



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI – 4100-01-06/2013
P/13/147

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/147 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/26 - województwo świętokrzyskie.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2012 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Karol Pokora, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84698 z dnia 17 stycznia 2013 r. (Dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe w Jędrzejowie, ul. 11 Listopada 83, 28-300 Jędrzejów (dalej: Starostwo).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Edmund Kaczmarek, Starosta Powiatu Jędrzejowskiego. (Dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez powiat jędrzejowski (Powiat) dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywną ocenę uzasadnia: <ul style="list-style-type: none">– 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 Jędrzejowskiego, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (ufp), opracował w terminie 21 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*, wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego w dniu 21 października 2011 r. (data wpływu do Starostwa), tj. zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ufp. Informacja przekazana przez wojewodę obejmowała dotacje na łączną kwotę 8.066.152 zł w następujących rozdziałach:

- 01005 „Prace geodezyjno-urzędzeniowe” – w wysokości 35.000 zł;
- 02001 „Gospodarka leśna” – 3.500 zł;
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 40.000 zł;
- 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne nieinwestycyjne” – 100.000 zł;
- 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” – 23.000 zł;
- 71015 „Nadzór budowlany” – 301.000 zł;
- 75011 „Urzędy wojewódzkie” – 229.820 zł;
- 75045 „Kwalifikacja wojskowa” – 30.000 zł;
- 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” – 4.304.000 zł;
- 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego” – 2.864.832 zł;
- 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” – 135.000 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 6-39)

Na etapie przygotowania projektu budżetu powiatu na 2012 r. (październik 2011 r.), w tym także wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Powiat nie występował do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej, niż wynikająca z ww. informacji otrzymanej od wojewody w dniu 21 października 2011 r. (Dowód: akta kontroli str. 341-357)

1.2. Rada Powiatu Jędrzejowskiego uchwaliła budżet Powiatu na 2012 r. w dniu 30 stycznia 2012 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 ufp (31 stycznia 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 21 października 2011 r. (Dowód: akta kontroli str. 40-69)

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2012 r., kwota dotacji na realizację przez Powiat zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2110 i § 6410) uległa zwiększeniu o 430.119 zł w stosunku do planowanej w ustawie budżetowej i wyniosła łącznie 8.496.271 zł. Zwiększenia nastąpiły w następujących rozdziałach:

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- 40.000 zł w rozdziale 01005 § 2110 (zwiększenie o 500 zł, tj. o 1,4%);
- 304.740 zł w rozdziale 71015 § 2110 (zwiększenie o 3.740 zł, tj. o 1,2%);
- 232.796 zł w rozdziale 75011 § 2110 (zwiększenie o 2.976 zł, tj. o 1,3%);
- 37.680 zł w rozdziale 75045 § 2110 (zwiększenie o 7.680 zł, tj. o 25,6%);
- 4.439.331 zł w rozdziale 7541 § 2110 (zwiększenie o 135.331 zł, tj. o 3,1%);
- 45.200 zł w rozdziale 75411 § 6410 – nowe zadanie;
- 29.516 zł w rozdziale 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* § 2110 – nowe zadanie;
- 2.986.118 w rozdziale 85156 § 2110 (zwiększenie o 121.286 zł, tj. o 4,2%);
- 214.390 zł w rozdziale 85321 § 2110 (zwiększenie o 79.390 zł, tj. o 58,8%).
(Dowód: akta kontroli str. 40-120, 171-174)

1.3. Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez jednostki podległe Powiatowi, tj. Powiatowy Urząd Pracy w Jędrzejowie (PUP), Powiatowy Zespół Placówek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Nagłowicach, rodzinne domy dziecka w Małogoszczy i Miąsowej, Dom Pomocy Społecznej w Mnichowie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie (KPPSP) oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Jędrzejowie (PINB), stanowił podstawę przekazywania dla nich dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z tym w 2012 roku Powiat comiesięcznie przekazywał ww. jednostkom dotacje z budżetu państwa na realizację ww. zadań w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. 71015, 75411, 75478 i 85156. (Dowód: akta kontroli str. 121-123, 128-155)

W 2012 r. zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wykonywały następujące komórki organizacyjne Starostwa:

- Wydział Budownictwa i Architektury (zadania ujęte w rozdziale 75011);
- Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (01005, 70005, 71013, 71014, 75011);
- Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (02001);
- Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (85321);
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności (85321). (Dowód: akta kontroli str. 156 – 170, 175-176)

Starosta pismem z 18 listopada 2011 r. przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, w tym o ostatecznych kwotach dotacji dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami. Informacje przekazano przed upływem terminu określonego w artykule 248 ust. 1 upf. (Dowód: akta kontroli str. 178-190, 315-340)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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 ustawami były przekazywane przez wojewodę świętokrzyskiego w terminach umożliwiających pełne i terminowe ich wykonanie. (Dowód: akta kontroli str. 191-209)

Starostwo zwróciło się do wojewody świętokrzyskiego o zwiększenie kwot dotacji w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- Pismem z 18 czerwca 2012 r. wystąpiono o zwiększenie dotacji w rozdziale 75045 o kwotę 7.680 zł na pokrycie kosztów realizacji zadań starosty

wynikających z art. 32a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej³. Starostwo otrzymało wnioskowaną kwotę;

- Pismami z 12 marca, 17 września i 5 października 2012 r. wystąpiono o zwiększenie dotacji w rozdziale 85321 o łączną kwotę 92.000 zł na dofinansowanie działalności Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (ZON). Starostwo otrzymało kwotę 79.600 zł. (Dowód: akta kontroli str. 232-234, 247-254)

2.2. Starostwo przekazywało do jednostek podległych środki budżetowe w poszczególnych miesiącach bez zbędnej zwłoki i w wysokości zgodnej z kwotami otrzymanymi od wojewody świętokrzyskiego. (Dowód: akta kontroli str. 210-226)

W związku z zadaniami realizowanymi przez PINB i PUP, Starostwo zwróciło się do wojewody świętokrzyskiego o zwiększenie kwot dotacji w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- pismem z 4 czerwca 2012 r. wystąpiono o zwiększenie dotacji w rozdziale 71015 o kwotę 5.700 zł na pokrycie dodatkowych wydatków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz zobowiązań wynikających z konieczności uzupełnienia wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników PINB, a także wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. Wojewoda świętokrzyski przekazał kwotę 3.740 zł na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników PINB;
- pismem z 18 kwietnia 2012 r. wystąpiono o zwiększenie dotacji w rozdziale 85156 o kwotę 200.000 zł na sfinansowanie zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Decyzją wojewody świętokrzyskiego przyznano kwotę 121.286 zł.

Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli od powiatowego inspektora nadzoru budowlanego w Jędrzejowie oraz dyrektora PUP wynikało, iż otrzymanie niższych kwot dotacji od wnioskowanych nie wpłynęło negatywnie na realizację zadań przez te jednostki. (Dowód: akta kontroli str. 227-230, 235-246, 358-360)

Na podstawie wydruków komputerowych konta 133 (rachunek budżetu powiatu), 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. 364-372)

Pismem z 6 czerwca 2012 r. KPPSP zwróciła się do Starosty o dofinansowanie remontu samochodu specjalnego – drabiny pożarniczej *Magirus 30*. W piśmie podano, iż koszt remontu wyniesie około 50.000 euro. Starostwo przekazało w grudniu 2012 r. KPPSP na ten cel dotację w wysokości 85.000 zł.

Z informacji uzyskanej od Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Jędrzejowie, wynikało, iż KPPSP wydatkowała w 2012 r. otrzymane od Starostwa kwoty 85.000 zł i 60.000 zł (środki własne powiatu) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów ww. remontu. (Dowód: akta kontroli str. 267-281, 303-307, 362)

2.3. Wydatki na zadania zrealizowane w 2012 r. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami nie były dofinansowane środkami własnymi Powiatu, za wyjątkiem wydatków poniesionych w rozdziale 85321 klasyfikacji budżetowej (dotyczących zadań wykonywanych przez ZON). W rozdziale tym wydatki ogółem wyniosły 224.390 zł, a otrzymana dotacja na ich realizację – 214.390 zł, tj. 95,5%. Powiat dofinansował ze środków własnych realizację ww. zadań w kwocie 10.000 zł (tj. 4,5% całości wydatków na te zadania). (Dowód: akta kontroli str. 282-302).

