



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4100-01-03/2013
P/13/174

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/174 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie.
Kontroler	Roman Chrząszcz – Główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 84437 z dnia 3 stycznia 2013 r. [Dowód, akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Lesku, adres: 38-600 Lesko ul. Rynek 1, nr statystyczny 371034974, zwane dalej Starostwo.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Pańko – Starosta Powiatu od 30 listopada 2010 r., zwany dalej Starosta. [Dowód, akta kontroli str. 3-4]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Otrzymane w 2012 r. dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone, Powiat Leski (zwany dalej Powiat) wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, natomiast niewykorzystane kwoty dotacji, w ustawowym terminie, zostały zwrócone na rachunek Wojewody Podkarpackiego. Zadania zlecone realizowane były przez Starostwo Powiatowe oraz przez jednostki organizacyjne Powiatu. Środki pieniężne na zadania zlecone realizowane przez jednostki organizacyjne, były na bieżąco przekazywane przez Powiat na rachunek tych jednostek, zapewniając tym właściwe ich finansowanie.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- naliczona przez Starostwo kara umowna, z tytułu nieterminowego wykonania usługi związanej z realizacją zadań zleconych, została w całości odprowadzona na dochody budżetu Powiatu, co było niezgodne z przepisem art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*², w związku z art. 5 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*³.
- Starostwo prowadziło nierzetelną ewidencję księgową kosztów i wydatków zadań zleconych realizowanych w ramach rodz. 75011 – *Urzędy wojewódzkie*. W 2012 r. i w latach poprzednich, koszty i wydatki zadań zleconych

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

² Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.

ewidencjonowane były w rozdz. 75020 – *Starostwa powiatowe*, a następnie na podstawie dowodów PK, część wydatków i kosztów z tego rozdziału, do wysokości otrzymanej dotacji, została przeksięgowana do rozdz. 75011. Ewidencja taka nie wykazywała faktycznych wydatków i kosztów poniesionych na realizację zadań zleconych w rozdz. 75011;

- Starostwo błędnie ewidencjonowało operacje gospodarcze dotyczące przekazania środków pieniężnych do jednostek organizacyjnych Powiatu, realizujących zadania zlecone. W okresie od kwietnia do grudnia 2012 r., ewidencja tych operacji prowadzona była na właściwych kontach księgowych, lecz po przeciwnych stronach kont, ze znakiem minus (-);

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. Planowanie przez Powiat Leski dotacji z budżetu państwa.

Opis stanu faktycznego

W roku 2012 Powiat Leski otrzymał z budżetu państwa następujące dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (plan po zmianach):

- rozdz. 70005 *Gospodarka granatami i nieruchomościami* § 2110 – 81.317 zł, z przeznaczeniem na zarząd nieruchomościami Skarbu Państwa;
- rozdz. 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne* § 2110 – 160.000 zł, z przeznaczeniem na modernizację ewidencji gruntów i budynków;
- rozdz. 71015 *Nadzór budowlany* § 2110 – 273.596 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadań realizowanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lesku;
- rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie* § 2110 – 81.012 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadań przewidzianych m.in. przepisami: ustawy z dnia 17 maja 1989 r. *Prawo geodezyjne i kartograficzne*⁴, ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami*⁵, ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. *o ochronie gruntów rolnych i leśnych*⁶, ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane*⁷, ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. *Prawo wodne*⁸;
- rozdz. 75045 *Kwalifikacja wojskowa* § 2110 – 28.836 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej;
- rozdz. 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* § 2110 – 3.187.877 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej PSP w Lesku oraz § 6410 – 30.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu sprzętu do ratownictwa technicznego dla ww. Komendy;
- rozdz. 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* § 2110 – 5.817 zł, z przeznaczeniem na dla Komendy Powiatowej PSP w Lesku na odtworzenie infrastruktury i sprzętu oraz zwrotu kosztów strat poniesionych podczas działań związanych z usuwaniem skutków wichur i nawałnic;
- rozdz. 85141 *Ratownictwo medyczne* § 6410 – 200.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu ambulansu;

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 193 poz. 1287 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2004 r. Nr 121 poz. 1266 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 243 poz. 1623 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2012 r. poz. 145 ze zm.

