



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI – 4100-001-04/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2013.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontrolerzy</i>	1. Arkadiusz Pawlik, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86699 z dnia 27 stycznia 2014 r. 2. Krzysztof Kopeć, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86700 z dnia 27 stycznia 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-4]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe w Sandomierzu, ul. Mickiewicza 34, 27-600 Sandomierz (dalej: Starostwo).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Stanisław Masternak, Starosta Powiatu Sandomierskiego. [Dowód: akta kontroli str. 5]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez powiat sandomierski (Powiat) dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywną ocenę uzasadnia: – opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami i 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, rzetelne 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 Sandomierskiego opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Jako podstawę dla opracowania tego planu 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 19 października 2012 r. (data wpływu do Starostwa), tj. zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: uofp). Informacja przekazana przez wojewodę obejmowała dotacje na łączną kwotę 8.120.218 zł w następujących rozdziałach:

- 01005 *Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa* – w wysokości 20.000 zł;
- 02001 *Gospodarka leśna* – 6.000 zł;
- 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – 30.000 zł;
- 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)* – 40.000 zł;
- 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* – 5.000 zł;
- 71015 *Nadzór budowlany* – 319.000 zł;
- 75011 *Urzędy wojewódzkie* – 204.880 zł;
- 75045 *Kwalifikacja wojskowa* – 30.000 zł;
- 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* – 4.123.000 zł;
- 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – 3.136.338 zł;
- 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* – 206.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 6-13]

Powyższy plan finansowy został opracowany w dniu 10 stycznia 2013 r., tj. zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 uofp. [Dowód: akta kontroli str. 9,14, 207,211]

Na etapie przygotowania projektu budżetu powiatu na 2013 r., w tym także wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Starostwo nie występowało do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej, niż wynikająca z ww. informacji otrzymanej od wojewody w dniu 19 października 2012 r. [Dowód: akta kontroli str.129-131, 207, 211]

1.2. Rada Powiatu Sandomierskiego uchwaliła budżet Powiatu na 2013 r. w dniu 31 grudnia 2012 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 uofp (przed rozpoczęciem 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 19 października 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 40-69, 129-131]

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) uległa zwiększeniu o 459.797 zł w stosunku do planowanej w ustawie budżetowej i wyniosła łącznie 8.580.015 zł.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Zwiększenia nastąpiły w następujących rozdziałach:

- 70005, o 15.000 zł (tj. o 50%);
- 71014, o 17.000 zł (tj. o 340%);
- 71015, o 9.590 zł (tj. o 3%);
- 75011, o 3.035 zł (tj. o 1,5%);
- 75411, o 385.717 zł (tj. o 9,4%);
- 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, o 2.820 zł (nowe zadanie);
- 85156, o 20.898 zł (tj. o 0,7%);
- 85321, o 5.800 zł (tj. o 2,8%).

Zmniejszenia kwoty dotacji o kwotę 63 zł dokonano w rozdziale 75045.

Ponadto w rozdziale 75411 w § 6410 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, przyznano dotację w wysokości 12.000 zł na zakup przewoźnego działka wodnego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sandomierzu (KPPSP). [Dowód: akta kontroli str. 30-32]

1.3. Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez jednostki podległe Powiatowi, tj. Powiatowy Urząd Pracy w Sandomierzu (PUP), Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sandomierzu (PCPR), Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności (ZON), Domy dla Dzieci i Młodzieży w Łoniowie, Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Zawichoście (MOW), KPPSP oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sandomierzu (PINB), stanowił podstawę przekazywania dla nich dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z tym, w 2013 r. Powiat w trybie miesięcznym przekazywał ww. jednostkom dotacje z budżetu państwa na realizację ww. zadań w pięciu rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. 71015, 75411, 75478, 85156 i 85321. [Dowód: akta kontroli str. 43-50, 120-124, 246]

W 2013 r. zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wykonywały następujące komórki organizacyjne Starostwa:

- Wydział Finansowo-Budżetowy (zadania ujęte w rozdziale 75011);
 - Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości (01005, 70005, 71013, 71014);
 - Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska (02001);
 - Wydział Organizacyjny, Spraw Obywatelskich i Ochrony Zdrowia (75045).
- [Dowód: akta kontroli str. 51-58, 231-236, 246]

Starosta w terminie wynikającym z art. 248 ust. 1 uofp przekazał podległym jednostkom niezbędne informacje do opracowania projektów ich planów finansowych. [Dowód: akta kontroli str. 59-62, 207, 211, 221-223]

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.

