



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL – 4100-01-06/2013
P/13/162

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30
lol@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/162 – Wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w cz. 85/28 województwo warmińsko-mazurskie - planowanie i wykorzystanie przez j.s.t. dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie.
<i>Kontroler</i>	Cezary Kasznicki specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84374 z dnia 15 stycznia 2013 r. Wojciech Dąbrowski specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84373 z dnia 15 stycznia 2013 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe w Nowym Mieście Lubawskim (Starostwo), Rynek 1 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Ewa Dembek, Starosta Nowomiejski od 30 listopada 2010 r. (dowód: akta kontroli str. 1-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny były działania podjęte przez Starostwo w celu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, a w szczególności :

- rzetelne planowanie środków na realizację zadań zleconych,
- wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa zgodnie z przeznaczeniem oraz pełne wykonanie dotowanych zadań,
- terminowe i rzetelne sporządzanie kwartalnych sprawozdań Rb-50 o wykorzystaniu środków z dotacji.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Starostwo dotacji z budżetu państwa

1.1. Przekazywanie przez Starostwo na etapie planowania, informacji o kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Opis stanu faktycznego

Zarząd Powiatu uchwałą z dnia 17.08.2011 r. określił tryb prac nad projektem uchwały budżetowej na 2012 r. w zakresie opracowywania i przekazywania materiałów planistycznych, tj. dotyczących rodzaju i szczegółowości składanych materiałów i wniosków, planów rzeczowych, projektów planów finansowych i innych materiałów kalkulacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu. Następnie Starosta Powiatu (na podstawie ww. zarządzenia) okólnikiem z 18.08.2011 r. określił szczegółowe zasady prac nad projektem uchwały budżetowej. W ww. dokumentach określono m.in., że:

- jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje, straże opracowują i przedkładają materiały planistyczne w wyznaczonych komórkach Starostwa do 15.09.2011 r.,
- komórki Starostwa, po zweryfikowaniu otrzymanych materiałów, przekazują je w terminie do 20.09.2011 r. Skarbnikowi Powiatu,
- Skarbnik po analizie otrzymanych danych planistycznych przedstawia Zarządowi w terminie do 15.10.2011 r. zbiorcze zestawienia dochodów i wydatków projektu budżetu oraz planowanych zadań.

W pismach tych wskazano również, że w przedkładanych przez ww. jednostki materiałach planistycznych należy m.in.:

- uwzględnić wcześniejsze informacje przekazane do projektu budżetu państwa, dotyczące wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- sporządzić odrębne symulacje planów wraz z kalkulacją m.in. dla wydatków zleconych do wykonania z zakresu administracji rządowej.

Poszczególne jednostki, zgodnie z wytycznymi Starostwa, przestały do 15.09.2011 r. materiały i informacje niezbędne do opracowania projektu budżetu powiatu na 2012 r. W materiałach tych wskazano m.in. kwoty na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w podziale na dział, rozdział, paragraf oraz metodykę ich szacowania.

Skarbnik wraz z Wicestarostą Powiatu, przed opracowaniem projektu budżetu Powiatu, konsultowali przesłane materiały planistyczne ze wszystkimi jednostkami, a sam projekt budżetu, z jego szczegółową analizą, był omawiany na pięciu posiedzeniach Zarządu Powiatu.

Planowanie kwot na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w Starostwie przebiegało w sposób następujący:

- Wydział Geodezji i Nieruchomości - zadania z zakresu zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz gospodarki gruntami i nieruchomościami, tj.:
 - w maju 2011 r. przesłano do Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego („WINGiK”) informację o przewidywanej wysokości środków finansowych na realizację zadań w ramach rozdziału 71013 (prace geodezyjne i kartograficzne) oraz rozdziału 01005 (prace

geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa). Planowane środki dotyczyły:

- rozdział 71013 – 35.000 zł na wykonanie wektorowej mapy zasadniczej, jako podstawy utworzenia bazy danych obiektów topograficznych dla zwartych zabudowanych i przeznaczonych pod zabudowę obszarów wiejskich, w szczególności gminy Nowe Miasto Lubawskie i gminy Biskupiec oraz 5.000 zł inne opracowania geodezyjno-kartograficzne,
 - rozdział 01005 – 27.000 zł na wykonanie gleboznawczej klasyfikacji gruntów oraz aktualizację użytków gruntowych, w szczególności po zalesieniach w trybie ustawy o lasach oraz z 3.000 zł opracowanie dokumentacji dla dożywnotnych użytkowników 4 działek,
- w lipcu 2011 r. przesłano do Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie projekt planu wydatków w rozdziałach 70005 (gospodarka gruntami i nieruchomościami) oraz rozdziału 71014 (opracowania geodezyjne i kartograficzne). Planowane środki dotyczyły:
- rozdział 70005 – 7.000 zł wydatki na zarządzanie i gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa,
 - rozdział 71014 – 1.000 zł wydatki związane z wykonywaniem pomiarów, dokumentacją geodezyjną oraz weryfikacją danych ewidencji gruntów dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa.
- Wydział Zarządzania Kryzysowego – we wrześniu 2011 r. przekazał Skarbnikowi Powiatu informację o planowanych wydatkach w wysokości 13.500 zł w rozdziale 75045 (kwalifikacja wojskowa). Planowane wydatki dotyczyły: kosztów osobowych, podróży służbowych, zakupu materiałów i innych usług.
 - Wydział Budżetu i Finansów – na etapie planowania budżetu powiatu nie wyodrębniał wynagrodzeń wraz z pochodnymi sześciu pracowników wykonujących zadania z zakresu prawa geodezyjnego i kartograficznego, prawa wodnego oraz ustawy kompetencyjnej (rozdział 75011 urzędy wojewódzkie), gdyż pracownicy wykonujący ww. zadania realizowali również zadania własne Starostwa. Wynagrodzenia tych osób objęte były łącznym limitem środków na utrzymanie wszystkich etatów w Starostwie (59,4). Planowane środki w ww. rozdziale na zadania z zakresu administracji rządowej obciążane były do wysokości planu określonego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego („Wojewoda”), a różnica między wysokością wynagrodzeń pracowników i limitem przyznany przez Wojewodę, pokrywana była ze środków własnych Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 6-26,236-240)

1.2. Otrzymywanie przez Starostwo od Wojewody Warmińsko-Mazurskiego informacji o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie i ustawie budżetowej.

Opis stanu faktycznego

Informacje o wstępnych i ostatecznych kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Starostwo otrzymało od Wojewody odpowiednio w dniu 24.10.2011 r. i 28.03.2012 r. O wstępnych i ostatecznych kwotach dotacji celowych określonych w ww. pismach,

poinformowano podległe jednostki organizacyjne. Kwoty wstępne dotacji ustalono w łącznej wysokości 5.947.761 zł, natomiast kwoty ostateczne po opublikowaniu ustawy budżetowej na 2012 r. w wysokości 5.950.067 zł, w tym w poszczególnych rozdziałach:

- 01005 – dotacja w wysokości 30.000 zł – prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa (koordynacja i nadzór nad aktualizacją użytków gruntowych i gleboznawczej kwalifikacji gruntów),
- 70005 – dotacja 5.000 zł na zarządzanie mieniem Skarbu Państwa („SP”), w tym kwota:
 - 4.000 zł na utrzymanie i eksploatację nieruchomości SP,
 - 1.000 zł na rozporządzanie nieruchomościami SP,
- 71013 – dotacja 30.000 zł – prowadzenie (gromadzenie i aktualizacja) państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- 71014 – dotacja 1.000 zł – zarządzanie mieniem SP (rozporządzanie nieruchomościami SP),
- 71015 – dotacja 279.215 zł – nadzór budowlany (kontrola procesu budowlanego – inspekcje robót budowlanych i utrzymania obiektów budowlanych),
- 75011- dotacja 113.289 zł – pomoc krajowa i wspólnotowa inna niż Wspólna Polityka Rolna, w tym:
 - 22.951 zł – realizacja zadań z zakresu Prawa wodnego,
 - 89.654 zł – realizacja zadań z zakresu prawa geodezyjnego i kartograficznego,
 - 684 zł – realizacja zadania z tzw. ustawy kompetencyjnej²,
- 75045 – dotacja 13.000 zł – pozamilitarne przygotowanie obronne (organizowanie i przeprowadzanie kwalifikacji wojskowej),
- 75411 – dotacja 3.032.000 zł – ochrona przeciwpożarowa, działalność zapobiegawcza, ratownicza i gaśnicza (udział m.in. w akcjach ratowniczo-gaśniczych),
- 85156 – dotacja 1.813.499 zł – organizacja oraz nadzór nad systemem opieki zdrowotnej (opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione),
- 85203 – dotacja 396.000 zł – pomoc i integracja społeczna (wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem i integracja społeczna – wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi),
- 85205 – dotacja 4.500 zł – wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym („Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie” – realizacja programów korekcyjno – edukacyjnych dla osób stosujących przemoc w rodzinie),
- 85321 – dotacja 232.564 zł – wspomaganie aktywizacji społecznej osób niepełnosprawnych (prowadzenie nadzoru nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności).