- rozdz. 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego § 2110* – 1.387.000 zł, z przeznaczeniem na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku,
- rozdz. 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie § 2110* – 478.400 zł, z przeznaczeniem na finansowanie zadań wynikających z Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie (zadania realizowane przez przez Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku).

Łączna kwota otrzymanych w 2012 r. dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynosiła 5.913.855 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 4-23]

1.1. Powiat w 2011 r. na etapie planowania budżetu na rok 2012, przekazał do Wojewody Podkarpackiego (dysponenta budżetu państwa) informacje o kwotach wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizowane w ramach następujących rozdziałów budżetowych:

- 10005 – kwota wnioskowana przez Powiat na 2012 r. wynosiła 35.000 zł (dotacja ta w trakcie 2012 r., pismami Wojewody Podkarpackiego z dnia 14 i 15 listopada 2012 r. została w całości zlikwidowana, plan po zamianach wynosi 0,00 zł),
- 70005 – kwota wnioskowa na 2012 r. wynosiła 36.000 zł,
- 71013 – kwota wnioskowana na 2012 r. wynosiła 450.000 zł.

Ww. kwoty zostały ujęte w pismach jakie Starosta skierował do Wojewody Podkarpackiego w dniach 19 kwietnia 2011 r. i 17 października 2011 r.

[Dowód, akta kontroli str. 24-36]

Powiat w 2011 r. na etapie planowania budżetu na rok 2012, nie przekazywał do Wojewody Podkarpackiego informacji o kwotach planowanych wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizowane w rozdz.: 75011 *Urzędy wojewódzkie* oraz 75045 *Kwalifikacja wojskowa*.

Jak wyjaśnił Pan Stanisław Hutek – Skarbnik Powiatu, informacje o kwotach wydatków w ww. rozdziałach (75011 i 75045), nie były przekazywane Wojewodzie Podkarpackiemu, z uwagi iż dysponent ten nie żądał od Powiatu takich informacji.

Ponadto Skarbnik Powiatu wyjaśnił, że projekty planów finansowych związanych z realizacją zadań zleconych w zakresie: rozdz. 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, rozdz. 71015 Nadzór budowlany, rozdz. 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie i rozdz. 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, zostały przekazane do Wojewody Podkarpackiego przez jednostki podległe, za pośrednictwem Rządowej Administracji Zespolonej (Komendy Wojewódzkiej PSP, Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego itp.)

[Dowód, akta kontroli str.24-36]

Kwoty wydatków na zadania zlecone, w projekcie budżetu Powiatu oraz w uchwale budżetowej Powiatu na 2012 r, zostały zaplanowane na podstawie informacji (pism) Wojewody Podkarpackiego, o planowanych kwotach dotacji przewidzianych odpowiednio: w projekcie budżetu państwa i w ustawie budżetowej na 2012 r.

[Dowód, akta kontroli str. 4-23]

1.2. W dniu 25 października 2011 r. Powiat otrzymał informację (pismo z dnia 21 października 2011 r.) Wojewody Podkarpackiego, o wynikających z projektu ustawy budżetowej: kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz kwotach dotacji na realizację tych zadań. W dniu 4 kwietnia 2012 r. Powiat otrzymał informację o powyższych dochodach i dotacjach wynikających z ustawy budżetowej na 2012 r.

Informacje te zostały przekazane przez Wojewodę Podkarpackiego w terminach przewidzianych odpowiednio przepisami art. 143 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹

[Dowód, akta kontroli str. 37-67]

1.3. Środki finansowe pochodzące z 5 dotacji, w całości przekazane zostały przez Powiat do jednostek organizacyjnych, tj.:

- dotacja otrzymana w ramach rozdz. 71015, została przekazana przez Powiat do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lesku,
- dotacje otrzymane w ramach: rozdz. 75411 i rozdz. 75478, zostały przekazane do Komendy Powiatowej PSP w Lesku,
- dotacja otrzymana w ramach rozdz. 85156, została przekazana do Powiatowego Urzędu Pracy w Lesku,
- dotacja otrzymana w ramach rozdz. 85205, została przekazana do Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku.

