



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD-4100-001-06/2013

P/13/140

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/140 „Wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 85/22 – województwo pomorskie”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Janusz Palmowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84783 z dnia 28 grudnia 2012 r.; 2. Krystian Kułaga, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 2525. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Człuchowie, ul. Wojska Polskiego 1, 77-300 Człuchów (dalej: „Starostwo”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aleksander Gappa, Starosta Człuchowski (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie i wykorzystanie przez Powiat Człuchowski (dalej: „Powiat”) dotacji z budżetu państwa na realizację w 2012 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej: „zadania zlecone”).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- terminowe przekazanie do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „PUW”) danych w zakresie planowania i wykorzystania dotacji;
- poinformowanie jednostek organizacyjnych Powiatu o wysokości planowanych wydatków na realizację zadań zleconych;
- wykorzystanie otrzymanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła opóźnienia w przekazaniu Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego w Człuchowie części środków dotacji na zadania zlecone (12,0 tys. zł).

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

1.1. Planowanie przez Powiat dotacji

Opis stanu
faktycznego

1.1.1. Powiat, w odpowiedzi na pisma z PUW², przekazał Wojewodzie Pomorskiemu w sierpniu i wrześniu 2011 r. dwie informacje o kwotach środków niezbędnych w 2012 r. do sfinansowania realizacji zadań zleconych w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01005 „Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa” (100,0 tys. zł), 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)” (100,0 tys. zł), 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” (50,0 tys. zł)³ i 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” (60,0 tys. zł)⁴. Wojewoda Pomorski nie wymagał przedstawienia w 2011 r. przez Starostę Człuchowskiego takiej informacji w pozostałych rozdziałach (71015, 75011, 75045, 75411, 75478, 85156, 85321), w których Powiat poniósł w 2012 r. wydatki związane z wykonywaniem zadań zleconych.

Kwoty ww. wydatków określono na podstawie wartości realizacji planowanych zadań (rozdziały 01005, 71013, 71014) oraz ogólnego szacunku i danych z poprzednich lat (rozdział 70005). Wielkości planowanych wydatków w pozostałych rozdziałach określono na podstawie założeń ustalonych w uchwale Zarządu Powiatu⁵, tj. dla wydatków służb, inspekcji i straży (rozdziały: 71015 „Nadzór budowlany” i 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”) – wielkości ustalone przez Wojewodę Pomorskiego, a w pozostałych przypadkach (rozdziały: 75011 „Urzędy wojewódzkie”, 75045 „Kwalifikacja wojskowa”, 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” i 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”) – na poziomie przewidywanego wykonania wydatków w 2011 r., z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń i pochodnych o 3%.

Plan dotacji na 2012 r. został zwiększony w dniu 07.11.2012 r. o wydatki w rozdziale 75478 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” – w wysokości 2,5 tys. zł (na podstawie informacji Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie przekazanych Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku).

(dowód: akta kontroli str. 45-49, 50-51, 281-284, 325-329, 332-335)

1.1.2. Powiat otrzymał od Wojewody Pomorskiego w dniu 26.10.2011 r.⁶ (jeden dzień po terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych⁷) informację o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. kwotach dotacji na zadania zlecone, a informacja o kwotach tych dotacji określonych w ustawie budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r.⁸ wpłynęła do Starostwa

² Pisma: nr WG-I.3110.1.11.MSz z 27.07.2011 r. i nr WG-II.3110.10.2011.MNo z 04.08.2011 r.

³ Pismo nr GKiK.6640.1.15.2011 z 18.08.2011 r.

⁴ Pismo nr GKiK.6800.268.2011 z 08.09.2011 r.

⁵ Uchwała nr 84/70/2011 Zarządu Powiatu Człuchowskiego z dnia 30 września 2011 r. w sprawie przyjęcia wskaźników do projektu budżetu Powiatu Człuchowskiego na 2012 rok.