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, otrzymane przez Powiat w 2013 r. przekazywane były przez wojewodę świętokrzyskiego w miesięcznych transzach odpowiadających wysokości 1/12 przyznanej kwoty dotacji. W ramach rozdziałów 75045 i 75478

przyznana kwota dotacji została przekazana w całości jedną transzą odpowiednio 21 stycznia 2013 r. oraz 11 października 2013 r.

Środki w ramach rozdz. 71014 w okresie od stycznia do sierpnia przekazywane były w transzach po 400 zł miesięcznie, za wyjątkiem marzec – 500 zł). We wrześniu 2013 r. Powiat zgodnie z pismem wojewody z 14 sierpnia 2013 r. otrzymał dofinansowanie w wysokości 17.000 zł, natomiast w grudniu na rachunek Powiatu wpłynęła transza w wysokości 1.700 zł. W październiku i listopadzie nie przekazywano środków dotacji w ramach rozdziału 71014. Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami były przekazywane przez wojewodę świętokrzyskiego w terminach umożliwiających terminowe ich wykonanie. Starosta wyjaśnił, że kwoty dotacji nie pokrywają pełnego zapotrzebowania na środki w rozdziałach 85321 i 75011, w których Starostwo na finansowanie wydatków bieżących zaangażowało środki własne w wysokości odpowiednio: 197.400 zł i 416.318,64 zł. [Dowód: akta kontroli str. 120-125, 206, 210]

Starostwo nie zwracało się do wojewody świętokrzyskiego o zwiększenie kwot dotacji, gdyż jak wyjaśnił Starosta, prowadzone *rozmowy telefoniczne przekonywały o braku możliwości zwiększenia dotacji z budżetu wojewody*. W dniu 8 marca 2013 r. z Wydziału Infrastruktury i Geodezji ŚUW wpłynęło pismo, iż na realizację zadania dotyczącego regulowania stanów prawnych nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa może zostać uruchomiona rezerwa celowa. W odpowiedzi na ww. pismo, w dniu 15 marca 2013 r. Starosta zgłosił zapotrzebowanie na kwotę 15.000 zł w rozdziale 70005 i 20.000 zł w rozdziale 71014, z czego otrzymano odpowiednio 15.000 zł i 17.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 30-32, 35-37, 207, 211]

2.2. Analiza zapisów konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* wykazała, że Powiat środki dotacji na realizację zadań zleconych otrzymane od wojewody świętokrzyskiego w ramach rozdziałów: 71015, 75411, 75478, 85156 przekazywał do jednostek budżetowych w kwotach równych środkom, otrzymanym od wojewody. Kwoty dotacji przekazywane były do jednostek najczęściej w terminie do siedmiu dni (33 transze – 54,1%). 18 transzy dotacji (29,5%) przekazano w terminie od ośmiu do 14 dni, dziewięć transz w terminie od 15 do 21 dni, natomiast w przypadku jednej transzy czas przekazania środków wyniósł powyżej 22 dni. Środki w ramach pięciu transz dotacji w rozdz. 75411 (1.321.200 zł) oraz jednej transzy w rozdz. 85156 (3.134,80 zł) przekazane zostały do jednostek przed rzeczywistym wpływem środków od wojewody na rachunek Powiatu. Wynikało to, jak wyjaśnił Starosta, z potrzeb sygnalizowanych przez jednostki podległe. Jednakże, jak dodał, przed dokonaniem przelewu potwierdzano telefonicznie wpływ dotacji od wojewody. *Zaangażowanie środków własnych zapewniło płynność finansową jednostki i nie dopuściło do powstania zaległości*.

