



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.05.2015  
P/15/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2014 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Zbigniew Biegaj, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93098 z dnia 27 stycznia 2015 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-2]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe w Staszowie, ul. Piłsudskiego 7, 28-200 Staszów (dalej: Starostwo).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Starostą Powiatu Staszowskiego od dnia 1 grudnia 2014 r. jest Michał Skotnicki. Od dnia 13 grudnia 2010 r. do 1 grudnia 2014 r. Starostą był Andrzej Kruzel. [Dowód: akta kontroli str. 3-5]

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena</i>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie <sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez powiat staszowski (Powiat) dotacji celowych z budżetu państwa, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji przyznanych w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej, w tym na działalność Domu Pomocy Społecznej w Kurozwękach.
<i>Uzasadnienie oceny</i>	<p>Pozytywną ocenę uzasadnia:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– prawidłowe szacowanie wielkości dotacji z budżetu państwa niezbędnych dla realizacji zadań w 2014 r.;</li><li>– terminowe opracowanie projektu uchwały budżetowej oraz uchwalenie budżetu Powiatu na 2014 r.;</li><li>– terminowe przekazywanie informacji dla jednostek podległych o uchwaleniu projektu budżetu i budżetu na 2014 r., niezbędnych dla opracowania ich planów finansowych;</li><li>– opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz prawidłowa jego realizacja;</li><li>– pozyskiwanie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Powiatu dotyczących budowy i odbudowy infrastruktury drogowej;</li><li>– terminowe przekazanie podległym jednostkom informacji o planowanych kwotach dotacji, w związku z realizacją ww. zadań objętych kontrolą;</li><li>– przekazywanie podległym jednostkom dotacji, w wysokości odpowiadającej kwotom otrzymanym z budżetu państwa, w terminach pozwalających na bieżącą realizację planowanych zadań;</li><li>– prawidłowe księgowanie otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanych dotacji;</li><li>– prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdań Rb 50;</li></ul>

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje oceny: pozytywna i negatywna.

- wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa, w dziale 852, rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej, w tym przez Dom Pomocy Społecznej w Kurozwękach, zgodnie z przeznaczeniem i terminowe jej rozliczenie.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Planowanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu faktycznego

Powiat w sposób prawidłowy dokonywał analiz zadań do wykonania w roku budżetowym 2014 oraz szacował wielkość środków finansowych niezbędnych do ich wykonania. Informacje dotyczące planowanych dochodów i wydatków, w tym wielkość dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat, przekazane zostały do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW).

Materiały planistyczne dotyczące działalności Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Staszowie i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie, składane były przez te jednostki, jednostkom nadrzędnym. Środki dotacji planowane na 2014 r. w rozdziale 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego szacowane były w oparciu o wysokość składki na ubezpieczenia zdrowotne i średnią liczbę osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w roku poprzedzającym rok budżetowy. Środki dotacji w 2014 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w drodze zawartych porozumień Powiat planował w wysokości określonej ww. porozumieniach. Natomiast środki dotacji na 2014 r. na realizację zadań własnych bieżących w rozdziale 85202 – Domy pomocy społecznej szacowane były według kryteriów przyjętych przez wojewodę świętokrzyskiego. W pozostałych rozdziałach 85204 – Rodziny zastępcze i 85218 – Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie, środki dotacji planowane były w trakcie roku budżetowego w przypadkach zaistnienia sytuacji wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej<sup>2</sup> oraz ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>3</sup>. Wnioskowanie o środki dotacji na realizację zadań własnych inwestycyjnych w rozdziałach 60014 – Drogi publiczne powiatowe i 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych wynikało z przepisów szczególnych w zakresie dofinansowania zadań w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój oraz z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Wnioski o przyznanie ww. dotacji składane były 30 września 2013 r. i 16 grudnia 2013 r. [Dowód: akta kontroli str. 6-31]

W dniu 23 października 2013 r. wojewoda świętokrzyski przekazał dla Starosty informację, zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej ufp), o przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2014 r. wielkościach dotacji celowych w łącznej kwocie 7.445.681 zł, z tego: na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez Powiat (§ 2110) przyjęto kwotę 6.431.662 zł, na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120) – 26.000 zł oraz na realizację bieżących zadań własnych (§ 2130) – 988.019 zł. Dotacje celowe przyznano w następujących rozdziałach:

- 01005 „Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa” – w wysokości 10.000 zł;
- 02001 „Gospodarka leśna” – 1.000 zł;
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 20.000 zł;
- 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne nieinwestycyjne” – 100.000 zł;
- 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” – 25.000 zł;
- 71015 „Nadzór budowlany” – 310.000 zł;
- 75011 „Urzędy wojewódzkie” – 183.157 zł;

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 135 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

- 75045 „Kwalifikacja wojskowa” – 50.000 zł;
- 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” – 3.385.000 zł;
- 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” – 2.373.505 zł;
- 85202 „Domy pomocy społecznej” – 988.019 zł

[Dowód: akta kontroli str. 32-35]

Zarząd Powiatu, zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 ufp w dniu 13 listopada 2013 r. przyjął projekt uchwały budżetowej na 2014 r. oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Staszowskiego na lata 2014-2024. [Dowód: akta kontroli str. 36-68]

W 2014 r. zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami wykonywały następujące komórki organizacyjne Starostwa: Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Wydział Ochrony Środowiska Rolnictwa i Leśnictwa, Wydział Organizacji i Nadzoru oraz Wydział Spraw Obywatelskich. [Dowód: akta kontroli str. 152-159]

Starosta pismem z 19 listopada 2013 r. (data wysłania) przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Informacje przekazano w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ufp. Jednostki organizacyjne Powiatu opracowały projekty swoich planów finansowych (17-20 grudnia 2013 r.) przed upływem terminu określonego w art. 248 ust. 2 ufp. [Dowód: akta kontroli str. 69]

Zarząd Powiatu, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ufp, opracował w terminie 10 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* w kwocie 6.431.662 zł, wynikające z ww. informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego. [Dowód: akta kontroli str. 70-75]

Rada Powiatu uchwaliła budżet Powiatu na 2014 r. w dniu 30 grudnia 2013 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 ufp (31 stycznia roku budżetowego). W budżecie Powiatu zostały ujęte w formie załączników dochody i wydatki związane m.in. z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz dochody i wydatki związane z realizacją bieżących zadań własnych, w kwotach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej wynikających z pisma wojewody świętokrzyskiego otrzymanego 23 października 2013 r., zadania inwestycyjne roczne w 2014 r., wydatki na programy realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi na 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 76-111]

Starosta pismem z 3 stycznia 2014 r. poinformował podległe jednostki o wielkości planu dochodów i wydatków wynikających z uchwały nr LII/102/13 Rady Powiatu w Staszowie z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Staszowskiego na 2014 r. oraz opracowaniu przez nich planów finansowych w terminie siedmiu dni od otrzymania powyższej informacji i przekazanie jednego egzemplarza planu do Starostwa. Jednostki organizacyjne w terminach od 7 stycznia do 15 stycznia 2014 r. przekazały plany finansowe opracowane na podstawie otrzymanej informacji ze Starostwa. [Dowód: akta kontroli str. 112]

Zgodnie z art. 249 ust. 4 ufp Starostwo, jako jednostka organizacyjna opracowało plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych na 2014 r. Ujęte w planie finansowym dochody wyniosły 56.731.443,65 zł. Natomiast wydatki ujęte w planie finansowym wyniosły 21.027.690,55 zł, w tym: wydatki bieżące w kwocie 19.012.611,67 zł, a wydatki inwestycyjne w kwocie 2.015.078,88 zł. Plan jednostkowy Starostwa został zatwierdzony przez Starostę w dniu 7 stycznia 2014 r. Zgodnie z uchwałą nr 10/14 z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków, w planie finansowym Starostwa dokonywano przeniesień w zakresie wydatków

bieżących w ramach rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W roku budżetowym Starostwo skierowało do Zarządu Powiatu 14 wniosków o dokonanie zmian w planie wydatków jednostki. O wszystkich zmianach i przeniesieniach w planie wydatków informowano Zarząd Powiatu. Uchwałami Rady Powiatu w sprawie zmian budżetu na 2014 r. dokonywano zmian planu finansowego jednostki. [Dowód: akta kontroli str. 160-178]