⁶ Pismo nr FB-I.3110.4.2011.EP z 24.10.2011 r.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

⁸ Dz.U. z 2012 r., poz. 273.

03.04.2012 r.⁹, tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 52-55)

1.1.3. Zadania zlecone w 2012 r. realizowane były przez Starostwo i inne jednostki organizacyjne Powiatu: Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie (dalej: „PSP”), Powiatowy Urząd Pracy w Człuchowie (dalej: „PUP”), Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Człuchowie (dalej: „PINB”), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie (dalej: „PCPR”) oraz trzy placówki opiekuńczo-wychowawcze dla dzieci¹⁰.

Starosta Człuchowski poinformował inne niż Starostwo jednostki organizacyjne Powiatu o wysokości planowanych wydatków w 2012 r.: PSP – ogółem 2.906,0 tys. zł, PUP – 2.535,0 tys. zł, PINB – 310,0 tys. zł, PCPR – 181,0 tys. zł, placówki opiekuńczo-wychowawcze dla dzieci – 186,1 tys. zł. Powyższe kwoty oraz wydatki Starostwa (347,0 tys. zł) ujęto w planie finansowym zadań zleconych na 2012 r.¹¹, opracowanym na podstawie art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Powiat dokonał podziału środków dotacji według kryterium podmiotowego, otrzymały je jednostki organizacyjne, które wykonywały zadania zlecone: PSP – dotacja w rozdziale 75411, PUP i placówki opiekuńczo-wychowawcze dla dzieci – w rozdziale 85156, PINB – w rozdziale 71015, PCPR – w rozdziale 85321, Starostwo – w rozdziałach: 01005, 70005, 71013, 71014, 75011 i 75045.

(dowód: akta kontroli str. 73-93)

W działalności Starostwa w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2. Wykorzystanie przez Powiat dotacji

Opis stanu
faktycznego

1.2.1. W 2012 r. Powiat otrzymał od Wojewody Pomorskiego dotacje na realizację zadań zleconych w kwocie ogółem 6.754,0 tys. zł (100% planu). Otrzymane środki wykorzystano w wysokości 6.738,8 tys. zł, co stanowiło 99,8% kwot przekazanych Powiatowi.

Przyznana Powiatowi przez Wojewodę Pomorskiego wysokość dotacji zapewniła pełną realizację zadań zleconych, z wyjątkiem kwot otrzymanych w rozdziałach: 70005, 71013 i 75045, w których jednostka dofinansowała ich wykonanie środkami własnymi w kwocie ogółem 9,9 tys. zł (szczegółowo opisano w pkt 1.2.3 wystąpienia).

Dotacje były przekazywane Powiatowi w sposób umożliwiający terminowe wykonywanie zadań zleconych (art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Środki dotacji na zadania bieżące w rozdziale 75411 Wojewoda Pomorski przekazywał na podstawie przesłanego przez Starostwo do PUW harmonogramu realizacji dotacji na 2012 r.¹². Wojewoda Pomorski nie zwracał się do Powiatu o sporządzenie harmonogramu realizacji dotacji w pozostałych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Dotacje w tych rozdziałach Powiat otrzymywał w 2012 r. w następujących terminach i kwotach:

⁹ Pismo nr FB.I.3111.85.3.2012.EP z 27.03.2012 r.

¹⁰ Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Debrznie, Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Wierzbowie, Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Człuchowie.

¹¹ Uchwała Zarządu Powiatu Człuchowskiego nr 120/15/2012 z 09.02.2012 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2012 r.

¹² Harmonogram przekazano do PUW za pismem Starosty Powiatu nr Fin.3110.2.2011 z 15.12.2011 r.