³ Dz. U. Nr 461 z 2012 r.

Ludwika Lech, skarbnik Powiatu, wyjaśniła, iż wydatki ZON w 2011 r. wyniosły 194.000 zł. W projekcie budżetu powiatu na 2012 r. założono, iż wydatki ZON wyniosą 135.000 zł (punktem wyjścia dla zaplanowania tej kwoty było pismo wojewody świętokrzyskiego z 19 października 2011 r.). Na początku 2012 r. wiadomo już było, że kwota ta nie zapewni płynności orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, co groziło wydłużeniem terminów oczekiwania na wydanie orzeczeń lub wstrzymaniem na pewien okres czasu procesu orzekania. Uchwałą Rady Powiatu z 4 kwietnia 2012 r. zwiększono budżet ZON o 10.000 zł. (Dowód: akta kontroli str. 343)

2.4. Wykonane w 2012 r. wydatki w rozdziałach: 01005, 02001, 70005, 71013, 71014, 71015, 75011, 75045, 75411, 75448, 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 2012 r.) nie przekroczyły planowanych w budżecie Powiatu (po zmianach), zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i wyniosły 8.491.813,34 zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach.

2.4.1. Wydatki poniesione przez Starostwo jako jednostkę budżetową (według ww. sprawozdania) wyniosły:

- 39.360 zł (98,4% planu po zmianach) w rozdziale 01005, w § 4300 „zakup usług pozostałych” na opracowania geodezyjne związane z aktualizacją ewidencji gruntów na obszarach wsi obejmowanych pracami scaleniowo-wymiennymi;
- 3.500 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 02001, w § 4300 na zalesianie gruntów;
- 39.321,74 zł (98,3% planu po zmianach) w rozdziale 70005, w tym: w § 4300 – 35.214,21 zł na utrzymanie, gospodarowanie oraz regulowanie stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa oraz w § 4610 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – 4.107,53 zł na opłaty sądowe;
- 97.690 zł (97,7% planu po zmianach) w rozdziale 71013, w § 4300 na modernizację i aktualizację ewidencji gruntów i budynków oraz informatyzację państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego;
- 22.390 zł (97,4% planu po zmianach) w rozdziale 71014, w § 4300 na opracowania geodezyjno-prawne;
- 232.796 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75011, w tym: w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 202.228 zł, w § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” – 27.280 zł oraz w § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 3.288 zł;
- 37.680 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75045 w tym: w § 4110 – 1.512,72 zł, w § 4120 – 215,60 zł, w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – 8.800 zł, w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – 22.952,41 zł, w § 4260 „zakup energii” – 800 zł, w § 4270 „zakup usług remontowych” – 1.365 zł, § 4300 – 1.244 zł oraz w § 4370 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” – 790,27 zł;
- 214.390 zł w (100% planu po zmianach) w rozdziale 85321 w tym: w § 4010 – 82.596,44 zł, w § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 5.837,21 zł, w § 4110 – 13.069,99 zł, w § 4120 – 1.715,68 zł, w § 4170 – 48.218 zł, w § 4210 – 30.531,01 zł, w § 4270 – 384,40 zł, § 4300 – 20.486 zł, w § 4350 „zakup usług dostępu do sieci Internet” – 960 zł, w § 4360 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci

telefonicznej” – 900 zł, w § 4400 „opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe” – 7.218 zł, w § 4410 „podróże służbowe krajowe” – 231,27 zł, w § 4430 „różne opłaty i składki” – 55 zł oraz w § 4440 „odpisy na ZFŚS” – 2.187 zł. (Dowód: akta kontroli str. 441-518)

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

- PINB w kwocie 304.740 zł (w 100%) w rozdziale 71015, w tym m.in.: w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 61.694,25 zł, w § 4020 „wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” – 161.072,46 zł, w § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 16.000 zł;
- KPPSP:
 - a) w kwocie 4.439.114 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 75411, w tym m.in.: w § 3070 „wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacanym żołnierzom i funkcjonariuszom” – 210.709,24 zł, w § 4050 „uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy” – 2.860.681,90 zł, w § 4060 „pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy” – 436.985,95 zł);
 - b) w kwocie 45.200 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75411, w § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”;
 - c) w kwocie 29.516 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75478, w tym: w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – 28.076 zł oraz w § 4270 „zakup usług remontowych” – 1.440 zł;
- PUP w kwocie 2.956.070 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 85156, § 4130 „składki na ubezpieczenie zdrowotne”;
- Powiatowy Zespół Placówek Pomocy Dziecku i Rodzinie w Nagłowicach w kwocie 21.153,60 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 85156, § 4130;
- rodzinne domy dziecka w Miąsowej i Małogoszczy w kwocie 7.300,80 zł (w 99,9% planu po zmianach) w rozdziale 85156, § 4130;
- Dom Pomocy Społecznej w Mnichowie w kwocie 1.591,20 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 85156 § 4130. (Dowód: akta kontroli str. 552-569)

Na podstawie przelewów bankowych i wydruków komputerowych konta 901 (dotacje) strona Wn i konta 224 (rozrachunki budżetu) strona Wn ustalono, że Starostwo dokonało w dniu 15 stycznia 2013 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 i 6 ufp, zwrotu na rachunek ŚUW części niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 4.457,66 zł, w tym dotyczącej § 2110 w rozdziałach: 01005 – 640 zł, w rozdziale 70005 – 678,26 zł, w rozdziale 71013 – 2.310 zł, w rozdziale 71014 – 610 zł, w rozdziale 75411 – 217 zł oraz w rozdziale 85156 – 2,40 zł. [Dowód: akta kontroli str. 191-226, 308-314, 364-372]

2.5. W 2012 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. W *Rocznym planie kontroli Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie na 2012 r.* przyjęto, iż kontrole takie będą przeprowadzane przez Wydział Finansowo-Budżetowy w razie potrzeby.

Edmund Kaczmarek wyjaśnił, iż (...) *zadanie powyższe, ujęte w planie na rok 2012, miało charakter fakultatywny i uzależnione było od rzeczywistych potrzeb. Doświadczenia wynikające z oceny działalności jednostek powiatowych w okresie poprzednim, a przede wszystkim przeprowadzona w Wydziale Finansowo – Budżetowym analiza składanych przez te jednostki sprawozdań, potwierdziła*

prawkłowne wykorzystanie dotacji w 2012 r. W związku z powyższym Wydział odstąpił od przeprowadzenia kontroli działalności jednostek powiatowych w powyższym zakresie. (Dowód: akta kontroli str. 522-547)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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 980 (plan finansowy wydatków budżetowych) strona Wn, 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 2012 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. 191 – 209, 552 – 557, 570 – 582)

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 zawarte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez Starostwo za IV kwartał 2012 r. są zgodne z danymi liczbowymi zawartymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez jednostki podległe. (za IV kwartał 2012 r.).

Sprawozdania Rb-50 za 2012 r. sporządzone zostały w dniu 12 lutego 2013 r. i przekazane do ŚUW w dniu 13 lutego 2013 r., tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴. (Dowód: akta kontroli str. 552 – 569)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

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

Powiat nie realizował w 2012 r. projektów współfinansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami.

Natomiast w ramach zadań własnych Powiat realizował dziewięć projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013). Łącznie na te projekty wydatkowano 4.056,2 tys. zł (na planowaną kwotę 4.429,8 tys. zł), z tego:

– wydatki bieżące – 730,7 tys. zł (środki z UE - 683,8 tys. zł, środki z budżetu krajowego - 24 tys. zł, środki własne – 22,9 tys. zł);

⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103

- wydatki majątkowe – 3.325,5 tys. zł (środki z UE – 1.600,9 tys. zł, środki własne – 1.724,6 tys. zł). (Dowód: akta kontroli str. 583-584)

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 o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach.

Kielce, dnia marca 2013 r.

Kontroler
Karol Pokora
starszy inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

Wicedyrektor
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatura w Kielcach

Tadeusz Mikołajewicz

.....
podpis