Ww. jednostki organizacyjne Powiatu, pismami Starosty z dnia 22 listopada 2011 r. i z dnia 30 marca 2012 r. zostały poinformowane o kwotach wydatków na zadania zlecone przewidziane odpowiednio w projekcie budżetu państwa i w ustawie budżetowej na rok 2012.

Pozostałe dotacje na zadania zlecone (otrzymane w ramach rozdz.: 70005, 71013, 75011, 75045, 85141) wykorzystane zostały bezpośrednio przez Starostwo.

[Dowód, akta kontroli str. 37-67, 71-73]

Pan Stanisław Hutek – Skarbnik Powiatu, w sprawie daty pism Starosty, informujących jednostki organizacyjne Powiatu, o kwotach wydatków na zadania zlecone przewidziane ustawą budżetową na 2012 r., wyjaśnił m.in., że w związku z koniecznością sporządzenia kwartalnych sprawozdań Rb-50 na dzień 31 marca 2012 r. oraz zapewnienia zgodności planów dotacji wprowadzonych do uchwały budżetowej Powiatu na 2012 r. z ustawą budżetową, Zarząd Powiatu uchwałą Nr 60.128.2012 z dnia 30 marca 2012 r. dostosował kwoty dotacji na zadania zlecone do decyzji nr 9 Wojewody Podkarpackiego z dnia 29 marca 2012 r. na podstawie otrzymanego faksem w dniu 29 marca 2012 r. pisma Wydziału Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie. W tym samym dniu (30 marca 2012 r.) – Starosta w imieniu Zarządu Powiatu poinformował jednostki organizacyjne Powiatu o ostatecznych kwotach wydatków na zadania zlecone przewidziane ustawą budżetową na rok 2012. Oryginał decyzji Nr 9 Wojewody Podkarpackiego został przesłany do Powiatu pocztą, która wpłynęła do tutejszego Starostwa dopiero w dniu 4 kwietnia 2012 r.

[Dowód, akta kontroli str. 68]

**Ustalone
nieprawidłowości**

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

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹⁰ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Wykorzystanie przez Powiat Leski dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Opis stanu faktycznego

2.1. Wojewoda Podkarpacki wobec Powiatu, w ostatnich 2 miesiącach 2012 r. podjął następujące decyzje zmieniające kwoty dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej:

- a) w rozdz. 01005, w dniu 15 listopada 2012 r. zmniejszył dotację o kwotę 3.600zł,
- b) w rozdz. 70005:
 - w dniu 15 listopada 2012 r. zwiększył dotację o 8.000 zł,
 - w dniu 14 grudnia 2012 r. zwiększył dotację o 8.617 zł.
 - w dniu 14 grudnia 2012 r. zmniejszył dotację o 300 zł,
- c) w rozdz. 75411:
 - w dniu 5 listopada 2012 r. zwiększył dotację o 5.000 zł,
 - w dniu 14 listopada 2012 r. zwiększył dotację o 46.379 zł,
- d) w rozdz. 75478, w dniu 5 listopada 2012 r. wprowadził nową dotację w kwocie 5.817 zł, (dotychczas w rozdziale tym nie była planowana dotacja na zadania zlecone),
- e) w rozdz. 85156 w dniu 12 grudnia 2012 r. zwiększył dotację o 62.000 zł
- f) w rozdz. 85205 w dniu 15 listopada 2012 r. zwiększył dotację o 65.000 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 4-23]

Dotacje z budżetu państwa w 2012 r. na zadania zlecone, otrzymane przez Powiat w ramach rozdz. 71015, 75011, 75411 i 85156 przekazywane były przez Wojewodę Podkarpackiego w miesięcznych równych transzach w wysokości 1/12 przyznanej kwoty.