- rozdział 71015: co miesiąc w wysokości od 23,0 tys. zł do 29,5 tys. zł, z wyłączeniem lutego, w którym – w związku z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników PINB – Powiat otrzymał 42,0 tys. zł;
- rozdział 75011: co miesiąc od 11,2 tys. zł do 11,3 tys. zł;
- rozdział 85156 (PUP): w miesiącach luty – grudzień od 210,0 tys. zł do 238,0 tys. zł, a w styczniu 47,0 tys. zł, co spowodowane było zaliczkowym opłaceniem w grudniu 2011 r. składek na ubezpieczenie zdrowotne bezrobotnych bez prawa do zasiłku za styczeń 2012 r.;
- rozdział 85156 (placówki opiekuńczo-wychowawcze dla dzieci): w miesiącach styczeń – maj oraz sierpień – listopad w wysokości od 13,0 tys. zł do 20,0 tys. zł, w czerwcu i lipcu odpowiednio: 9,0 tys. zł i 10,2 tys. zł z powodu nadpłaty dotacji w poprzednich miesiącach, a w grudniu nie otrzymał środków z powodu zmniejszenia planu dotacji (mniejsze zapotrzebowanie);
- rozdział 85321: co miesiąc w wysokości od 14,0 tys. zł do 14,3 tys. zł, z wyłączeniem listopada, w którym Powiat otrzymał 36,5 tys. zł z powodu zwiększenia planu dotacji;
- rozdziały 01005, 70005, 71013, 71014 i 75411 (dotacja na wydatki majątkowe): środki w kwocie ogółem 221,0 tys. zł wpływały do Powiatu po przesłaniu do PUW wniosków o uruchomienie dotacji (wraz z kopiami faktur potwierdzających wykonanie zadań i innych dowodów), w terminie do 5 dni od dnia ich wpływu do PUW;
- rozdział 75478: w listopadzie (2,5 tys. zł) na podstawie informacji przekazanych w lipcu i wrześniu przez PSP do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku;
- rozdział 75045: w dwóch transzach – przed rozpoczęciem kwalifikacji wojskowej (11,2 tys. zł, tj. 80%) i po jej zakończeniu (2,8 tys. zł, tj. 20%), co było zgodne z § 6 ust. 1 porozumienia w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2012 r.¹³, zawartego pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Powiatem w dniu 9 lutego 2012 r.
(dowód: akta kontroli str. 68-72, 94-97, 107-110, 116-117, 210-219, 221-225, 232, 281-284, 338-339, 344-345, 383, 392-394)

Powiat zwrócił do budżetu państwa w terminie do 31.01.2013 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, środki dotacji w łącznej kwocie 15,2 tys. zł¹⁴, których nie wykorzystał z powodu:

- opłaceniu niższych niż planowano kwot składek na ubezpieczenie zdrowotne dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, co wynikało ze zmniejszenia liczby wychowanków w tych placówkach (12,5 tys. zł w rozdziale 85156);
- niższych potrzeb w zakresie wydatków PSP m.in. w §§: 4050 „Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy” i 4080 „Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby” (1,5 tys. zł w rozdziale 75411);
- sfinansowania przez ubezpieczyciela naprawy uszkodzonego pływaka w motopompie PSP (1,2 tys. zł w rozdziale 75478).

Nie stwierdzono przypadku niepełnego wykorzystania dotacji i konieczności jej zwrotu z powodu późnego jej otrzymania.

(dowód: akta kontroli str. 94-103, 387-388, 393-398)

W 2012 r. Powiat nie zwracał się do Wojewody Pomorskiego o zwiększenie wysokości dotacji na zadania zlecone. Większość wydatków w rozdziałach 70005

¹³ Dz.Urz.W.P. z 2012 r., poz. 1371.

¹⁴ W tym 5,27 zł w rozdziale 71015 i 10,08 zł w rozdziale 85321.

i 71013 realizowano w IV kwartale 2012 r. i według wyjaśnień Starosty Człuchowskiego, nie było już możliwości ubiegania się o zwiększenie kwot dotacji.

Powiat nie dochodził przyznania dotacji w postępowaniu sądowym.

