



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach

LKA – 4100-01-06/2014  
P/14/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach  
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice  
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30  
[lka@nik.gov.pl](mailto:lka@nik.gov.pl)

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. – część 85/24 województwo śląskie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Witold Wilk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89016 z dnia 14 stycznia 2014 r.  (dowód: akta kontroli str. 1 – 2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białej, ul. Piastowska 40, 43 – 300 Bielsko-Biała, regon 072 183 131 <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Płonka, Starosta Bielski <sup>2</sup>  (dowód: akta kontroli str. 3)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykorzystanie przez Powiat Bielski<sup>4</sup> dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2013 r.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Dotacje zostały prawidłowo zaplanowane i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Rzetelnie sporządzono również sprawozdania budżetowe w tym zakresie.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

### Opis stanu faktycznego

W budżecie Powiatu na 2013 r. zaplanowano dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 2 617,6 tys. zł. Po zmianach plan ten wzrósł o 21,4% i wyniósł 3 177,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 24-25, 65)

Starosta prawidłowo przekazywał Wojewodzie Śląskiemu<sup>5</sup> informacje o zaplanowanych w 2013 r. kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami. Informacje te dotyczyły wydatków w rozdziałach: 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, 71012 *Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej*, 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne*, 71014

<sup>1</sup> Zwane w dalszej części wystąpienia „Starostwem”.

<sup>2</sup> Zwany w dalszej części wystąpienia „Starostą”.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>4</sup> Zwany dalej Powiatem.

<sup>5</sup> Zwanemu w dalszej części wystąpienia „Wojewoda”.

*Opracowania geodezyjne i kartograficzne, 75011 Urzędy wojewódzkie*<sup>6</sup>, oraz w rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*<sup>7</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 4 – 18)

Starosta został poinformowany przez Wojewodę<sup>8</sup> o ustalonych kwotach dotacji celowych na 2013 r. oraz kwotach dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>, a po ogłoszeniu ustawy budżetowej na rok 2013<sup>10</sup> o ustalonych dla Powiatu Bielskiego wskaźnikach dotacji oraz kwotach dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami<sup>11</sup>, zgodnie z art. 148 ww. ustawy.

Dotacje prawidłowo przyjęto do budżetu Powiatu w następującej wysokości:

- 52,8 tys. zł w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*,
- 654,5 tys. zł w dziale 710 *Działalność usługowa*, z tego: 45,6 tys. zł w rozdziale 71012 *Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej*, 113,8 tys. zł w rozdziale 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne*, 10,2 tys. zł w rozdziale 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* i 484,9 tys. zł w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany*,
- 489,6 tys. zł w dziale 750 *Administracja publiczna*, z tego: 452,6 tys. zł w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* i 37,0 tys. zł w rozdziale 75045 *Kwalifikacja wojskowa*,
- 6,7 tys. zł w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w rozdziale 75414 *Obrona cywilna*,
- 8,9 tys. zł w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia*,
- 1 212,8 tys. zł w dziale 852 *Pomoc społeczna*, z tego: 1 198,8 tys. zł w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* i 14,0 tys. zł w rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*,
- 192,3 tys. zł w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*.

Skarbnik Powiatu niezwłocznie przekazywała informacje o zaplanowanych kwotach dotacji podległym jednostkom realizującym zadanie<sup>12</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 23 – 42)

W trakcie 2013 r. plan dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej uległ zmianom, m.in. w związku z uruchomieniem rezerw celowych, zaplanowanych w budżecie państwa. Zwiększono dotacje w następujących działach:

- 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* do kwoty 471,8 tys. zł, tj. o 419,0 tys. zł, głównie w związku z wypłatą odszkodowań na rzecz osób fizycznych i prawnych za przejęte

<sup>6</sup> Pismami z 5 i 28 czerwca 2012 r.

<sup>7</sup> Pismem z 19 września 2012 r.