W dniu 20 lutego 2014 r. wojewoda świętokrzyski, zgodnie z art. 148 pkt 1 upf przekazał informację o kwotach dochodów i dotacji celowych określonych w ustawie budżetowej na 2014 r. dla Powiatu. Ujęte dotacje dla Powiatu w ustawie budżetowej były wyższe o 42.921 zł w porównaniu do dotacji ujętych w projekcie ustawy budżetowej i wyniosły ogółem 7.488.602 zł. [Dowód: akta kontroli str. 179-182]

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2014 r. (plan po zmianach na 31 grudnia 2014 r.), kwota dotacji celowych na realizację przez Powiat zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zadań bieżących realizowanych przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz na realizację bieżących zadań własnych uległa zwiększeniu o 656.598 zł w stosunku do planowanej w ustawie budżetowej i wyniosła łącznie 8.102.279 zł:

- 3.000 zł w rozdziale 02001, § 2110 (zwiększenie o 2.000 zł, tj. o 200%),
- 85.000 zł w rozdziale 70005, § 2110 (zwiększenie o 65.000 zł, tj. o 325%),
- 125.000 zł w rozdziale 71013, § 2110 (zwiększenie o 25.000 zł, tj. o 25%),
- 95.000 zł w rozdziale 71014, § 2110 (zwiększenie o 70.000 zł, tj. o 280%),
- 321.000 zł w rozdziale 71015, § 2110 (zwiększenie o 11.000 zł, tj. o 3,55%),
- 185.796 zł w rozdziale 75011, § 2110 (zwiększenie o 2.639 zł, tj. o 1,44%),
- 3.462.242 zł w rozdziale 75411, § 2110 (zwiększenie o 77.242 zł, tj. o 2,28%),
- 2.500 zł w rozdziale 75414, § 2120 – nowe zadanie,
- 135.000 zł w rozdziale 75478, § 6410 – nowe zadanie,
- 25.800 zł w rozdziale 75478, § 2110 – nowe zadanie,
- 2.419.046 zł w rozdziale 85156, § 2110 (zwiększenie o 45.541 zł, tj. o 1,92%),
- 1.172.322 zł w rozdziale 85202, § 2130 (zwiększenie 184.303 zł, tj. o 18,65%),
- 5.961 zł w rozdziale 85204, § 2130 – nowe zadanie,
- 2.400 zł w rozdziale 85218, § 2130 – nowe zadanie,
- 19.640 zł w rozdziale 85334, § 2110 – nowe zadanie.

Zwiększenie dotacji w rozdziale 70005 nastąpiło na wnioski Zarządu Powiatu, kierowane w dniu 17 czerwca i 28 października 2014 r. do Wydziału Infrastruktury i Geodezji ŚUW o przyznanie dodatkowych środków na postępowania dotyczące ustalenia odszkodowań za grunty zajęte pod drogi publiczne w trybie ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych oraz dla sporządzenia operatów szacunkowych w celu ustalenia odszkodowań za grunty zajęte pod drogi, aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz zwrotu wywłaszczonej nieruchomości. Zwiększenie dotacji w rozdziale 71014 wynikało z zapewnienia środków finansowych na uzupełnienie wydatków na gospodarkę nieruchomościami, tj. na regulowanie stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa w systemie ksiąg wieczystych. W 2014 r. w rozdziale 75478 otrzymano dotację na doposażenie oraz wymianę wyeksploatowanego sprzętu ratowniczego podczas działań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. Na podstawie zawartego porozumienia z 14 lipca 2014 r. pomiędzy wojewodą świętokrzyskim a Powiatem, w rozdziale 75414 – Obrona cywilna Powiat otrzymał jednorazową dotację celową w wysokości 2.500 zł, w postaci nagrody finansowej za zajęcie III miejsca w realizacji programu „Bezpieczne Świętokrzyskie 2013 roku”. W rozdziale 85334 otrzymano dotację na udzielenie pomocy przez Powiat dla repatriantów i ich rodzin. Natomiast zmniejszenie dotacji nastąpiło na wniosek Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, w rozdziale 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, § 2110 o 10.000 zł, tj. o 100%, w rozdziale 75045 – Kwalifikacja wojskowa, § 2110 o 103 zł, tj. o 0,43% i w rozdziale 75045 – Kwalifikacja wojskowa, § 2120 o 7.325 zł, tj. o 28,17 %. [Dowód: akta kontroli str. 183-207]

W 2014 r. w ramach dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych, Powiat otrzymał dotację w rozdziale 60014 –

Drogi publiczne powiatowe, § 6430 w kwocie 1.277.919 zł oraz w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w § 6430 w kwocie 788.044 zł. [Dowód: akta kontroli str. 210]

Przyznana dotacja z budżetu państwa w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w kwocie 788.040 zł dotyczyła realizacji pięciu zadań związanych z odbudową lub przebudową dróg zniszczonych przez nawalne deszcze w latach 2010-2013. Wojewoda świętokrzyski decyzją z dnia 18 sierpnia 2014 r. przekazał na rzecz Powiatu dotację celową w kwocie 655.570 zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych i w dniu 8 października 2014 r. wydał decyzję o zwiększeniu ww. dotacji o kwotę 132.474 zł. [Dowód: akta kontroli str. 210]

Z powyższego wynika, że Starostwo w 2014 r. otrzymało dotacje celowe z budżetu państwa w ogólnej kwocie 10.168.242 zł, w tym: na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – 6.765.421 zł, na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 21.175 zł, na realizację zadań bieżących własnych 1.180.683 zł oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 6410 i 6430) – 2.200.963 zł. [Dowód: akta kontroli str. 210]

Z wyjaśnienia Starosty Michała Skotnickiego wynika, że środki dotacji przyznane na realizację zadań bieżących w 2014 r., z uwzględnieniem wnioskowanych zwiększeń w trakcie roku budżetowego, pozwoliły w pełni zrealizować planowane zadania. Zadania inwestycyjne w ramach usuwania skutków klęsk żywiołowych zostały zrealizowane do wysokości otrzymanych dotacji. Poniesione koszty realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej sklasyfikowanych w rozdziale 75011 jednostka wykazała do wysokości otrzymanej dotacji na ten cel, tj. w kwocie 185.796 zł. Przyznane środki były na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń dla 10,5 etatu. Przedstawiając w wyjaśnieniu wyliczenia dotyczące kosztów składek płatnika oraz najniższego wynagrodzenia w 2014 r., Starosta wskazał na niedoszacowanie jednego etatu miesięcznie w kwocie 535,39 zł, co daje koszt roczny w przeliczeniu na 10,5 etatu w wysokości 67.460 zł. Koszty realizacji tych zadań zostały pokryte ze środków własnych jednostki w rozdziałach 71012 i 75020. Jednostka w 2014 r. nie występowała do wojewody świętokrzyskiego o zwiększenie środków dotacji w rozdziale 75011. Starostowie powiatów województwa świętokrzyskiego po przyjętych uzgodnieniach na konwencji wystąpili w 2014 r. ze wspólnym wnioskiem do wojewody świętokrzyskiego o uwzględnienie roszczeń powiatów i zwiększenie środków dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej sklasyfikowanych w rozdziale 75011 do faktycznie ponoszonych kosztów. [Dowód: akta kontroli str. 280-283]

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## **2. Wykorzystanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację zadań**

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez jednostki podległe Powiatowi, tj. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Staszowie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie, Powiatowy Urząd Pracy w Staszowie, Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej typu Rodzinnego w Połańcu, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Staszowie, stanowił podstawę do przekazywania dla nich dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Powiat comiesięcznie w 2014 r. przekazywał ww. jednostkom dotacje z budżetu państwa na realizację ww. zadań w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. 71015, 75411, 75478, 85156. [Dowód: akta kontroli str. 113-151]

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. Starostwo przekazywało jednostkom podległym środki budżetowe w poszczególnych miesiącach bez zbędnej zwłoki i wysokości zgodnej z kwotami otrzymanymi od wojewody świętokrzyskiego. [Dowód: akta kontroli str. 113-151]

Z wydruków komputerowych konta 133 – Rachunek budżetu powiatu, konta 901 – Dochody budżetu oraz konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych wynika, że kwoty otrzymanych dotacji oraz przekazanych do jednostek podległych ujęte zostały prawidłowo w ewidencji księgowej. [Dowód: akta kontroli str. 113-151]