(dowód: akta kontroli str. 94-103, 387-388, 393-398)

1.2.2. Powiat przekazywał jednostkom realizującym zadania zlecone środki otrzymanych dotacji w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonywanie tych zadań.

Środki dotacji Powiat przekazywał w kwotach otrzymanych od Wojewody Pomorskiego:

- w rozdziale 71015 do PINB w terminie do siedmiu dni od dnia ich otrzymania (poza jednym niżej opisanym przypadkiem);
- w rozdziałach 75411 i 75478 do PSP w terminie do siedmiu dni od dnia ich otrzymania;
- w rozdziale 85321 do PCPR w terminie do siedmiu dni od dnia ich otrzymania;
- w rozdziale 85156 do PUP w terminie do pięciu dni od dnia ich otrzymania, a do placówek opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci – na podstawie zapotrzebowań na środki finansowe zgłaszanych przez te jednostki (PUW przekazywał środki dotacji w jednej transzy, a Powiat dzielił je na poszczególne placówki, w zależności od liczby dzieci w nich przebywających).

Jednostki organizacyjne realizujące zadania zlecone nie zwracały się do Zarządu Powiatu o dodatkowe środki finansowe na wykonanie tych zadań oraz nie kierowały monitów o przyspieszenie przekazania takich środków. W Powiecie nie opracowywano również harmonogramów przekazywania środków dla tych jednostek.

(dowód: akta kontroli str. 107-110, 116-117, 122, 281, 284, 392-393)

1.2.3. Powiat dofinansował środkami własnymi w łącznej kwocie 9,9 tys. zł¹⁵ realizację w 2012 r. zadań zleconych. Dofinansowanie to w dwóch rozdziałach wynikało z przyznania przez Wojewodę Pomorskiego niższych kwot dotacji, niż określone we wnioskach Powiatu (w rozdziałach 71013 i 75045 wnioskowano/przyznano kwoty – odpowiednio: 100,0 tys. zł/71,0 tys. zł i 20,6 tys. zł/14,0 tys. zł). W rozdziale 70005 Powiatowi przyznano dotację w kwocie wnioskowanej (60,0 tys. zł), którą zgodnie z pismem z PUW¹⁶ w sprawie przedstawienia zapotrzebowania na środki dotacji w tym rozdziale na 2012 r., określono na podstawie wielkości wynikającej z ustawy budżetowej na 2011 r. (60,0 tys. zł¹⁷).

(dowód: akta kontroli str. 43-49, 123-124, 228-231, 237-238, 370-371, 387-388)

1.2.4. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji udzielonych Powiatowi na zadania zlecone zbadano na podstawie wydatków zrealizowanych przez Starostwo:

- a) w zakresie prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu oraz zakładania osnów szczegółowych (art. 7d pkt 1 i 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁸) w rozdziałach:
- 01005 (28,0 tys. zł): na wykonanie okresowej aktualizacji użytków oraz ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych klas gruntów i użytków

¹⁵ W rozdziale 70005 – 3,2 tys. zł, w 71013 – 0,7 tys. zł i w 75045 – 6,0 tys. zł.

¹⁶ Pismo nr WG-II.3110.10.2011.MNo z 04.08.2011 r.

¹⁷ Informacja Wojewody Pomorskiego w piśmie nr FB.I-3010/6/EP/2010 z 21.10.2010 r.

¹⁸ Dz.U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.

rolnych na terenie Powiatu, a także przekwalifikowanie z urzędu zalesionego gruntu rolnego na grunt leśny;

- 71013 (71,0 tys. zł) i 71014 (38,0 tys. zł): na założenie osnowy geodezyjnej III klasy na obszarze gmin powiatu człuchowskiego;

powyższe zadania zrealizowano zgodnie z umowami zawartymi z wykonawcami. Podstawą rozliczenia rzeczowego i finansowego były protokoły odbioru wykonanych usług oraz faktury. Wypłata wynagrodzenia za wykonane prace nastąpiła w umownych terminach. Wydatki budżetowe ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, co było zgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁹;