W ramach rozdziału 85321 Starostwo angażując środki własne przekazywało do ZON środki w kwotach wyższych, niż środki otrzymane od wojewody. Transze dotacji w ramach ww. rozdziału przekazywane były z reguły dwukrotnie w ciągu miesiąca (na początku i pod koniec miesiąca), za wyjątkiem stycznia (jednokrotne przekazanie środków – 24 stycznia 2014 r.) oraz maja i października (trzykrotne przekazanie środków). [Dowód: akta kontroli str. 48, 120-124, 206, 210]

W związku z zadaniami realizowanymi przez jednostki podległe Starostwu, ich kierownicy zwrócili się do wojewody świętokrzyskiego o zwiększenie kwot dotacji w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- pismem z dnia 30 lipca 2013 r. przewodniczący ZON wystąpił o zwiększenie dotacji w rozdziale 85321 o kwotę 10.000 zł (§ 4170), argumentując to koniecznością zatrudnienia dwóch lekarzy w związku ze zwiększoną liczbą

wydanych orzeczeń w I półroczu 2013 r. i zwiększoną liczbą wpływających wniosków;

- pismem z dnia 14 października 2013 r. powiatowy inspektor nadzoru Budowlanego w Sandomierzu zwrócił się do wojewody świętokrzyskiego o zwiększenie dotacji w rozdziale 71015, z przeznaczeniem na zakup nowego komputera dla obsługi finansowo-księgowej PINB. [Dowód: akta kontroli str. 71-75]

W wyniku złożonego zapotrzebowania zwiększono ZON kwotę dotacji łącznie o 5.800 zł. Jak poinformował przewodniczący ZON, było to wynikiem tego, iż robiąc powtórna analizę braku środków (na dzień 30 września 2013 r.) w § 4170 wykazano brak w wysokości 5.800 zł, a kwota uległa zmniejszeniu w związku otrzymaną informacją, że ZON ma już zwiększoną dotację na wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 3.800 zł.

Izabela Serebak, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Sandomierzu wyjaśniła, że w wyniku złożonego zapotrzebowania otrzymano dotację w wysokości 4.890,00 zł z przeznaczeniem na zakup materiałów i wyposażenia, z czego za kwotę 2.410,03 zł zakupiono zestaw komputerowy. [Dowód: akta kontroli str.30-32, 145, 147,181]

Na podstawie wydruków komputerowych konta 133 (*Rachunek budżetu*), 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. 120-124]

2.3. Starostwo w 2013 r. dofinansowało realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami środkami własnymi w łącznej kwocie 738.450,68 tys. zł, z czego:

- 49.788,00 zł na zakup sprzężarki powietrza do aparatów oddechowych (rozdz. 75411);
- 74.944,04 zł na informatyzację i archiwizację prowadzoną przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Sandomierzu oraz modernizację ewidencji gruntów i budynków na terenie powiatu (rozdz. 71013);
- 416.318,64 zł na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdz. 75011);
- 197.400,00 zł na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników i lekarzy orzeczników (rozdz. 85321). [Dowód: akta kontroli str. 120-125]

Starosta wyjaśnił: (...) *dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej środkami własnymi powiatu zapewniło wyższy standard realizowanych zadań.* Wskazał, że:

- zakupiona sprzężarka przyczyniła się do podniesienia bezpieczeństwa prowadzonych akcji ratowniczych. Sprężarkę, poza KPPSP, wykorzystują wszystkie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej na terenie Powiatu oraz Jednostka Ratowniczo-Gaśnicza z Sandomierza. *Każdorazowe napełnianie butli tlenowych stanowiło znaczny wydatek dla poszczególnych użytkowników. Zakup sprzężarki ograniczył koszty i pozwolił na bezpieczne przygotowanie się do akcji z użyciem aparatów ochrony dróg oddechowych;*
- *w związku ze zmianami w przepisach ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne³ w zakresie Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (art. 41), wpływy uzyskane ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów, innych materiałów, a także opłat za czynności związane z prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego stanowią*

³ Dz. U. z 2010 r., Nr 193, poz. 1287 ze zm.

dochód własny budżetu powiatu.. Zgodnie z art. 41 b pkt 3 ww. ustawy środki te przeznaczone są m.in. na informatyzację zasobu, modernizację ewidencji gruntów i budynków i inne czynności związane z utrzymaniem i prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego. Wobec powyższego zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i stanowią uzupełnienie środków otrzymanych w ramach dotacji;