(dowód: akta kontroli str. 27-30)

² Dz. U. z 1998 r. Nr 137, poz. 872 – ustawa z dnia 13.10.1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną,

Opis stanu faktycznego

1.3. Kryteria podziału przez Starostwo środków na poszczególnych beneficjentów.

Podział środków na poszczególnych beneficjentów i przekazywanie informacji o kwotach zaplanowanych dotacji, odbywał się według kwot wykazanych w decyzjach Wojewody. Środki z dotacji na realizację poszczególnych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (wg decyzji Wojewody z 27.03.2012 r. ustalającej ostateczne kwoty dotacji na rok budżetowy 2012) zostały rozdzielone w następujący sposób:

- Zadania realizowane przez komórki organizacyjne Starostwa:
 - Wydział Geodezji i Nieruchomości
 - 30.000 zł – rozdział 01005 (prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa),
 - 5.000 zł – rozdział 70005 (gospodarka gruntami i nieruchomościami),
 - 30.000 zł – rozdział 71013 (prace geodezyjne i kartograficzne),
 - 1.000 zł – rozdział 71014 (opracowania geodezyjne i kartograficzne),
 - Wydział Geodezji i Nieruchomości oraz Wydział Środowiska i Rolnictwa - 113.289 zł w rozdziale 75011 (urzędy wojewódzkie) na zadania z zakresu Prawa geodezyjnego i kartograficznego³, Prawa wodnego⁴ oraz ustawy kompetencyjnej,
 - Wydział Zarządzania Kryzysowego - 13.000 zł (rozdział 75045 – kwalifikacja wojskowa).
- Zadania realizowane przez jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje i straże:
 - 279.215 zł – rozdział 71015 (nadzór budowlany) – dotacja przeznaczona na realizację zadań Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,
 - 3.032.000 zł – rozdział 75411 (komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej) – dotacja przeznaczona na realizację zadań Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej,
 - 1.813.499 zł – rozdział 85156 (składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego) - w tym: 14.040 zł na opłacenie składek 25 wychowanków Domu Dziecka w Pacółtowie oraz 1.799.459 zł na opłacenie składek 2.700 osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku - Powiatowy Urząd Pracy,
 - 396.000 zł – rozdział 85203 (ośrodki wsparcia) – Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy,
 - 4.500 zł – rozdział 85205 (zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie) – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
 - 232.564 zł – rozdział 85321 (zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności) - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie.

(dowód: akta kontroli str. 31-59)

Opis nieprawidłowości

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm. – ustawa z dnia 15.05.1998 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne,

⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 145 j.t. – ustawa z dnia 18.07.2001 r. Prawo wodne,

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. Projekt budżetu Powiatu na 2012 r. opracowano, uchwalono i przedłożono Radzie Powiatu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. O planowanych kwotach dotacji celowych określonych w tym projekcie poinformowano podległe jednostki organizacyjne, które na tej podstawie sporządziły plany finansowe i przekazały je Zarządowi Powiatu. Po uchwaleniu budżetu Powiatu na 2012 r. poinformowano podległe jednostki o ostatecznych kwotach w/w dochodów i dotacji celowych, a następnie opracowano i przyjęto stosowny plan finansowy.

2. Wykorzystanie przez Starostwo dotacji

2.1. Terminy przekazywania przez wojewodę dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu faktycznego

W 2012 r. środkami budżetu państwa w łącznej wysokości 6.208,2 tys. zł, dotowano 13 zadań realizowanych przez Powiat z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Środki te Wojewoda przekazywał proporcjonalnie do stopnia wykonania zleconych zadań, w transzach umożliwiającym pełne i terminowe ich wykonanie.