<sup>8</sup> Pismem z 23 października 2012 r.,

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., zwanej w dalszej części wystąpienia „ustawą o finansach publicznych”.

<sup>10</sup> Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. poz. 169).

<sup>11</sup> Pismem z 21 lutego 2013 r., poinformował

<sup>12</sup> Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, „Centrum” Środowiskowy Dom Samopomocy w Bielsku-Białej, Ośrodek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Czechowicach-Dziedzicach, Rodzinny Dom Dziecka w Janowicach, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Bielsku-Białej.

nieruchomości, zajęte pod drogi publiczne, oraz utrzymaniem nieruchomości Skarbu Państwa, tj. Ośrodka Wczasowo-Szkoleniowego „Magnus” w Bystrej Śląskiej, przejętej od Policji w 2013 r.,

- 851 *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia* do kwoty 9,9 tys. zł, tj. o 1,0 tys. zł,
- 852 *Pomoc społeczna* do kwoty 1 358,6 tys. zł, tj. o 145,8 tys. zł, w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* do kwoty 1 345,6 tys. zł, tj. o 146,8 tys. zł (w rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie* dotacja uległa zmniejszeniu do kwoty 13,0 tys. zł, tj. o 1,0 tys. zł). Zwiększenie kwoty dotacji związane było z uruchomieniem rezerwy celowej na utworzenie 14 nowych miejsc w „Centrum” Środowiskowym Domu Samopomocy w Bielsku-Białej i ich utrzymanie (72,6 tys. zł), wzrostem średniej miesięcznej wojewódzkiej kwoty dotacji na jednego uczestnika zajęć środowiskowego domu samopomocy w listopadzie i grudniu 2013 r. o 150,00 zł (co w przeliczeniu wyniosło 31,2 tys. zł), a także z realizacją zadania w zakresie prowadzenia i rozwoju infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi (43,0 tys. zł),
- 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* do kwoty 211,8 tys. zł, tj. o 19,5 tys. zł, w związku z uruchomieniem rezerwy celowej.

Wojewoda ponadto przyznał Powiatowi dotację w dziale 752 *Obrona narodowa*, w rozdziale 75212 *Pozostałe wydatki obronne* w kwocie 0,6 tys. zł na pokrycie kosztów związanych z organizacją szkoleń obronnych.

Zmniejszeniu natomiast uległa kwota dotacji przyznanej w dziale 750 *Administracja publiczna* do kwoty 463,8 tys. zł, tj. o 25,8 tys. zł (w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* do kwoty 426,8 tys. zł), w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2013.

W pozostałych działach, tj. 710 *Działalność usługowa* i 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, kwoty dotacji nie uległy zmianie.

Zmiany prawidłowo przyjęto do budżetu Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 43 – 64, 483)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

## 2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Powiat wykorzystał w 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 3 165,8 tys. zł, co stanowi 99,6% przyznanych kwot (3 177,8 tys. zł).

W dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* Powiat wykorzystał dotacje w kwocie 469,9 tys. zł, w dziale 710 *Działalność usługowa* – 654,4 tys. zł, w dziale 750 *Administracja publiczna* – 463,8 tys. zł, w dziale 752 *Obrona narodowa* – 0,6 tys. zł, w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 6,7 tys. zł, w dziale 851 *Ochrona zdrowia* – 8,9 tys. zł, w dziale 852 *Pomoc społeczna* – 1 353,7 tys. zł, a w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* – 207,7 tys. zł.