Dotacje otrzymane w 2012 r. w ramach rozdz. 70005, 85205 przekazywane były przez Wojewodę w transzach miesięcznych, z tym że transze te nie były równe i były wyższe w listopadzie i grudniu, niż w okresach poprzednich. I tak:

- w rozdz. 70005, Powiat w grudniu otrzymał transzę dotacji w kwocie 23.317 zł, w listopadzie – 16.300 zł, w październiku – 3.000 zł, we wrześniu 11.700 zł, w maju 18.000 zł, a w pozostałych miesiącach w kwotach od 1.000–2.000 zł,
- w rozdz. 85205, Powiat w listopadzie otrzymał transzę dotacji za listopad i grudzień w kwocie łącznej 138.250 zł, w sytuacji gdy w miesiącach poprzednich otrzymane dotacje, w ramach tego rozdziału wynosiły po 32.300 zł, za wyjątkiem stycznia, w którym dotacja wynosiła 49.450 zł.

Dotacje otrzymane w ramach rozdz. 71013, 75045, 75478 i 85141 przekazywane były przez Wojewodę w 1 lub 2 transzach w ciągu roku 2012, z tym że dotacje przekazane w ramach rozdz. 71013 i 75478, zostały w całości przekazane przez tego dysponenta w ostatnich 2 miesiącach 2012 r. Powiat nie wykorzystał dotacji przekazanej w ramach rozdz. 75478 i w całości została ona zwrócona na rachunek budżetu państwa.

[Dowód, akta kontroli str. 69-73, 101-111]

¹⁰ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen cząstkowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Jak wyjaśnili Pan Czesław Gawłowski – Sekretarz Powiatu oraz Wojciech Krzywowiąza – Komendant KP PSP w Lesku, powyższy nierytmiczny sposób przekazywania przez Wojewodę dotacji na zadania zlecone, nie zakłócił wykonanie tych zadań przez Powiat oraz nie miał wpływu na inne zadania własne realizowane przez samorząd.

[Dowód, akta kontroli str. 367-368, 389-409, 416-419]

Część dotacji otrzymanych przez Powiat na realizację zadań zleconych w 2012 r. nie została wykorzystana i Powiat zwrócił środki na rachunek Wojewody Podkarpackiego. Powiat w ramach rozliczenia dotacji na zadania zlecone, dokonał następujących zwrotów:

- a) w dniu 31 grudnia 2012 r. w kwocie 10.458,08 zł, z tego:
 - rozdz. 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* – zwrot dotacji w kwocie 4.641,08 zł. Była to część dotacji przekazanej do Komendy Powiatowej PSP w Lesku, z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z podwyższeniem uposażeń funkcjonariuszy PSP, od dnia 1 października 2012 r.,
 - rozdz. 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* – zwrot dotacji w kwocie 5.817 zł. Była to kwota całej dotacji przekazanej do ww. Komendy PSP, z przeznaczeniem na odtworzenie infrastruktury i sprzętu oraz zwrotu kosztów strat poniesionych podczas działań związanych z usuwaniem skutków wichur i nawałnic,
- b) w dniu 11 stycznia 2013 r w kwocie 573,71 zł, zwrot dotacji otrzymanej w ramach rozdz. 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. Była to część dotacji wykorzystywanej bezpośrednio przez Starostwo, na finansowanie wydatków związanych z uregulowaniem stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, w systemie ksiąg wieczystych.

Niewykorzystane części dotacji zostały zwrócone na rachunek dysponenta budżetu, w terminie przewidzianym przepisami art. 168 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*¹¹, który stanowi, że dotacje w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia roku następnego.

Zwrot niewykorzystanych dotacji, nie był spowodowany późnym terminem przekazania tych dotacji przez Wojewodę Podkarpackiego. Zwrot dotacji wynikał z wyższych kwot środków jakie zostały przekazane przez dysponenta w stosunku do faktycznych potrzeb w tym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 69-73, 101-111]

W 2012 r. Powiat Leski wnioskował do Wojewody Podkarpackiego o zwiększenie dotacji celowej na zadania zlecone realizowane w ramach rozdz. 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. W tym zakresie Starostwa czterokrotnie występował do Wojewody, wskazując na następujące okoliczności:

- sfinansowanie kosztów prac związanych z regulowaniem stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa – wnioskowana kwota zwiększenia dotacji 15.000 zł,
- zwrot kosztów związanych z aktualizacją opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa – wnioskowana kwota zwiększenia dotacji 17.000 zł,
- refundację kosztów opinii biegłego w sprawie wszczętej przez Sądem Okręgowym w Krośnie z powództwa PGE Energia Odnawialna w Warszawie

¹¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

- przeciwko Skarbowi Państwa, o ustalenie opłaty za wieczyste użytkowanie – wnioskowana kwota zwiększenia 17.000 zł
- zwrot kosztów procesu zasądzony wyrokiem Sądu Rejonowego w Lesku – wnioskowana kwota zwiększenia dotacji 8.617 zł.

Wojewoda Podkarpacki zwiększył dotację w omawianym rozdziale budżetowym zgodnie z wnioskami Powiatu.

Ponadto w 2012 r. Wojewoda, na wniosek Powiatu, zmienił przeznaczenie dotacji celowej w rozdz. 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, polegającej na zmniejszeniu wydatków bieżących i zwiększeniu wydatków majątkowych w kwocie 30.000 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 369-388]

Zgodnie z przepisem art. 49 ust. 1, 5 i 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*¹², dotacje celowe, powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleczonych zadań. W przypadku niedotrzymania ww. warunku jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym.

Powiat Leski w 2012 r. nie dochodził w postępowaniu sądowym, dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, na podstawie wyżej powołanego przepisu prawnego.

[Dowód, akta kontroli str. 369-372]

2.2. W roku 2012 Powiat Leski, do jednostek organizacyjnych realizujących zadania zlecone, przekazał środki pochodzące z dotacji otrzymanych w następujących rozdziałach budżetowych:

- 71015 *Nadzór budowlany* – kwota dotacji 273.596 zł przekazana została do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lesku. Dotacja w całości została wykorzystana w ciągu roku,
- 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* – kwota dotacji 3.217.876,16 zł przekazana została do Komendy Powiatowej PSP w Lesku. Część środków w kwocie 4.641,08 zł, w dniu 28 grudnia 2012 r. została zwrócona przez Komendę do budżetu Powiatu, a w dniu 31 grudnia 2012 r. środki te zostały zwrócone przez Powiat na rachunek Wojewody Podkarpackiego,
- 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* – kwota dotacji 5.817 zł przekazana została do Komendy Powiatowej PSP w Lesku. W dniu 28 grudnia 2012 r. przedmiotowa dotacja, w całości została zwrócona przez Komendę do budżetu powiatu. W dniu 31 grudnia 2012 r. środki z tej dotacji zostały przekazane przez Powiat na rachunek Wojewody Podkarpackiego,
- 86156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* – kwota dotacji 1.387.000 zł przekazana została do Powiatowego Urzędu Pracy w Lesku. Dotacja w całości została wykorzystana w ciągu roku,
- 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie* – kwota dotacji 478.400 zł została przekazana do Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia Dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku. Dotacja w całości została wykorzystana w ciągu roku.

Analiza konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* wykazała, że Powiat do ww. jednostek organizacyjnych, środki finansowe na realizację zadań zleconych

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.

w 2012 r., przekazywał w kwotach równych dotacjom, otrzymanym od Wojewody. Środki te przekazywane były do jednostek organizacyjnych w terminach od 1-4 dni, po otrzymaniu przez Powiat dotacji od dysponenta budżetu, za wyjątkiem jednego przypadku. Dotacja w ramach rozdz. 75478 w kwocie 5.817 zł w całości została przekazana przez Wojewodę do budżetu Powiatu w 12 listopada 2012 r. Środki te na rachunek bankowy Komendy Powiatowej PSP, zostały przekazane 29 listopada 2012 r. tj. po upływie 17 dni od dnia ich otrzymania.

[Dowód, akta kontroli str.69-100]

Pan Stanisław Hutek – Skarbnik Powiatu wyjaśnił, że z uwagi iż dotacja została przyznana na nowe zadanie, nieplanowane dotychczas w budżecie Powiatu, dyspozycję w sprawie przekazania otrzymanych środków tytułem przedmiotowej dotacji, podjęto po wprowadzeniu zadania do budżetu oraz złożeniu przez KP PSP zapotrzebowania na przedmiotowe środki.

[Dowód, akta kontroli str. 423]

W okresie od stycznia do marca 2012 r. ewidencja księgową prowadzona w Starostwie, w zakresie przekazanych środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa do ww. jednostek organizacyjnych Powiatu, prowadzona była prawidłowo tj. Wn konto 223/ Ma konto 130.

W okresie od kwietnia do grudnia 2012 r. ewidencja powyższa prowadzona była na ww. kontach księgowych, lecz po przeciwnych stronach kont tj. Wn konto 130/Ma konto 223 ze znakami minus (-), co było niezgodne z zasadami rachunkowości określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹³.

[Dowód, akta kontroli str. 71-100]

Pan Stanisław Hutek – Skarbnik Powiatu wyjaśnił m.in, że ewidencja środków przekazanych przez Powiat do jednostek organizacyjnych w okresie od kwietnia do grudnia 2012 r. była wynikiem błędnego ujmowania tych zdarzeń przez osobę prowadzącą ewidencję księgową. Ten sposób księgowania operacji został uznany za niewłaściwy i od 1 stycznia 2013 r. zdarzenia te ujmowane są prawidłowo.

[Dowód, akta kontroli str. 427]

Ewidencja księgową budżetu Powiatu w 2012 r. była prowadzona prawidłowo. Przekazanie środków z budżetu Powiatu do jednostek organizacyjnych wykonujących zadania zlecone ewidencjonowane było na kontach Wn 223/Ma 133. Konto 223 prowadzone było z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. Wykorzystanie przez jednostkę środków, księgowane było w ewidencji budżetu Powiatu, na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych, na kontach Wn 902/Ma 223.

[Dowód, akta kontroli str. 112-129]

¹³ Dz. .U. z .2010 r. Nr 128 poz. 861 ze zm.

2.3. Powiat w 2012 r. sfinansował środkami własnymi zadania zleczone realizowane w ramach rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie*, w kwocie ok. 780.826 zł, co zostało omówione w dalszej części wystąpienia, w pkt. 2.4. ppkt 3.

[Dowód, akta kontroli str.4-5, 69-70, 261-273, 410-415]

2.4. Analiza wykorzystania przez Powiat 8 wybranych dotacji na realizację zadań zleconych, przedstawia się następująco:

1) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*, z przeznaczeniem na modernizację ewidencji gruntów i budynków:

- a) Powiat w 2011 r., na etapie opracowywania projektu budżetu państwa na 2012 r., wnioskował o środki na realizację zadań zleconych w ramach tego rozdziału, w kwocie 450.000 zł. Wojewoda Podkarpacki w informacjach przekazanych do Powiatu, o kwotach dotacji przewidzianych w projekcie ustawy budżetowej (pismo z 21 października 2011 r.) i w ustawie budżetowej na 2012 r. (pismo z 30 marca 2012 r.) podał, że dotacja na zadania zleczone realizowane w ramach tego rozdziału budżetowego wynosi 160.000 zł. Starosta Leski m.in. *wyjaśnił, że Powiat wnosząc o dotację w tym rozdziale budżetowym, zaplanował modernizację ewidencji gruntów i budynków oraz odnowienie osnowy pomiarowej 4 obrębów ewidencyjnych tj. Strzebowiska, Łączki, Zwierzyń i Werlas. Koszt opracowania dla jednego obrębu ustalono na 100.000 zł, natomiast na odnowienie osnowy pomiarowych zaplanowano 50.000 zł. Zatem wysokość wnioskowanych środków wynikała z ilości obrębów przeznaczonych do modernizacji ewidencji gruntów i budynków. Jednocześnie Starosta wyjaśnił, że organ nadzoru geodezyjnego Podkarpacki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w Rzeszowie, nie wymagał szczegółowego skosztorysowania prac zaplanowanych na 2012 r., w związku z tym Powiat takiego kosztorysu nie wykonywał;*