W 2012 r. nie wykorzystano otrzymanych dotacji w trzech rozdziałach w łącznej kwocie 4.392,74 zł (opisano w pkt 2.4. wystąpienia), którą w całości zwrócono przed końcem 2012 r. na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie („Urząd Wojewódzki”). Niewykorzystanie ww. dotacji nie skutkowało niezrealizowaniem planowanych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 31-32, 60-69)

2.2. Przekazywanie przez Starostwo dotacji do jednostek podległych.

Opis stanu faktycznego

Środki dotacji, przekazywano jednostkom realizującym poszczególne zadania w terminie do 3 dni po otrzymaniu środków z Urzędu Wojewódzkiego, co umożliwiało pełne i terminowe wykonanie zadań. Jednostki otrzymujące dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami nie występowały pisemnie do Starostwa o dodatkowe środki na realizację zadań oraz nie monitowały o przyśpieszenie ich przekazywania.

W czterech przypadkach, w celu zapewnienia płynności dotowanych zadań, Starostwo przed otrzymaniem środków od Wojewody Warmińsko - Mazurskiego, zaliczkowo wydatkowało lub przekazało środki na realizację trzech zadań, tj. w rozdziałach:

- 70005 – w marcu 2012 r. ze środków własnych Starostwa opłacono fakturę na kwotę 800 zł za opracowanie dwóch operatów szacunkowych w celu ustalenia odszkodowania na podstawie ustawy z dnia 10.04.2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych⁶. Środki na pokrycie kosztów realizacji tego zadania otrzymano w dwóch transzach w dniu 18.06.2012 r. – 700 zł i 17.07.2012 r. – 800 zł. Przeksięgowania tych środków dokonano 20.06.2012 r. – 700 zł i 18.07.2012 r. – 100 zł;

⁵ Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2008 r. Nr 193, poz. 1194 ze zm.

- 71015 – w dniu 02.01.2012 r. przekazano do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego kwotę 5.000 zł, a środki z Urzędu Wojewódzkiego otrzymano 04.01.2012 r. w kwocie 10.000 zł;
- 75045 – 02.01.2012 r. zaksięgowano kwotę 13.000 zł na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej. Środki z Urzędu Wojewódzkiego w ww. kwocie otrzymano 03.01.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 60-71)

2.3. Dofinansowanie przez Starostwo własnymi środkami realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Opis stanu faktycznego

Starostwo w marcu 2012 r. uzyskało z Urzędu Wojewódzkiego informację o liczbie etatów faktycznie dotowanych z budżetu Wojewody dla pracowników realizujących zadania z zakresu prawa geodezyjnego i kartograficznego, ustawy kompetencyjnej oraz prawa wodnego. W informacji tej podano m.in., że Urząd Wojewódzki dotuje 2,72 etatów na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii oraz gospodarki nieruchomościami i 0,75 etatu na zadania z zakresu prawa wodnego.

W 2012 r. przyznana i przekazana dotacja w rozdziale 75011 (urzędy wojewódzkie) w kwocie 113,3 tys. zł nie pokryła w pełni wydatków na wynagrodzenie sześciu pracowników Starostwa, realizujących zadania z zakresu prawa geodezyjnego i kartograficznego, prawa wodnego oraz ustawy kompetencyjnej. Łączne wypłacone w 2012 r. wynagrodzenie ww. pracowników wyniosło 284,6 tys. zł, przy czym z zastosowaniem wskaźnika udziału 3,47 etatów wskazanych przez Wojewodę w sześciu etatach w Starostwie wynagrodzenie to powinno wynieść 166,9 tys. zł. W związku z otrzymaniem 113,3 tys. zł dotacji środkami własnymi Starostwo dofinansowało ww. zadania kwotą 53,6 tys. zł, co stanowiło 32% przyznanej dotacji. Art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stanowi⁷, że: jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

Starosta Powiatu wyjaśniła m.in., że nie występowało o zwiększenie środków dotacji celowej w rozdziale 75011 z uwagi na brak pozytywnego rozpatrzenia przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego wniosków Starostwa z lat poprzednich w sprawie ich zwiększenia. Skarbnik Powiatu podała natomiast, że nie zwracano się do Wojewody o zwiększenie kwoty dotacji, gdyż doświadczenia z lat poprzednich wskazywały, że działania takie nie przynoszą żadnych efektów.