Wykonane w 2014 r. wydatki w rozdziałach: 02001, 70005, 71013, 71014, 71015, 75011, 75045, 75411, 75478, 85156 i 85334 (zgodnie ze sprawozdaniem kwartalnym RB-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2014 r.) nie przekroczyły planowanych w budżecie Powiatu (po zmianach), zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i wyniosły 6.899.797,55 zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. [Dowód: akta kontroli str. 269-273]

Z przelewów bankowych i wydruków komputerowych konta 901 – Planowane dochody budżetowe i konta 224 – Rozrachunki budżetu wynika, że Starostwo w dniu 7 lipca 2014 r. dokonało zwrotu na rachunek ŚUW części niewykorzystanej dotacji w kwocie ogółem 7.427,73 zł (w rozdziale 75045 – Kwalifikacja wojskowa w § 2110 – 103,19 zł i w § 2120 – 7.325 zł). Również w dniu 31 grudnia 2014 r. dokonało zwrotu na rachunek ŚUW części niewykorzystanej dotacji w kwocie 1.522,58 zł, w tym dotyczącej § 2110 w rozdziale 70005 – 252,66 zł, w rozdziale 75411 – 0,71 zł i w rozdziale 75478 – 119,22 zł. Natomiast w § 2130 w rozdziale 85204 zwrócono niewykorzystaną częściowo dotację na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej w kwocie 900 zł. Również, dokonano zwrotu, w kwocie 249,99 zł częściowo niewykorzystaną dotację w rozdziale 75478 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w § 6410 przyznaną na doposażenie lub wymianę wyeksploatowanego sprzętu w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Staszowie wykorzystywanego podczas działań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych. [Dowód: akta kontroli str. 274-279]

Zmian w budżecie Powiatu w 2014 r. dokonywano na podstawie informacji o podjętych decyzjach wojewody świętokrzyskiego, na podstawie uchwał Zarządu Powiatu oraz uchwał Rady Powiatu w Staszowie w sprawie zmian w budżecie na 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 208-214]

Otrzymana dotacja w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe dotyczyła przebudowy odcinków dróg powiatowych na terenie Powiatu w 2014 r. w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – II Etap Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój – ze szczególnym uwzględnieniem poprawy bezpieczeństwa pieszych oraz niechronionych użytkowników dróg. Dotacja przyznana została na wniosek Zarządu Powiatu z dnia 30 września 2013 r. Decyzją wojewody świętokrzyskiego z dnia 14 maja 2014 r. przyznano dotację w kwocie 997.711 zł. W dniu 31 lipca 2014 r. zwiększono dotację o kwotę 353.555 zł. Natomiast decyzją z dnia 7 października 2014 r. wojewoda świętokrzyski zmniejszył dotację o kwotę 73.347 zł. W planie po zmianach na dzień 31 grudnia 2014 r. kwota dotacji celowej z budżetu państwa wyniosła 1.277.919 zł. Umowa dotacji nr 27/NPPD/2014 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa ww. zadania została podpisana pomiędzy wojewodą świętokrzyskim a Powiatem 29 sierpnia 2014 r. Powiat zobowiązał się do przekazania na współfinansowanie zadania wkład własny w łącznej kwocie 1.277.919 zł, co stanowiło 50% wydatków kwalifikowalnych. W końcowym rozliczeniu zadania inwestycyjnego, wkład finansowy z budżetu państwa stanowił 49,29% wydatków kwalifikowalnych, tj. 1.277.919 zł. Natomiast udział środków własnych Powiatu stanowił 50,71%, tj. 1.314.802,01 zł wydatków kwalifikowalnych.

Powiat dokonał rozliczenia z wykonawcą robót na podstawie faktur na kwotę 2.592.721,01 zł. W dniu 12 grudnia 2014 r. ŚUW przekazał na konto Starostwa kwotę 1.277.919 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w rozdziale 60014 wykazano kwotę 1.277.919 zł, jako dochody wykonane i jest ona zgodna z ewidencją księgową konta 901 – Dochody budżetu. [Dowód: akta kontroli str. 17-26, 215-238]

Przyznana dotacja z budżetu państwa w rozdziale 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w kwocie 788.040 zł pozwoliła na odbudowę pięciu odcinków dróg powiatowych uszkodzonych w czasie nawalnych deszczy w 2010 r. i 2013 r. Zadania powyższe realizowane były na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>. Cztery zadania Powiat wykonał z 20% udziałem własnym. Natomiast jedno zadanie dotyczące odbudowy odcinka drogi powiatowej Trzcianka – Szwagrów – Niekurza, zniszczonego w wyniku powodzi w 2010 r. zostało wykonane w 100% z dotacji budżetu państwa. Powiat otrzymaną dotację w kwocie 788.044 zł wykorzystał w całości i dokonał rozliczenia zgodnie z postanowieniami umów w sprawie dotacji. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w rozdziale 60078, § 643 wykazano kwotę 788.044 zł, jako dochody wykonane i jest ona zgodna z ewidencją księgową konta 901 – Dochody budżetu. Z informacji przekazanej do ŚUW wynika, że Powiat wykorzystując środki finansowe z rezerwy celowej na usuwanie skutków klęsk żywiołowych uzyskał efekty w postaci wyremontowania i odbudowania 4,902 km, w tym: 4,262 km zniszczone w 2013 r. i 0,640 km zniszczone w 2010 r. w wyniku powodzi. [Dowód: akta kontroli str. 27-31, 239-268]

2.2. W 2014 r. w ramach realizacji bieżących zadań własnych Powiat otrzymał m. innymi dotację celową z budżetu państwa w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej w kwocie 1.172.322,00 zł, z tego 1.021.677 zł – Dom Pomocy Społecznej w Kurozwałkach (dalej: DPS) i 150.645 zł – Dom Pomocy Społecznej w Rudkach. [Dowód: akta kontroli str. 210]

Szczegółowymi badaniami objęto dokumentację dotyczącą przyznania dotacji celowej z budżetu państwa na prowadzenie DPS w Kurozwałkach oraz jej wydatkowania w kwocie 1.021.677 zł.

Z informacji z Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Staszowie wynika, że Starosta realizację zadania publicznego Powiatu z zakresu pomocy społecznej polegającego na prowadzeniu DPS dla 130 osób przewlekle somatycznie chorych, na podstawie zawartej umowy nr 1/2013 w dniu 22 stycznia 2013 r., powierzył Zgromadzeniu Sióstr Miłosierdzia Św. Wincentego a Paulo, Prowincja Warszawska, ul. Tamka w Warszawie. Wysokość dotacji z budżetu państwa na 2014 r. na realizację ww. zadania określona została w aneksie nr 3/2014 z dnia 21 listopada 2014 r. do ww. umowy. [Dowód: akta kontroli str. 286-291, 311-312]

W trakcie roku budżetowego wojewoda świętokrzyski dokonał zwiększenia dotacji celowej dla DPS do kwoty 1.021.677 zł. [Dowód: akta kontroli str. 292-310]

Zgodnie z zawartą umową, podstawą przekazania dotacji była miesięczna informacja o aktualnej liczbie mieszkańców przebywających w DPS na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. (tzw. stare zasady). Zapisano również w umowie, że wysokość transzy i termin jej przekazania będzie zależny od wysokości środków finansowych, jakie Powiat otrzyma na ten cel z budżetu państwa poprzez budżet wojewody świętokrzyskiego. [Dowód: akta kontroli str. 286-291]

Za każdy miesiąc DPS przekazywał informację zawierającą dane do naliczenia dotacji. Informacja dotyczyła liczby mieszkańców DPS i wyliczonego średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca na tzw. starych zasadach. [Dowód: akta kontroli str. 313-324]

Na podstawie konta 901 – Dochody budżetu w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej § 2130 oraz konta 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych ustalono, że miesięczne transze były przekazywane bez zbędnej zwłoki i w wysokości zgodnej z kwotami otrzymanymi od wojewody świętokrzyskiego. Termin przekazywania dotacji dla DPS od momentu otrzymania środków od wojewody świętokrzyskiego wynosił od dwóch do 13 dni. Natomiast najwyższe kwoty dotacji przekazano w lutym (143.806 zł) i w listopadzie (230.327 zł). Wynikało to z decyzji wojewody świętokrzyskiego o zwiększeniu dotacji celowej dla domów pomocy społecznej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

W pozostałych miesiącach transze otrzymywanych środków wynosiły od 61.915 zł do 70.050 zł. [Dowód: akta kontroli str. 325-334]

