

LWR – 4100-001-07/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2013 r., w części 85/02-województwo dolnośląskie - powiązanie budżetu jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2013 r.		
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu		
Kontrolerzy	1. Lesław Szabarski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87139 z dnia 5 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Andrzej Konury, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87140 z dnia 6 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)		
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Miliczu (dalej „Starostwo”)		
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Lech, Starostwa Powiatu Milickiego (dowód: akta kontroli str. 5)		

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykorzystanie przez Starostwo dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w ramach wykonania budżetu państwa w 2013 r., w części 85/02-województwo dolnośląskie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Powyższa ocena wynika z przedstawionych poniżej ocen częściowych:

- pozytywnej oceny planowania i wykorzystania przedmiotowych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- pozytywnej oceny podziału środków na odpowiednie działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej i ujęcia ich w uchwale budżetowej Starostwa,
- pozytywnej oceny pozyskania przez Starostwo dochodów budżetowych podlegających przekazaniu do budżetu państwa,
- pozytywnej oceny sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r. dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały wykorzystane prawidłowo. Były one wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, poprawnie zaksięgowane oraz terminowo rozliczone. Ponadto w sposób prawidłowy Starostwo pozyskiwało dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa. Dochody te terminowo były przekazywane na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (dalej DUW).

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z przepisami art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*², zwanej dalej u. f. p., dysponenti części budżetowych, w terminie do dnia 25 października, przekazują jednostkom samorządu terytorialnego informacje o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Natomiast stosownie do przepisów art. 148 wymienionej ustawy w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej dysponenti części budżetowych przekazują jednostkom samorządu terytorialnego informacje o kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej.

Starostwo otrzymało z DUW informację o wysokości dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w ustawowych terminach. W dniu 24 października 2012 r. Starostwo otrzymało informację, że na 2013 r., na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przewidywana jest dotacja w kwocie 8 412 330 zł na, w tym 3 054 883 zł na finansowanie Domów Pomocy Społecznej oraz 1 376 215 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym i na zakup kserokopiarki. W dniu 28 lutego 2013 r. Starostwo otrzymało informację o przyznanej na 2013 r. wysokości dotacji w kwocie 8 431 697 zł, w tym 3 079 250 zł na finansowanie Domów Pomocy Społecznej i 1 359 109 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym i na zakup kserokopiarki. Powyższe kwoty dotacji znajdowały swoje odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym państwa w ustawie budżetowej na 2013 r. w części 85/02–województwo dolnośląskie. Niezależnie od powyższego zauważyć należy, że Starostwo na etapie planowania nie szacowało wielkości niezbędnych środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W złożonych wyjaśnieniach Skarbnik Powiatu podała, że dysponent główny (Wojewoda Dolnośląski) nie żądał przedmiotowych informacji.

(dowód: akta kontroli str. 7-8, str. 9-12, str. 13-17)

Starostwo, po otrzymaniu informacji o wysokości przyznanej dotacji celowych dokonało podziału środków na odpowiednie działy i rozdziały w ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 6, str. 7-8, str. 9-12, str. 13-17)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

2. Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej w części 85/02 dotyczącej Starostwa zostały zaplanowane w wysokości 5 357 447 zł. Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone per saldo o kwotę 895 793 zł, (o 16,7%) do wysokości 6 253 240 zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały głównie ze zwiększenia dotacji z budżetu państwa o kwotę 825 868 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie: (1) zadań w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami – 330 869 zł, (2) prac geodezyjnych i kartograficznych – 30 000 zł, (3) bieżących wydatków Komendy Powiatowej Straży Pożarnej – 339 075 zł, oraz (4) wydatków ponoszonych na składki na ubezpieczenia zdrowotne – 125 924 zł.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

(dowód: akta kontroli str. 133)

Zrealizowane w 2013 r. wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wyniosły ogółem 6 244 501 zł, tj. 99,9% planu po zmianach, co wynikało głównie z mniejszych niż zakładano wydatków na usuwanie skutków powodzi oraz wydatków na gospodarowanie gruntami i nieruchomościami. W porównaniu do wydatków 2012 r. były one na zbliżonym poziomie.

Najwyższe wydatki z dotacji wystąpiły w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411-Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, gdyż stanowiły 56,2% wydatków ogółem i wynosiły 3 508 085 zł, tj. 100% planu po zmianach. Znaczną pozycję stanowiły też wydatki z dotacji w dziale 851-Ochrona zdrowia, rozdziale 85156 - *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, które wynosiły 1497138 zł, stanowiąc 24% wydatków ogółem.*

(dowód: akta kontroli str. 133, str. 133a)

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Starostwo otrzymywało w terminach umożliwiających ich wykonanie.

W dniu 25 lutego 2013 r. Wojewoda Dolnośląski zwrócił się do Starostwa o sporządzenie propozycji harmonogramu przekazywania dotacji, wyznaczając termin jego przesłania do 11 marca 2013 r. Starostwo wywiązało się z tego obowiązku i pismem z dnia 8 marca 2013 r. przesłało do D U W propozycję harmonogramu przekazywania dotacji na rok 2013. W ciągu roku harmonogram ten był piętnastokrotnie aktualizowany. W 14 przypadkach stwierdzono, że Starostwo otrzymywało dotacje w terminach niezgodnych z tym harmonogramem bądź w kwocie częściowo odbiegającej od określonej w harmonogramie.

Skarbnik Powiatu wyjaśniła, że wprowadzić środki te nie zawsze były przekazywane w ilości i terminie określonym w harmonogramie, ale sukcesywnie w stosunku do potrzeb.

W 2013 r. Starostwo zwracało się do Wojewody Dolnośląskiego o zwiększenie kwot dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. W związku z tym Starostwo otrzymało zwiększenie dotacji w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

a) w dziale 710-Działalność usługowa, rozdz.71013 – *Prace geodezyjne i kartograficzne*, Starostwo wnioskowało o zwiększenie dotacji w kwocie około 220 000 zł, a otrzymało w wysokości 30 000 zł, tj.13,6 %,

b) w dziale 852-Opieka społeczna, rozdz.85202 – *Domy pomocy społecznej* w Miliczu i Krośnicach, Starostwo wnioskowało o 750 890 zł, a otrzymano – 325 517 zł, tj. 43,4%,

c) w dziale 852-Opieka społeczna, rozdz.85203–*Ośrodki wsparcia*, Starostwo wnioskowało o 50 000 zł, a otrzymano – 5 000 zł, tj. 10%.

Łączne Starostwo wnioskowało o zwiększenie dotacji w wysokości 1 020 890 zł, natomiast otrzymało – 360 517 zł, tj. 35,3%.

W złożonych wyjaśnieniach Skarbnik Powiatu podała, że nieotrzymanie w pełnej wysokości oszacowanej wielkości dotacji nie wpłynęło na bieżące wykonywanie zadań. Starostwo nie dochodziło dotacji w postępowaniu sądowym, gdyż zdaniem Skarbnika Powiatu w ubiegłym roku nie zaistniała taka potrzeba.

(dowód: akta kontroli str. 13-17, str. 45, str. 47-49, str. 52-90, str. 93-99b)

Starostwo przekazywało środki budżetowe do jednostek podległych bądź realizujących zadania finansowane dotacjami, niezwłocznie po ich otrzymaniu. Z reguły środki budżetowe przekazywane były do jednostek w terminach do 3 dni po otrzymaniu przelewu z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

(dowód: akta kontroli str. 45-46, str. 47-51)

W 2013 r. Starostwo dofinansowało z własnych środków część zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 782 871 zł. Dotyczyło to działu 710-Działalność usługowa, rozdział 71012-Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej”. Skarbnik Powiatu w złożonych wyjaśnieniach podała, że otrzymana wysokość dotacji celowej nie zapewniała pełnej realizacji powierzonego zadania, ale zadania te wykonywane były na bieżąco, także przy wsparciu środków Starostwa.

(dowód: akta kontroli str. 45-46, str. 47-51)

Szczegółowymi badaniami w zakresie prawidłowego wykorzystania dotacji objęto wydatki w łącznej wysokości 1 962 350 zł, tj. 31,4% wykorzystanych dotacji ogółem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. I tak:

W dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01005-Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa, stwierdzono, że zaplanowana dotacja w kwocie 6 000 zł (po zmianach w kwocie 4 000 zł) została wykorzystana w pełnej wysokości; zgodnie z przeznaczeniem, a środki finansowe prawidłowo zostały zaksięgowane i rozliczone w terminie.

(dowód: akta kontroli str. 133, str. 100, str. 174-176)

W dziale 851-Ochrona zdrowia, rozdziale 85156-Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, zaplanowana (po zmianach) dotacja w kwocie 1 497 139 zł, została wykorzystana w wysokości 1 497 138 zł. Dotację wykorzystano prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 133, str. 174-176, str. 113-116, str. 242)

W dziale 710-Działalność usługowa, rozdziale 71013-Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne), przyznana dotacja (po zmianach) w kwocie 61 500 zł została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadanie utworzenia bazy danych obiektów topograficznych.

(dowód: akta kontroli str. 133, str. 102, str. 174-176, str. 179-192)

W dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami, zaplanowana pierwotnie dotacja w kwocie 47 497 zł została w ciągu roku zwiększona do 378 366 zł, w związku z wzrastającymi potrzebami w zakresie wypłaty odszkodowań z tytułu nabycia przez Skarb Państwa własności nieruchomości gruntowych położonych w gminie Milicz. Przedmiotowe środki wykorzystano w wysokości 371 959 zł, tj. 98,3%. Powodem niezrealizowania otrzymanej dotacji było wycofanie się strony i nie wykazania do sprzedaży dwóch lokali mieszkalnych Skarbu Państwa (wydatki zaplanowano w kwocie 5 000 zł), jak również brak zgody na podział działek Skarbu Państwa (planowane wydatki na ten cel – 1 400 zł). Dotacja została prawidłowo zaksięgowana oraz terminowo rozliczona.

(dowód: akta kontroli str. 133, str. 100-101, str. 174-176, str. 193-199)

Starostwo ponosiło w 2013 r. wydatki w rozdziale 85203-ośrodki wsparcia, otrzymując dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie pomocy społecznej, polegającej na organizowaniu i zapewnieniu funkcjonowania Powiatowego Ośrodka Wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Plan dotacji na ten cel określony został w wysokości 124 800 zł. Wsparciem objętych zostało 10 osób. Na 2013 r. Wojewoda Dolnośląski, ustalił średnią miesięczną kwotę dotacji na jednego uczestnika w wysokości 1 040 zł. W trakcie roku wielkość dotacji została zwiększona o 5 000 zł, tj. do kwoty 129 800 zł, co nie przekroczyło limitu wynikającego z przepisu art. 52c ust 4 ustawy o pomocy społecznej, który stanowi, że kwota dotacji może zostać podwyższona nie więcej niż 20%. Otrzymane środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i w pełnej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 319 - 333)

W dziale 852-Pomoc społeczna, rozdziale 85204-Rodziny zastępcze, zaplanowana dotacja w kwocie 28 153 zł, została wykorzystana w wysokości 27 753 zł. Środki te zostały wydatkowane na realizację zadania publicznego pod nazwą „Resortowy program

wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2013 r.” W ramach tego zadania przeprowadzono m.in. szkolenie rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka. Rozliczenia wydatkowanych środków finansowych dokonano na podstawie sporządzonego sprawozdania z realizacji zadania. Z uwagi, iż dotacja nie została w pełni wykorzystana, dokonano zwrotu kwoty 400 zł w terminie do końca grudnia 2013 roku.

(dowód: akta kontroli str. 128, str. 133, str. 174-176, str. 200-241)

W 2013 r. dokonano zwrotu dotacji celowej na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 5 256,21 zł (siedem kwot w granicach od 0,80 zł do 1 895,90 zł). Najwyższe kwoty zwróconych dotacji dotyczyły:

- rozdziału 75478-Usuwanie klęsk żywiołowych – 1 895,90 zł,
- rozdziału 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 1 407 zł,
- rozdziału 01005-Prace geodezyjne - kwota 800 zł,
- rozdziału 85156-Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego - 608,80 zł.

Skarbnik Powiatu Halina Witkowska wyjaśniła, iż niepełne wykorzystanie części dotacji wynikało z różnych przyczyn m.in. absencji chorobowej pracownika, braku możliwości wykorzystania dotacji na pokrycie strat klęsk żywiołowych.

(dowód: akta kontroli str. 47-48, str. 133, str. 242, str. 174-176, str. 179)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Starostwo dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami dotacji. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane części kwoty dotacji zostały w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zwrócone do budżetu państwa.

3. Realizacja przez Starostwo dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

Starostwo poinformowane zostało również przez DUW o wysokości planowanych dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa w następstwie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. W 2013 r. Starostwo realizowało zadania z zakresu administracji rządowej uzyskując dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa, w dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 gospodarka gruntami i nieruchomościami oraz w dziale 852-Pomoc społeczna, rozdział 85203 - ośrodki wsparcia (wpływy z usług).

Planowane dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w wysokości 315 000 zł, zrealizowane zostały w kwocie 275 970,26 zł, co stanowiło 87,6 % planu. W dziale 700-Gospodarka mieszkaniowa uzyskano dochody w wysokości 273 435,66 zł. W dziale 852-Pomoc społeczna uzyskano dochody w łącznej kwocie 2 534,60 zł. Pozyskane dochody przekazane zostały przez Starostwo terminowo na dochody budżetu państwa, po uprzednim potrąceniu na swoją rzecz 68 485,62 zł, tj. po pomniejszeniu o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe, przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań. Podstawową przyczyną niewykonania planu dochodów był brak zainteresowania osób odpłatnym nabyciem prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa. Na planowane dochody z tego tytułu w wysokości 113 000 zł, uzyskano tylko 2 750 zł.

(dowód: akta kontroli str. 11, 338)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

4. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu
faktycznego

Starostwo w 2013 r. terminowo sporządziło i przesłało do Wojewody Dolnośląskiego sprawozdanie Rb – 50 (kwartalne) o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Za IV kwartał 2013 r. powyższe sprawozdanie zostało wysłane przez Starostwo w dniu 5 lutego 2014 r. Dane zawarte w sprawozdaniach odzwierciedlały w pełni dane ujęte w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 243 - 268)

Ustalone
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. Starostwo nie realizowało projektów z dotacji celowych z udziałem środków europejskich z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 33)

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³, wobec nie stwierdzenia nieprawidłowości, odstępuje od kierowania wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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 Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu.

Wrocław, dnia 18 marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler
Andrzej Konury

główny specjalista
kontroli państwowej

Dyrektor
p.o. Wicedyrektor
Zdzisław Poręba

.....
podpis

.....
Podpis

³ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.