W toku kontroli NIK, po przeprowadzeniu analizy kosztów ww. zadania, w dniu 01.03.2013 r. Starostwo wystąpiło do Wojewody m.in. o zwiększenia środków dotacji w rozdziale 75011 na realizację zadań zleconych w 2013 r.

W pozostałych przypadkach zaplanowane i przyznane dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w pełni pokrywały wydatki na pełną i terminową ich realizację.

(dowód: akta kontroli str. 26, 60-69, 137-163, 235-242, 272-273)

2.4. Rozliczenie i wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych.

Opis stanu faktycznego

Starostwo nie wykorzystало w całości dotacji otrzymanych w trzech rozdziałach w łącznej kwocie 4.393,74 zł, którą zwrócono przed końcem 2012 r. na rachunek bankowy W-M Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj. w rozdziale:

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 j.t. ze zm.

- 75045 - otrzymano dotację w kwocie 13.000 zł – w rozliczeniu podano, że wydatki w łącznej kwocie 12.820,80 zł, związane z kwalifikacją wojskową dotyczyły kosztów osobowych, zakupu materiałów oraz kosztów wysyłki i obciążenia za rozmowy telefoniczne. Niewykorzystaną dotację w kwocie 179,20 zł przekazano na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13.04.2012 r. Ponadto Urząd Wojewódzki pismem z 17.09.2012 r. poinformował Starostwo, że nie uwzględniono do kosztów zadania wydatku w kwocie 200 zł za rozmowy telefoniczne, gdyż na korzystanie z telefonu i faksu nie zawarto umowy w formie pisemnej, co nie rodziło skutków prawnych. Zakwestionowaną kwotę, zwrócono na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w dniu 20.09.2012 r.;
- 75411 – dotację w kwocie 3.088.545,46 zł wydatkowano na realizację wszystkich zadań Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 2.955,54 zł przekazano trzema przelewami w dniach: 24.12.2012 r. (w kwotach 1.400,60 zł i 1543 zł) oraz 31.12.2012 r. w kwocie 11,94 zł. Niewykorzystane kwoty związane były z wypracowaniem mniejszej ilości godzin nadliczbowych w związku z zapewnieniem bezpieczeństwa podczas EURO 2012 oraz mniejszymi wydatkami na uposażenie funkcjonariuszy PSP z powodu jednego wakatu. Komenda, w ramach ww. kwoty dotacji otrzymała 25.000 zł na zadanie inwestycyjne pod nazwą „Zakup pieca centralnego ogrzewania do Strażnicy Komendy Powiatowej PSP w Nowym Mieście Lubawskim”, które zostało zrealizowane;
- 85205 – otrzymano dotację w kwocie 1.059 zł - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie pismem z dnia 04.04.2012 r. poinformowało Wydział Polityki Społecznej W-M Urzędu Wojewódzkiego oraz Starostwo, że ze względu na brak chętnych do udziału w „programie korekcyjno – edukacyjnym dla sprawców przemocy w rodzinie” nie wykorzysta przyznanych środków dotacji. Starostwo w dniu 13.04.2012 r. zwróciło na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego całą kwotę dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 60-90)

Wykorzystanie dotacji celowych na realizację pięciu zadań z zakresu administracji rządowej, zbadano na podstawie sześciu zadań wykonywanych przez Wydziały Starostwa w łącznej kwocie 191,9 tys. zł (3,1% ogółu dotacji). Ustalono m.in., że:

- Wydział Geodezji i Nieruchomości realizował cztery zadania, w tym w rozdziale:
 - 01005 – w ramach przyznanej dotacji w kwocie 30.000 zł – dla 63 działek w 11 obrębach - wykonano gleboznawczą klasyfikację uzupełniającą gruntów leśnych, dla których został opracowany uproszczony plan urządzania lasów. Klasyfikacje te zostały poddane sprawdzeniu na gruncie przez inspektora upoważnionego przez WINGiK. Łączny koszt wykonania tych klasyfikacji i ich sprawdzenia wyniósł 30.000 zł i rozliczony był trzema fakturami;
 - 71013 – dotacja w kwocie 30.000 zł została wykorzystana w następujący sposób:

- 7.200 zł - uzupełnienie komputerowej bazy danych „Bank Osnów” o opisy topograficzne punktów poziomej osnowy szczegółowej dla Powiatu oraz sporządzenie warstwy przeglądowej osnowy poziomej dla terenu miasta – rozliczono jedną fakturą,
- 22.800 zł – wykonanie wektorowej mapy zasadniczej w skali 1 : 500 (przekształcenie map analogowych do postaci cyfrowej) obejmującej w 2012 r. obszar 994 ha – rozliczono jedną fakturą;
- 70005 – dotację w kwocie 5.000 zł wykorzystano na wykonanie operatów szacunkowych ustalających wartości 15 nieruchomości gruntowych. Dwa operaty dotyczyły ustalenia wartości nieruchomości w celu odszkodowania na podstawie ustawy z dnia 10.04.2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych. W 13 przypadkach operaty dotyczyły ustalenia wartości nieruchomości stanowiących własność SP, będących w użytkowaniu wieczystym. Koszt wykonania 15 operatów wyniósł łącznie 5.000 zł i rozliczony był trzema fakturami;
- 71014 – dotację w kwocie 1.000 zł wykorzystano na ustalenie stanu prawnego czterech nieruchomości stanowiących własność SP – rozliczono jednym rachunkiem;
- Wydział Zarządzania Kryzysowego - realizował zadanie w rozdziale 75045 – kwalifikacja wojskowa – dotację w kwocie 12.620,80 zł wykorzystano na wynagrodzenia członków Powiatowej Komisji Lekarskiej, osób wspomagających (obsługa administracyjna, sprzątanie), zakup materiałów oraz wysyłkę dokumentów. W ramach badań komisji lekarskiej przebadano 331 osób, z 359 wpisanych na listy osób kwalifikowanych wojskowo.
- Wydział Geodezji i Nieruchomości oraz Wydział Środowiska i Rolnictwa w rozdziale 75011 wykorzystywały dotację w kwocie 113.289 zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi sześciu pracowników realizujących m.in. inne zadania z zakresu prawa geodezyjnego i kartograficznego, ustawy kompetencyjnej oraz prawa wodnego (opisano to w pkt. 1.1. i 2.3. niniejszego wystąpienia), którzy m.in.:
 - prowadzili Powiatowy Zasób Geodezyjny i Kartograficzny oraz Powiatową Bazę Danych wchodzącą w skład Krajowego Systemu Informacji o Terenie w ramach, których dokonano m.in.: 3298 zmian w bazie ewidencji gruntów („EGiB”), wydano 1208 wypisów i 207 wyrysów z EGiB, a także poprzez Zespół Uzgadniania Dokumentacji Projektowej dokonano 194 uzgodnień w zakresie koordynacji usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu, skontrolowano i przyjęto do zasobu 1143 robót geodezyjnych i kartograficznych, wydano 54 decyzje w zakresie zmian w gleboznawczej klasyfikacji gruntów, poświadczono 193 dokumentacje i udzielono 530 informacji z zasobu geodezyjnego i kartograficznego;
 - w 94 przypadkach porządkowano stan prawny nieruchomości SP, w 8 sprawach aktualizowano opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, w 33 sprawach podejmowano działania w zakresie gospodarowania nieruchomościami będącymi w użytkowaniu wieczystym i w trwałym zarządzie;

- wydano 40 decyzji w zakresie pozwoleń wodnoprawnych, 8 decyzji ustalających linię brzegu, 5 decyzji dotyczących stwierdzenia przejścia do zasobu SP gruntów pokrytych powierzchniowymi wodami płynącymi oraz przekazania gruntów w trwały zarząd Marszałka Województwa.

Ustalono, że środki finansowe z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz obowiązującymi zasadami, a informacje o wysokości i celu wykorzystania środków Starostwo składało do Urzędu Wojewódzkiego w wyznaczonych terminach.

[Dowód: akta kontroli str. 91-136, 243-271]

Opis nieprawidłowości

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. Rzetelnie i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano i rozliczono otrzymane dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, a niewykorzystane środki w całości zwrócono na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu faktycznego

Zarząd Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim przekazał do Wojewody kwartalne sprawozdania Rb – 50 w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, tj. w dniu 10 lipca 2012 r. za II kwartał oraz w dniu 5 lutego 2013 r. za IV kwartał 2012 r. W sprawozdaniu za czwarty kwartał 2012 r. zapisane kwoty wydatków i dotacji były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną przez Starostwo i wynosiły 6.205.279,26 zł.