Ze sprawozdania rocznego z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej za 2014 r. wynika, że udział dotacji budżetu państwa w wysokości 1.021.677 zł w realizacji ww. zadania stanowił 27,8% wszystkich poniesionych wydatków (3.668.377,99 zł). [Dowód: akta kontroli str. 335-364]

Ze sprawozdania finansowego za IV kwartał 2014 sporządzonego przez DPS wynika, że całkowity koszt wykonania zadania wyniósł 3.668.377,99 zł. Największy udział w poniesionych kosztach stanowiły wynagrodzenia – 2.156.383,69 zł, tj. 58,8% ogółu kosztów. Na żywność dla pensjonariuszy wydatkowano 486.966,42 zł, tj. 13,2% ogółu kosztów. Koszty związane z zakupem opału i gazu wyniosły 281.933,96 zł i stanowiły 7,7% ogółu poniesionych kosztów. Pozostałe koszty związane były z wykonaniem remontów, zakupem energii, paliwa do samochodów, leków, artykułów biurowych, doposażenia, środków czystości, opłat różnych, w tym za rozmowy telefoniczne. Dotacja celowa w kwocie 1.021.677 zł została wykorzystana na sfinansowanie wynagrodzeń i pochodnych (892.618,56 zł, tj. 87,4% otrzymanej dotacji.), zakupu opału i gazu (63.900 zł, tj. 6,2% ogółu dotacji), zakupu żywności (37.233,89 zł, tj. 3,6%), zakupu energii (16.551,24 zł, tj. 1,6%), zakupu środków czystości (10.303,76 zł, tj. 1,1%), opłaty różne oraz zakup paliwa do samochodu (1.069,55 zł, tj. 0,10%). [Dowód: akta kontroli str. 335-364]

W trakcie roku budżetowego nie blokowano wydatków na dotację celową dla DPS.

Starostwo w zawartej umowie z dnia 22 stycznia 2013 r. w sposób należyty zabezpieczyło interesy Skarbu Państwa poprzez prawo do kontroli realizacji zadania, w toku realizacji lub po jego zakończeniu. Zapewniono sobie także możliwość rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym w przypadkach: wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, nieterminowym wykonaniem umowy, przekazaniem części lub całości dotacji osobie trzeciej, nieprzedłożenia sprawozdania z wykonania zadania w określonym w umowie terminie. [Dowód: akta kontroli str. 286-291]

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Staszowie w dniu 9 grudnia 2014 r. przeprowadziło kontrolę w DPS w zakresie prawidłowości wykonania zadania dotyczącego prowadzenia domu pomocy społecznej dla osób starszych oraz osób przewlekle i somatycznie chorych, w tym: warunków lokalowych, struktury zatrudnienia, kwalifikacji personelu, zasad funkcjonowania placówki, w tym postępowania z depozytami, opieką medyczną terapią i żywieniem. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. [Dowód: akta kontroli str. 312]

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2014 r. wynika, że wydatki w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej zostały wykonane w kwocie 1.172.322 zł, w tym wydatki dla Domu Pomocy Społecznej w Kurozwękach zostały wykonane w kwocie 1.021.677 zł. [Dowód: akta kontroli str. 365-391]

2.3. Powiat w 2014 r. nie realizował projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej oraz innymi zadaniami zleconymi ustawami. Natomiast w ramach zadań własnych Powiat zaplanował realizację 11 projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi. Łącznie na 10 projektów wydatkowano ogółem 2.554,2 tys. zł, tj. 46,7% z planowanych wydatków w 2014 r. (na planowaną kwotę 5.474,6 tys. zł), z tego: wydatki bieżące wyniosły 1.932,0 tys. zł, środki z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych wyniosły 1.721,1 tys. zł, środki z budżetu państwa wyniosły 171,6 tys. zł, środki własne – 39,3 tys. zł. Wydatki majątkowe wyniosły ogółem 622,2 tys. zł, w tym środki z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych – 528,9 tys. zł i środki własne – 93,3 tys. zł. W 2014 r. Powiat nie uzyskał środków zagranicznych na realizację projektu pn. „Remont i wykonanie prac konserwatorskich na zabytkowych obiektach sakralnych w Powiecie Staszowskim”. [Dowód: akta kontroli str. 284-285]

Ustalone  
nieprawidłowości

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

#### **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 Kontroli<sup>6</sup> 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 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor  
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler  
Zbigniew Biegaj  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.