Niewykorzystane środki, w wys. 7,6 tys. zł, zostały zwrócone na konto Wojewody w dniach 12 grudnia 2013 r. i 16 stycznia 2014 r., tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>13</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 65 – 79)

Wykorzystanie dotacji w działach 851 *Ochrona zdrowia* i 852 *Pomoc społeczna*, objętych szczegółową kontrolą, przebiegało prawidłowo. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w rozdziale 85156 i 85205, Starostwo otrzymywało dotacje zgodnie z zapotrzebowaniem, składanym do Wojewody, natomiast w rozdziale 85203 wysokość dotacji uzależniona była od liczby osób korzystających z usług „Centrum” Środowiskowego Domu Samopomocy w Bielsku-Białej<sup>14</sup>. Otrzymane od Wojewody środki prawidłowo zaewidencjonowano i niezwłocznie przekazywano jednostkom podległym, wykonującym zadania. Środki te pozwoliły na prawidłową i pełną realizację zadań. W rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia* Powiat wykorzystał dotacje w 89,9%, w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* – 99,6%, a w rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie* – 100%.

(dowód: akta kontroli str. 80 – 150)

Przyznana dotacja w rozdziale 85156, kwocie 8,9 tys. zł, została wykorzystana na opłacenie składek zdrowotnych za dzieci przebywające w powiatowych placówkach opiekuńczo-wychowawczych, tj. w Rodzinnym Domu Dziecka w Janowicach (czworo dzieci) oraz w Ośrodku Pomocy Dziecku i Rodzinie w Czechowicach-Dziedzicach (12 dzieci).

(dowód: akta kontroli str. 151)

Dotacja w rozdziale 85205, w kwocie 13,0 tys. zł, została przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń dla dwóch trenerów (specjalistów), którzy realizowali program korekcyjno-edukacyjny dla sprawców przemocy w rodzinie. W okresie od maja do września 2013 r. odbyło się 19 spotkań grupowych, a także spotkania indywidualne, dla 10 sprawców przemocy.

(dowód: akta kontroli str. 152)

Otrzymane środki, w ramach przyznanych dotacji, w rozdziale 85203 w łącznej kwocie 1 340,7 tys. zł, zostały w całości wykorzystane na działalność bieżącą „Centrum” Środowiskowego Domu Samopomocy w Bielsku-Białej. Na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników (§§ 401, 404, 411, 412) przeznaczono środki w kwocie 1 056,1 tys. zł, na zakup materiałów i wyposażenia (§ 421) – 91,9 tys. zł, na zakup energii (§ 426) – 41,8 tys. zł, na usługi remontowe (§ 427) – 90,6 tys. zł, na zakup usług telekomunikacyjnych i dostępu do sieci internet (§§ 435, 436, 437) – 10,1 tys. zł, a na zakup usług pozostałych (§ 430) – 16,4 tys. zł. Dotacja z budżetu państwa została wykorzystana wyłącznie na wydatki bieżące.

W ramach przyznanej rezerwy celowej na utworzenie i utrzymanie 14 nowych miejsc w „Centrum” Środowiskowym Domu Samopomocy w Bielsku-Białej, Powiat otrzymał środki w kwocie 68,2 tys. zł<sup>15</sup>. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem<sup>16</sup>. Ośrodek doposażono m.in. w materiały do pracowni terapeutycznych, przedmioty i akcesoria kuchenne oraz gospodarstwa domowego,

<sup>13</sup> Różnica w kwocie 4,4 tys. zł wynika z faktu, iż Wojewoda przekazał dotacje w łącznej kwocie 3 173,4 tys. zł.

<sup>14</sup> Na podstawie sprawozdań o liczbie osób korzystających z usług Środowiskowego Domu Samopomocy, składanych w cyklu miesięcznym w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach, Wojewoda przekazywał środki, w ramach przyznanej dotacji, uzależniając ich wysokość od liczby osób korzystających z usług Ośrodka w danym miesiącu na podstawie wydanych decyzji.

<sup>15</sup> Przekazanie środków w kwocie mniejszej niż przyznana rezerwa celowa (72,6 tys. zł) wynikało z utworzenia do końca 2013 r. 12 nowych miejsc w Ośrodku.

<sup>16</sup> Niewykorzystane środki, w kwocie 2,56 zł, zostały zwrócone na konto Wojewody 16 stycznia 2014 r.

meble, zakupiono środki czystości, uregulowano zobowiązania z tytułu dostaw energii elektrycznej, gazu, wody, usług telekomunikacyjnych, wykonano malowanie siedmiu pomieszczeń w budynku Ośrodka, dokonano zapłaty wynagrodzeń dla nowozatrudnionych pracowników (2,5 etatu). Również otrzymane przez Środowiskowy Dom Samopomocy środki, w kwocie 43,0 tys. zł, na realizację zadania w zakresie prowadzenia i rozwoju infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Ośrodek wykonał remont podjazdu dla osób niepełnosprawnych oraz wymienił stolarkę okienną w budynku na łączną kwotę 42,8 tys. zł<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 60,77–79,84,94,98,101,103,138–150,158,179–435,482)

Powiat Bielski oraz Gmina Bielsko-Biała dofinansowały w 2013 r. środkami własnymi realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej (ujętego w rozdziale 85203), przekazując na działalność „Centrum” Środowiskowego Dom Samopomocy w Bielsku-Białej, odpowiednio: 139,0 tys. zł i 59,7 tys. zł. Grzegorz Szetyński Wicestarosta Bielski wyjaśnił, że niezależnie od zwiększeń dotacji celowej, dokonanych przez Wojewodę Śląskiego, z przeznaczeniem na konkretne cele, Zarząd Powiatu uznał za konieczne zwiększenie planu wydatków „Centrum” ze środków własnych, m.in. na podwyższenie wynagrodzeń dla pracowników Ośrodka, bowiem ostatni wzrost wynagrodzeń nastąpił w 2009 r.

(dowód: akta kontroli str. 136 – 137, 457 – 481)

W ramach sprawowanego nadzoru, oprócz bieżących zadań, pracownicy Starostwa przeprowadzali w jednostkach podległych kontrole. W „Centrum” Środowiskowym Domu Samopomocy w Bielsku-Białej ostatnią kontrolę przeprowadzono w 2012 r., a w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej<sup>18</sup> w 2009 r.<sup>19</sup>. Stwierdzone podczas kontroli w „Centrum” nieprawidłowości dotyczyły m.in.: nieokreślenia w zarządzeniu wewnętrznym wysokości wypłacanego ekwiwalentu pieniężnego za używanie odzieży własnej do celów służbowych oraz kwoty wypłacanego dofinansowania do okularów korekcyjnych dla pracowników, nieinformowania wykonawców o wynikach postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oraz zaniechania zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, nieaktualizowania zarządzenia wewnętrznego w sprawie powołania komisji przetargowej do oceny i wyboru ofert w ramach prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, a w PCPR: niezatwierdzeniu przez kierownika jednostki raportów kasowych.

(dowód: akta kontroli str. 436 – 453)

#### Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu faktycznego

Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o dotacjach na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, realizowanych przez Powiat Bielski, za IV kwartał 2013 r. były zgodne z ewidencją księgową i wynikały z zapisów na koncie 901-1 „Dochody budżetu”, prowadzonym analitycznie wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań

<sup>17</sup> Niewykorzystane środki, w kwocie 208,58 zł, zostały zwrócone na konto Wojewody 12 grudnia 2013 r.

<sup>18</sup> Zwanym dalej „PCPR”.

<sup>19</sup> Kolejną kontrolę w PCPR zaplanowano w I połowie 2014 r.

zleconych ustawami wynikały z sumy sprawozdań jednostkowych Starostwa oraz jednostek podległych, realizujących te zadania w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 65 – 73, 153 – 178)

Sprawozdania te zostały przekazane do Wojewody w dniu 11 lutego 2014 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>20</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 65 – 73)

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

**4. 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

Powiat Bielski w 2013 r. nie realizował projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 65 – 73)

## **IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>21</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 Katowicach.

Katowice, dnia 14 marca 2014 r.

**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler  
Witold Wilk  
Specjalista kontroli państwowej**

.....

<sup>20</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”