- b) w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami²⁰) w rozdziale:
 - 70005 (60,0 tys. zł): na wycenę 14 działek Skarbu Państwa (w celu sprzedaży nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, przekazania w drodze darowizny na rzecz Gminy Rzeczenica oraz ustalenia wysokości odszkodowania z tytułu przejścia z mocy prawa nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonej pod drogę publiczną na własność Gminy Miejskiej Człuchów), na podział działki Skarbu Państwa w celu wydzielenia drogi, na rekultywację dwóch działek Skarbu Państwa oraz na zapłatę podatku od nieruchomości Skarbu Państwa i podatku leśnego od tych nieruchomości.

Wyceny działek zostały wykonane zgodnie z pisemnymi zleceniami, a podstawą rozliczenia rzeczowego i finansowego były złożone operaty szacunkowe i faktury.

Podziału działki dokonano w uzgodnionym terminie i za kwotę określoną w zleceniu. Podstawą rozliczenia z wykonawcą było przyjęcie podziału do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego i wystawiona faktura.

Rekultywacja działek dotyczyła m.in. usunięcia drzew, zakrzaceń wraz z wykarczowaniem. Zadanie wykonano zgodnie z umową zawartą z wykonawcą oraz kosztorysem. Podstawą rozliczenia rzeczowego i finansowego był protokół odbioru robót i faktura.

Wydatki za wykonanie powyższych prac ujęto w § 4300, zgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. rozporządzenia.

Wydatki na podatek od nieruchomości i podatek leśny, które były zgodne ze złożonymi deklaracjami podatkowymi, zakwalifikowano – odpowiednio w: § 4480 „Podatek od nieruchomości” i § 4500 – „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 120-158, 159, 163-207, 325-329)

Środki badanych dotacji zostały wykorzystane w planowanej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

Skarbnik Powiatu przekazała do PUW informację o wykorzystaniu przez Powiat w całości dotacji na zadania zlecone, otrzymanej w rozdziałach 01005 i 70005.²¹

(dowód: akta kontroli str. 45-49, 52-55, 123-221)

¹⁹ Dz.U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.

²⁰ Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

²¹ Pismo nr Fin. 3032.76.2012 z 17.12.2012 r.

Zadania zlecone z zakresu geodezji i kartografii oraz gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa realizowane były przez pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru, w skład którego wchodził Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej, Referat Gospodarki Nieruchomościami oraz Zespół Uzgadniania Dokumentacji Projektowej. W 2012 r. w Wydziale pracowało łącznie 19 osób, w tym Naczelnik Wydziału i jego zastępca, których obowiązki związane z realizacją zadań ww. Wydziału, określone były w regulaminie organizacyjnym Starostwa²².

W zakresach obowiązków pozostałych 17 pracowników (trzech inspektorów, dwóch podinspektorów, 11 referentów i jednego pracownika na stanowisku pomocy administracyjnej) uwzględniono wykonywanie zadań zleconych, m.in.: przyjmowanie od jednostek wykonawstwa geodezyjnego zgłoszeń na wykonanie prac geodezyjnych i kartograficznych, bieżące przetwarzanie danych znajdujących się w zasobie geodezyjnym i kartograficznym spełniających wymagania obowiązujących standardów technicznych, wykonywanie reprodukcji dla potrzeb obsługi zgłoszeń oraz sprzedaży map i innych materiałów z zasobu geodezyjnego i kartograficznego, bieżące wprowadzanie do bazy informatycznej Powiatu przyjętych po dokonaniu kontroli opracowań geodezyjnych i kartograficznych, obsługa baz graficznych prowadzonych w formie numerycznej dotyczących zasobu geodezyjnego i kartograficznego, sporządzanie i wydawanie map do celów opiniodawczych oraz wykonywanie wyrysów z operatu ewidencji gruntów, wykonywanie prac w ramach zespołu GPS – osnowy geodezyjnej i pomiary kontrolne dokumentacji zgłaszanej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, sprzedaż nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa, przekształcanie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Z 19 pracowników ww. Wydziału, 11 posiadało upoważnienia Starosty do podpisywania różnych dokumentów (m.in. wypisów z ewidencji gruntów, zgłoszeń prac geodezyjnych).

Pośród pracowników Wydziału 18 spełniało minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, które określono w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych²³, a zastępca naczelnika Wydziału, który nie posiadał wykształcenia wyższego, zajmował ww. stanowisko, gdyż objął je przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych²⁴ (art. 53 ust. 3).

Na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania zlecone Powiat otrzymał dotację w wysokości 135,0 tys. zł (rozdział 75011). Środki wykorzystano na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru.

(dowód: akta kontroli str. 18-20, 39-41, 239-243, 247-280, 332-335, 399-401)

Ustalone
nieprawidłowości

Środki dotacji w rozdziale 71015 w kwocie 12,0 tys. zł, które wpłynęły do Powiatu w dniu 23.03.2012 r., przekazano do PINB dopiero 26.11.2012 r., tj. po ponad ośmiu miesiącach od dnia ich otrzymania.

Przyczyną opóźnienia było przeoczenie inspektora w Wydziale Finansowym, Planowania Gospodarczego i Analiz Starostwa, do obowiązków którego należało przygotowywanie przelewów²⁵. Powyższa nieprawidłowość nie spowodowała

²² Uchwała nr XLV/262/2006 Rady Powiatu Człuchowskiego z dnia 20 października 2006 r. w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Człuchowie, zmieniona uchwałami Rady Powiatu: nr XV/82/2007 z 27 grudnia 2007 r. i nr XXX/149/2009 z 29 stycznia 2009 r.

²³ Dz.U. Nr 50, poz. 398 ze zm.

²⁴ Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.

²⁵ Zakres czynności i odpowiedzialności z 25.10.2007 r.

negatywnych skutków, ponieważ – jak wyjaśnił Naczelnik tego Wydziału – PINB posiadał na rachunku bankowym środki, które zabezpieczały bieżącą działalność jednostki. PINB nie występował również do Starostwa o dodatkowe środki budżetowe.

(dowód: akta kontroli str. 94-97, 104-106, 109-110, 336-339, 367-369)

1.3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r. zostały sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w kolumnie „Wykonanie” tych sprawozdań, w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- kwoty otrzymanych dotacji (wszystkie rozdziały);
- kwoty wydatków zrealizowanych przez Starostwo (01005, 70005, 71013, 71014, 75011, 75045);

były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w tej jednostce (§ 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶ oraz § 11 ust. 3 pkt 2 i ust. 4 pkt 2 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).

Wykazane w kolumnie „Plan po zmianach” ww. sprawozdań kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji oraz planowane wydatki Starostwa na zadania zlecone – finansowane z dotacji, wynikały z planu finansowego, zgodnie z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 87-106, 373-386)

W działalności kontrolowanego Starostwa w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie²⁷ planowanie i wykorzystanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz sporządzenie w Starostwie sprawozdań Rb-50 za IV kwartał 2012 r.

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

Opis stanu
faktycznego

W 2012 r. Powiat nie realizował projektów finansowanych lub współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskich, dotyczących zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 419-423)

IV. Wnioski

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli²⁸, wnosi o:

- 1) zwiększenie nadzoru nad terminowością przekazywania środków dotacji na zadania zlecone do jednostek organizacyjnych Powiatu realizujących te zadania.

²⁶ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

²⁷ Podobnie jak przy ocenie ogólnej, Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

²⁸ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

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 Gdańsku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Gdańska, dnia 19 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Kontrolerzy
Janusz Palmowski
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Krystian Kułaga
doradca ekonomiczny

.....
podpis

.....
podpis