- dotacja na utrzymanie stanowisk realizujących zadania rządowe jest wynikiem średniej należnej na sfinansowanie kosztów stanowiska pracy, a dofinansowanie wynika z faktu utrzymania poszczególnych stanowisk na jednakowym poziomie;
- *dofinansowanie wydatków pozwoliło na bieżąco regulować zobowiązania jednostki i ograniczyć czas oczekiwania na komisję orzekającą do jednego miesiąca.* Starosta podkreślił, że w powiecie sandomierskim ZON funkcjonuje jako jednostka budżetowa. [Dowód: akta kontroli str. 206, 207, 210, 211]

2.4. Wykonane w 2013 r. wydatki w rozdziałach: 01005, 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 8.577.217,28 zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. [Dowód: akta kontroli str. 40-42]

2.4.1. Wydatki poniesione przez Starostwo jako jednostkę budżetową (według złożonego do Zarządu Powiatu sprawozdania) wyniosły:

- 20.000 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 01005, w § 4300 „zakup usług pozostałych” na opracowanie projektu scalania gruntów obrębów Sandomierz Poscaleniowy i na aktualizację gleboznawczej klasyfikacji gruntów terenów po powodzi w 2010 r.;
- 6.000 zł (100%) w rozdziale 02001, w § 4300 na zakup sadzonek;
- 31.048,56 zł (69%) w rozdziale 70005, z tego: w § 4300 – 27.000 zł (100%) na sporządzanie operatów szacunkowych, ogłoszenia prasowe, odpisy dokumentów, prowadzenie bieżących postępowań oraz w § 4610 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 4.048,56 zł (22%) na regulację stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, opłaty sądowe, zaliczki na biegłych sądowych. Niewykorzystana kwota 13.951,44 zł była przeznaczona na trwające postępowanie cywilne przed sądem, które w 2013 r. nie zostało zakończone;
- 40.000 zł (100%) w rozdziale 71013, w § 4300 na aktualizację gleboznawczej klasyfikacji gruntów i terenów po powodzi w 2010 r. oraz na aktualizację użytków gruntowych i gleboznawczą klasyfikację gruntów w gminie Dwikozy;
- 22.000 zł (100%) w rozdziale 71014, w § 4300 na aktualizację gleboznawczej klasyfikacji gruntów i użytków rolnych w gminie Dwikozy oraz drobne opracowania geodezyjne do postępowań administracyjnych nieruchomości Skarbu Państwa;
- 207.915 zł (100%) w rozdziale 75011, z tego: w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 146.480 zł, w § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 19.370 zł, w § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” – 32.565 zł, w § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 5.500 zł oraz w § 4440 „odpisy na ZFŚS” – 4.000 zł ;

- 29.936,11 zł (100%) w rozdziale 75045, z tego: w § 4110 – 1.911,56 zł, w § 4120 – 162 zł, w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – 8.000 zł, w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – 14.119 zł, § 4300 – 5.353 zł oraz w § 4370 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” – 117 zł. [Dowód: akta kontroli str. 51-58]

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

- PINB w kwocie 328.581,41 zł (w 100%) w rozdziale 71015, w tym m.in.: w § 4010 – 65.632 zł, w § 4020 „wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” – 175.496,52 zł, w § 4040 – 17.876,06 zł, w § 4110 – 44.499,01 zł;
- KPPSP:
 - a) w kwocie 4.508.717 zł (100%) w rozdziale 75411 (z wyłączeniem wydatków o charakterze inwestycyjnym), w tym m.in.: w § 3070 „wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacanym żołnierzom i funkcjonariuszom” – 204.676,51 zł, w § 4050 „uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy” – 2.877.931,19 zł, w § 4060 „pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy” – 478.137,08 zł;
 - b) w kwocie 11.900 zł (99%) w rozdziale 75411, w § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”;
 - c) w kwocie 2.820 zł (100%) w rozdziale 75478, z tego: w § 4210 – 2.532 zł oraz w § 4220 „zakup środków żywności” – 288 zł;
- PUP w kwocie 3.097.110 zł (100%) w rozdziale 85156, § 4130 „składki na ubezpieczenie zdrowotne”;
- Domy dla Dzieci i Młodzieży w Łonowie oraz Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Zawichoście w kwocie 56.862 zł (98,7%) w rozdziale 85156, § 4130;
- PCPR w kwocie 2.527,20 zł (100%) w rozdziale 85156, § 2820 „dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”;
- ZON w kwocie 211.800 zł (100%) w rozdziale 85321 w tym: w § 4010 – 120.000 zł, w § 4110 – 21.800 zł, w § 4120 – 2.900 zł, w § 4170 – 63.800 zł, w § 4210 – 1.300 zł, § 4300 – 2.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 43-50]