(dowód: akta kontroli str. 164-176, 188-195)

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

Opis stanu faktycznego

W 2012 r. Powiat realizował sześć projektów przy współudziale środków unijnych. Wszystkie projekty dotyczyły zadań własnych powiatu (nie realizowano żadnego projektu dotyczącego zadań zleconych). Realizowane projekty w ramach zadań własnych dotyczyły m.in. budowy drogi powiatowej Nr 1337N Boleszyn – Wielkie Leżno czy budowy Zespołu Szkół w Kurzętniku. W 2012 r. łączne wydatki na realizację tych projektów wyniosły 5.739.245,22 zł. w tym dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej w łącznej wysokości 3.895.365,32 zł. (67,9%).

(dowód: akta kontroli str.177-178)

5. Nadzór Starostwa nad wykorzystaniem przez jednostki organizacyjne Powiatu dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu faktycznego

Nadzór Starostwa nad wykorzystaniem środków z dotacji na zadania zlecone (w tym przez jednostki organizacyjne powiatu) prowadzony był w sposób następujący:

⁸ Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103

- W 2012 r. Starostwo przeprowadziło cztery kontrole dotyczące prawidłowości wykorzystania środków z dotacji. Kontrole przeprowadzone zostały w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy, Domu Dziecka w Pacótlowie oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy i nie wykazały one nieprawidłowości. Kontrolami objęto wydatki w łącznej kwocie 3.475,9 tys. zł, w tym wydatki związane z realizacją zadań zleconych 1.262,6 tys. zł (36% badanych wydatków).
- Starostwo otrzymywało od jednostek podległych sprawozdania Rb-50 i Rb-27 w obowiązujących terminach. Każdorazowo sprawozdania były weryfikowane przez Skarbnika Powiatu pod względem formalnym i rachunkowym. W żadnym przypadku nie stwierdzono nieprawidłowości.
- W trakcie 2012 r. Skarbnik Powiatu trzykrotnie organizował spotkania z głównymi księgowymi i kierownikami jednostek podległych (20.07.12, 23.07.12, 06.12.12 r.), które dotyczyły m.in. przedstawienia bieżącej sytuacji finansowej powiatu i jednostek podległych oraz kwestii dotyczących zamknięcia roku budżetowego.

W 2012 r. w Starostwie przeprowadzone zostały przez Wojewodę cztery kontrole, z których jedna dotyczyła realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w latach 2010-2012 (30 czerwca).

Kontrola ta dotyczyła „Realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami”, przeprowadzono ją w IV kwartale 2012 r. i objęto nią okres od 01.01.2010 r. do 30.06.2012 r. Zadania z zakresu administracji rządowej oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami, a stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieuzupełniania ewidencji nieruchomości o dane, o których mowa w art. 23 ust. 1c pkt. 4 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁹, tj. o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym lub w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy – w przypadku braku planu, co mogło, wg Wojewody, przeszkadzać w prawidłowym zagospodarowaniu tych nieruchomości zgodnie z planem zagospodarowania przestrzennego,
- dokonywania zbyt małej liczby aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego oraz opłat za trwały zarząd, czego skutkiem, wg organu kontrolującego, były mniejsze dochody z tych opłat odprowadzane do budżetu państwa i budżetu powiatu.

W wystąpieniu z dnia 30.01.2013 r. Wojewoda wnioskował o:

- przy prowadzeniu ewidencjonowania nieruchomości Skarbu Państwa należy uzupełniać wszystkie dane, o których mowa w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- przeprowadzenie aktualizacji opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu do nieruchomości Skarbu Państwa oraz aktualizacji opłat rocznych z tytułu

⁹ Dz. U. z 2012 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w miarę otrzymanych dotacji na ten cel.

Starosta w odpowiedzi z dnia 18.02.2013 r. stwierdziła m.in., że: aktualizacje opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa będą dokonywane w miarę otrzymywanych środków finansowych, a ewidencja nieruchomości będzie sukcesywnie uzupełniana o dane z planu zagospodarowania przestrzennego.

(dowód: akta kontroli str.179-187, 196-234)

Ocena cząstkowa

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

IV. 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 NIK w Olsztynie.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

....., dnia

.....
miejsowość

.....
data

Kontroler
Cezary Kasznicki
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Kontroler
Wojciech Dąbrowski
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis