparty jest na standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, w tym m.in. dotyczących zarządzania ryzykiem, zapewnienia ciągłości działania jednostki, w szczególności operacji finansowych i gospodarczych oraz ochrony zasobów finansowych, monitorowania i oceny skuteczności poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej w celu bieżącego identyfikowania problemów. Koordynatorem kontroli zarządczej jest sekretarz Powiatu. [Dowód: akta kontroli str. 13 – 19]

Ze sprawozdania z wykonania planu kontroli zarządczej wynika, że w 2013 r. zrealizowanych zostało 18 zadań kontrolnych (w tym 7 w komórkach organizacyjnych Starostwa oraz 11 w jednostkach podległych Powiatowi). W przypadku kontroli przeprowadzonych w jednostkach podległych, w odniesieniu do siedmiu z nich wydane zostały zalecenia pokontrolne lub sformułowano uwagi. I tak np. w wyniku kontroli przeprowadzonej w PCPR i Zarządzie Dróg Powiatowych we Włoszczowie przez Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa, w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdawczości i wykonywania budżetu w 2012 r., sformułowano uwagi dotyczące m.in. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz właściwego numerowania dokumentów księgowych. [Dowód: akta kontroli str. 30 – 38]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

3. Sprawozdawczość budżetowa dotycząca wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (Rb-50)

Na podstawie wydruków komputerowych konta 991 (planowane dochody budżetu) i konta 992 (planowane wydatki budżetu) oraz konta 130 W (rachunek bieżący jednostki - wydatki) strona Ma ustalono, że kwoty ujęte w sprawozdaniach kwartalnych Rb-50 za IV kwartał 2013 r. (o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) w dziale 010 rozdziałach 01005 i 01095, dziale 020 rozdziale 02001, dziale 700 rozdziale 70005, dziale 710 rozdziałach 71013 i 71014, dziale 750 rozdziałach 75011 i 75045, są zgodne z ewidencją księgową. [Dowód: akta kontroli str. 283 – 312]

Dane liczbowe dotyczące planu dotacji po zmianach i wydatków z dotacji w dziale 710 rozdziale 71015, w dziale 754 rozdziałach 75411 i 75478, w dziale 851 rozdziale 85156 oraz w dziale 853 rozdziale 85321 zawarte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez Starostwo za IV kwartał 2013 r. są zgodne z danymi liczbowymi zawartymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez jednostki podległe (za IV kwartał 2013 r.).

Sprawozdania Rb-50 za 2013 r. sporządzone zostały w dniu 28 stycznia 2014 r. i przekazane do ŚUW w dniu 3 lutego 2014 r., tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴. [Dowód: akta kontroli str. 226 – 282]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich

Powiat nie realizował w 2013 r. projektów współfinansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami.

Natomiast w ramach zadań własnych Powiat realizował czternaście projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013). Łącznie na te projekty wydatkowano 3.316,8 tys. zł (na planowaną kwotę 4.259,1 tys. zł), z tego:

- wydatki bieżące – 2.656,3 tys. zł (środki z UE – 2.279,6 tys. zł, środki z budżetu krajowego – 327,1 tys. zł, środki własne – 49,6 tys. zł);
- wydatki majątkowe – 660,5 tys. zł (środki z UE – 355,3 tys. zł, środki z budżetu krajowego – 105,9 tys. zł, środki własne – 199,3 tys. zł). [Dowód: akta kontroli str. 507 – 510]

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ 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 Kielcach.

Kielce, dnia 13 marca 2013 r.

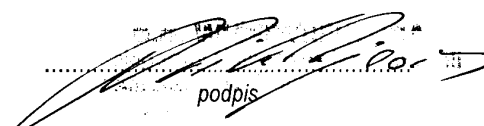
Kontroler
Stanisław Łuczyński
Główny specjalista kontroli państwowej



.....
podpis

p.o. Wicedyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach

Tadeusz Mikołajewicz



.....
podpis

Mikołajewicz

⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.