Na podstawie przelewów bankowych i wydruków komputerowych konta 901 (dotacje) strona Wn i konta 133 (rachunek budżetu) strona Ma ustalono, że Starostwo dokonało do dnia 14 stycznia 2014 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 i 6 uofp, zwrotu na rachunek ŚUW części niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 14.760,72 zł, tj. w § 2110 w nw. rozdziałach: 70005 – 13.951,44 zł, 71015 – 8,59 zł, 75045 – 63,89 zł, 85156 – 736,80 zł. [Dowód: akta kontroli str. 120-124]

2.5. Szczegółową analizą pod kątem szacowania wielkości niezbędnych środków oraz wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem objęto wybrane tytuły dotacji w działach 010, 020 i 710 (rozdział 71013).

2.5.1. W dziale 010 dotację w wysokości 20.000 zł wykorzystano na:

- opracowanie projektu scalenia gruntów o łącznej powierzchni 1,5998 ha w kwocie 9.500 zł (umowa z wykonawcą z dnia 5 sierpnia 2013 r.) (dalej: opracowanie projektu);
- wykonanie aktualizacji gleboznawczej gruntów wraz z aktualizacją użytków gruntowych prawobrzeżnej części Sandomierza objętych pracami porządkowymi po powodzi w 2010 r. na obszarze ok. 100 ha w kwocie 10.500 zł

(umowa z wykonawcą z dnia 22 lipca 2014 r.⁴) (dalej: wykonanie aktualizacji).
[Dowód: akta kontroli str. 92-93, 95-96, 99-103]

W przypadku opracowania projektu umowę podpisano ze Świętokrzyskim Biurem Geodezji w Kielcach (jedyne wykonawca na terenie województwa świętokrzyskiego). Starostwo nie negocjowało ceny podanej przez wykonawcę pismem z dnia 5 sierpnia 2013 r. Ponadto opracowanie projektu wynikało z decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach z października 2012 r. i pomimo że był to dodatkowy, niemożliwy do przewidzenia na etapie zapotrzebowania na środki koszt, Starostwo nie zwróciło się z prośbą do ŚUW o zwiększenie dotacji. [Dowód: akta kontroli str. 76-96, 104, 117-119]

Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości Irena Gromek, wyjaśniła, że nie występowało o dodatkowe środki, gdyż otrzymana dotacja w rozdziale 01005 w kwocie 20.000 zł z przeznaczeniem m.in. na scalenie i wymianę gruntów rolnych w pełni pokryła koszt wykonania scalenia w wysokości 9.500 zł. [Dowód: akta kontroli str. 204-205]

W przypadku wykonania aktualizacji ofertę cenową złożyło czterech oferentów. Wybrano ofertę najtańszą (16.000 zł) i z tym wykonawcą podpisano umowę. [Dowód: akta kontroli str. 97-104]

2.5.2. W dziale 020 dotację w wysokości 6.000 zł wykorzystano na zakup sadzonek związanych z zalesianiem gruntów dla prywatnych właścicieli. W dniu 28 lutego 2013 r. do dwóch nadleśnictw (Staszów i Ostrowiec Św.) oraz do jednego gospodarstwa szkółkarskiego Starostwo skierowało prośbę o przesłanie oferty zawierającej skład gatunkowy, cenę jednostkową oraz ilość sadzonek jaką dany oferent może przeznaczyć do sprzedaży. Do dnia 14 marca 2013 r. wpłynęły wszystkie oferty, a wybrano ofertę gospodarstwa szkółkarskiego. W *Zestawieniu Porównania i Oceny Ofert* wpisano, że wszystkie oferty opiewały na kwotę 6.000 zł brutto. Największą część podpisanej umowy z wykonawcą stanowiło zamówienie 19.685 sztuk materiału sadzeniowego sosny po 0,19 zł za sztukę (łącznie 3.740,15 zł). Natomiast z oferty Nadleśnictwa Staszów wynikało, iż cena proponowana za taką liczbę sztuk to łącznie 1807,08 zł, tj. 1.933,07 zł mniej. Wszystkie inne gatunki sadzonek drzew gospodarstwo szkółkarskie wyceniło na 400 zł za 1 tys. sztuk, a Nadleśnictwo Staszów od 335 zł do 486 w zależności od gatunku i wieku. Nie można porównać ww. ofert w związku z tym, że zawierają różne gatunki i różny wiek sadzonek, za wyjątkiem modrzewia, za które Starostwo zapłaciło gospodarstwu 660 zł, a nadleśnictwu zapłaciłoby więcej o 52,80 zł. [Dowód: akta kontroli str. 105-116]

Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska Starostwa Stanisław Kraska wyjaśnił, że w *Zestawieniu Porównania i Oceny Ofert* w każdej rubryce podano cenę 6.000 zł, gdyż i (...) *tak dokonano by zakupu materiału zalesieniowego za 6.000 zł*. Odnosnie oferty złożonej przez Nadleśnictwo Staszów wyjaśnił, że należało ją odrzucić jako niekompletną, gdyż z gatunków głównych zaproponowało jedynie sosnę i modrzew, a z grupy gatunków głównych i domieszkowych liściastych nie zaproponowało niczego. Nadleśnictwo Staszów zaproponowało gatunki biocenotyczne jak: lipa, jawor, jarząb, czyli takie, których sadi się po kilka, kilkanaście sztuk na 1 ha. [Dowód: akta kontroli str. 198-201]

Uwaga dotycząca
badanej działalności

Zdaniem NIK, powyższe wyjaśnienie jest niewystarczające. Po pierwsze w *Zestawieniu Porównania i Oceny Ofert* w kolumnie cena oferty (brutto) nie powinno się wskazywać kwoty jaką dysponowało Starostwo za realizację zamówienia, a rzeczywiste ceny (brutto) zaproponowane przez poszczególnych

⁴ Umowa została podpisana na kwotę 16.000 zł, przy czym kwotę 5.500 zł zapłacono z działu 710.

oferentów w toku postępowania. Przygotowanie ww. zestawienia winno służyć dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty, co w przypadku zastosowania podejścia Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska jest niemożliwym do wykonania. Po drugie brak jest podstaw do uznania oferty Nadleśnictwa Staszów za niekompletną. Zapytanie dotyczyło jedynie podania przez oferenta składu gatunkowego sadzonek, ceny jednostkowej oraz ilości, jaką może on przeznaczyć do sprzedaży i wymogi te Nadleśnictwo Staszów spełniło. W przypadku podjęcia uzasadnionych wątpliwości odnośnie zdolności Nadleśnictwa do wywiązania się z realizacji zamówienia, należało zwrócić się w tej kwestii do oferenta z prośbą o wyjaśnienia. [Dowód: akta kontroli str. 107,110]

2.5.3. W dziale 710 rozdziale 71013 dotację w wysokości 40.000 zł wykorzystano na wykonanie:

- aktualizacji użytków gruntowych wraz z doprowadzeniem ich do zgodności z obowiązującymi przepisami oraz wykonanie aktualizacji klasyfikacji gleboznawczej zmienionych użytków gruntowych w gminie Dwikozy za kwotę 33.000 zł;
- pomiaru kontrolnego kompleksu działek o pow. 9 ha w obrębie Szczytniki – 4.000 zł oraz kompleksu działek w miejscowości Krowia Góra – 3.000 zł.

Przeprowadzona analiza wykorzystania ww. dotacji wykazała, że środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. [Dowód: akta kontroli str. 151-173]

2.6. W 2013 r. nie planowano i przeprowadzano kontroli w komórkach organizacyjnych Starostwa oraz podległych jednostkach w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Nie wpłynęły także skargi dotyczące ww. obszaru.

Starosta wyjaśnił, że kontrole zewnętrzne przeprowadzane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach i ŚUW nie wykazały nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji, i w związku z tym nie przeprowadzano dodatkowych kontroli wewnętrznych. Starosta nadmienił, że kontrole dotyczące prawidłowości wykorzystania dotacji zaplanowano na 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 177, 207,212, 247-262]

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 901 (*dotacje*) strona Ma oraz konta 130 (*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 rozdziale 01005, dziale 020 rozdziale 02001, dziale 700 rozdziale 70005, dziale 710 rozdziałach 71013 i 71014, dziale 750 rozdziałach 75011 i 75045 oraz dziale 853 rozdziale 85321 są zgodne z ewidencją księgową. [Dowód: akta kontroli str.120-124, 185-186]

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.). [Dowód: akta kontroli str. 30-34, 38-50]

Sprawozdania Rb-50 za 2013 r. zostały przekazane do ŚUW w dniu 7 lutego 2014 r., tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵. [Dowód: akta kontroli str. 38-42]

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

W okresie objętym kontrolą Powiat nie realizował projektów współfinansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007-2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej oraz innymi zadaniami zleconymi ustawami.

Natomiast w ramach zadań własnych Powiat realizował 10 projektów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, tj.:

- pięć projektów⁶ w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki;
- dwa projekty⁷ w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013;
- dwa projekty⁸ w ramach Programu Uczenie się przez całe życie;
- jeden projekt⁹ w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

Całkowita wartość projektów własnych Powiatu wynosiła 6.308,9 tys. zł (środki UE oraz z innych źródeł zagranicznych – 5.322,0 tys. zł, środki z budżetu państwa – 125,6 tys. zł, środki z budżetu Powiatu – 861,3 tys. zł¹⁰). W 2013 r. na realizację ww. projektów wydatkowano 2.445,6 tys. zł (zaplanowana w budżecie Powiatu kwota wynosiła 3.535,6 tys. zł), z tego wydatki bieżące – 2.273,8 tys. zł (środki UE oraz

⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

⁶ *Profesjonalizacja kluczowych kadr PUP Sandomierz, Reaktywacja* (projekty realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Sandomierzu), *Czas na Aktywność w Powiecie Sandomierskim* (projekt realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie), *Zaprojektuj swoją przyszłość poprzez rozwój kluczowych kompetencji* (projekt realizowany przez Ponadgimnazjalny Zespół Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu), *TWOJA SZKOŁA, TWÓJ SUKCES!* (projekt realizowany przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Klimontowie).

⁷ Projekty e-świętokrzyskie realizowane przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu w partnerstwie z Samorządem Województwa pn.: „Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego” oraz „Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej JST”.

⁸ Praktyki zagraniczne szansą nowoczesnej edukacji zawodowej adeptów branży budowlanej (projekt realizowany przez Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Sandomierzu), Europejski staż szansą lepszego startu młodego ekonomisty (projekt realizowany przez Ponadgimnazjalny Zespół Szkół Ekonomicznych w Sandomierzu).

⁹ Podniesienie jakości świadczonych usług poprzez podwyższanie kwalifikacji personelu oraz rozbudowę z przebudową części istniejącego budynku Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu w celu utworzenia lokali aktywizujących, nowych form terapii: zajęciowej i rehabilitacji (projekt realizowany przez Dom Pomocy Społecznej w Sandomierzu)

¹⁰ W tym wydatki niekwalifikowane w kwocie 88,5 tys. zł do projektów e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego, e-świętokrzyskie Rozbudowa Infrastruktury Informatycznej JST, Podniesienie jakości świadczonych usług poprzez podwyższanie kwalifikacji personelu oraz rozbudowę z przebudową części istniejącego budynku Domu Pomocy Społecznej w Sandomierzu w celu utworzenia lokali aktywizujących, nowych form terapii: zajęciowej i rehabilitacji oraz wkład przedsiębiorców w kwocie 112,5 tys. zł do projektu *Reaktywacja*.

z innych źródeł zagranicznych – 2.017,0 tys. zł., środki z budżetu państwa – 84,3 tys. zł., wkład własny – 172,5 tys. zł.), wydatki majątkowe – 171,8 tys. zł (środki UE oraz z innych źródeł zagranicznych – 146,0 tys. zł., środki z budżetu państwa – 17,8 tys. zł., wkład własny – 8,0 tys. zł.). [Dowód: akta kontroli str. 126-128]

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹¹ 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 marca 2014 r.

p.o. Wicedyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach

Tadeusz Mikołajewicz

Kontrolerzy
Arkadiusz Pawlik
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

Krzysztof Kopeć
inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

¹¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.