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 24-40, 57-58, 130]

- b) W 2012 r. Wojewoda Podkarpacki na zadania zleczone, realizowane w ramach ww. rozdziału budżetowego, przekazał dodając w kwocie 160.000 zł. Dotacja została przekazana do Powiatu w 2 transzach:
- 5 listopada 2012 r. w kwocie 32.960,68 zł,
 - 3 grudnia 2012 r. w kwocie 127.039,32 zł.

Środki z dotacji zostały przeznaczone na pokrycie kosztów modernizacji ewidencji gruntów i budynków trzech obrębów geodezyjnych:

- obręb Strzebowiska (Gmina Cisna) – faktura z dnia 28 listopada 2012 r. wystawiana przez Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMIAR sp. z o.o. w Jarosławiu, na kwotę 47.170,50 zł. Faktura ta została zapłacona 12 grudnia 2012 r. z następujących środków:
 - 32.960,68 zł – z dotacji otrzymanej z budżetu państwa (rozd. 71013),
 - 14.209,82 zł – ze środków własnych Powiatu (rozd. 71014 – *Opracowania geodezyjne i kartograficzne*),
 - obręb Zwierzyń (Gmina Olszanica) i obręb Myczkowce (Gmina Solina) – faktura z dnia 24 grudnia 2012 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne OPGK S.A. w Rzeszowie, na kwotę 127.039,32 zł. Faktura, po potrąceniu kar umownych w kwocie 5.335,68 zł, została zapłacona w dniu 28 grudnia 2012 r. w kwocie 121.703,64 zł., ze środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa (rozd. 71013);
- c) Zlecenie usług wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębach Strzebowiska oraz Zwierzyń i Myczkowce, zostało poprzedzone

procedurami zamówień publicznych. Usługi te zlecone zostały na podstawie 2 przetargów nieograniczonych przeprowadzonych wg zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁴. Jednym przetargiem objęto wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębie Strzebowiska, drugim przetargiem objęto modernizację ewidencji gruntów i budynków w obrębach Zwierzyń i Myczkowce:

- wartości szacunkowe zamówień wnosily: 65.000 zł dla wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębie Strzebowiska i 120.000 zł dla wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębach Zwierzyń i Myczkowce, co stanowiło odpowiednio: 16.171 euro i 29.854 euro,
- ogłoszenia przetargów nieograniczonych na ww. usługi zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Starostwa oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa. Ogłoszenia tych przetargów opublikowano w jednym dniu tj. 13 kwietnia 2012 r Termin publikacji ogłoszeń został zachowany w stosunku do wymogów przepisów art. 43 ust. 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. W kontroli ustalono, że w treści ogłoszeń ww. przetargów nieograniczonych, zamawiający nie zamieścił informacji o wadium, co było wymagane przepisem art. 41 pkt 8 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Pan Łukasz Ciótkowski – Inspektor ds. zamówień publicznych Starostwa, wyjaśnił m.in., że *brak w treści ogłoszenia o zamówieniu informacji dotyczącej wadium jest ściśle związane z konstrukcją formularza służącego do publikacji ogłoszeń w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych. Fakt niewypełnienia jakiegokolwiek treścią odpowiedniego pola formularza (dot. wadium) skutkuje całkowitym brakiem informacji o wadium w gotowym, opublikowanym ogłoszeniu. Dodatkowo przy punkcie dotyczącym wadium, w formularzu BUZP istnieje w nawiasie zastrzeżenie o treści: „jeżeli dotyczy”. Pozostaje kwestią dwójakiej interpretacji – czy Urząd Zamówień Publicznych poprzez taki zapis wskazuje aby pole pozostało niewypełnione jeśli zamawiający nie wymaga wadium (co pociąga za sobą całkowity brak informacji o wadium w opublikowanym ogłoszeniu), czy też dozwala, tak jak wskazuje logika, wpisanie treści o braku wymagania wadium, po to aby ta informacja została zawarta w ogłoszeniu,*
- Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia opracowane dla ww. postępowań, zawierały informacje przewidziane przepisami art. 36 ust 1 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Zamawiający ustalił, że w trakcie postępowań przetargowych nie będzie żądał wniesienia wadium, a wybór wykonawcy nastąpi w oparciu o jedno kryterium tj. cenę realizacji zamówienia. Termin realizacji zamówienia na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębie Strzebowiska ustalono do dnia 28 września 2012 r. a w obrębach Zwierzyń i Myczkowce do dnia 29 listopada 2012 r.,
- przetargi na ww. zamówienia, odbyły się (otwarcie ofert) w Starostwie Powiatowym w dniu 23 kwietnia 2012 r. Do przetargu na wykonanie modernizacji ewidencji w obrębie Strzebowiska wpłynęło 4 oferty, których ceny wykonania zamówienia wynosiły od 34.341,60 zł (brutto) do 94.710 zł (brutto). Na wykonawcę zamówienia wybrana została firma Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne OPGK

¹⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 ze zm.

S.A. w Rzeszowie, które zaofერowało najniższą cenę realizacji zamówienia. Po ogłoszeniu wyników postępowania ww. oferent, pismem z dnia 7 maja 2012 r. poinformował zamawiającego, że ze względu na pomyłkę kalkulacyjną kosztów wykonania zamówienia rezygnuje z podpisania umowy. Z uwagi na powyższe, na wykonawcę zamówienia zostało wybrane Przedsiębiorstw Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMIAR sp. z o.o. w Jarosławiu, które spośród 3 pozostałych oferentów biorących udział w przetargu, zaofერowało najniższą cenę realizacji zamówienia tj. 47.170,50 zł (brutto). Umowa z wykonawcą zamówienia została zwarta w dniu 18 maja 2012 r., na warunkach określonych w przetargu.

Do przetargu na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów w obrębach Zwierzyń i Myczkowce wpłynęło również 4 oferty, których ceny realizacji zamówienia wynosiły od 127.039,32 zł (brutto) do 251.965,50 zł (brutto). Na wykonawcę usługi wybrana została oferta Przedsiębiorstwa Geodezyjno-Kartograficznego OPGK S.A. w Rzeszowie, które zaofęrowało najniższą cenę wykonania zamówienia. W dniu 18 maja 2012 r. z wybranym wykonawcą, na warunkach określonych w przetargu, została zawarta umowa na realizację zamówienia.

Informacje o udzieleniu ww. zamówień publicznych, zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 22 maja 2012 r.,

- do przeprowadzenia ww. postępowań przetargowych, w dniu 17 kwietnia 2012 r. Zarząd Powiatu powołał 4-osobową Komisję Przetargową, składającą się z pracowników Starostwa. Członkowie Komisji oraz Starosta, złożyli oświadczenia wymagane przepisem art. 17 ust. 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*,

[Dowód, akta kontroli str. 69-75, 131-230]

- d) zamówienie dotyczące wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębach Zwierzyń i Myczkowce zostało wykonane po terminie przewidzianym w umowie. Z tego tytułu Powiat naliczył kary przewidziane umową w kwocie 5.335,68 zł, które zostały potrącone z płatności faktury i przekazane na dochody budżetu Powiatu. Naliczona kara umowna, została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych Starostwa jako wydatek w rozdz. 71013, i wraz z innymi wydatkami, stanowiła rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu państwa. Zamawiający ze środków dotacji celowej otrzymanej w rozdz. 71013 w kwocie 160.000 zł, zapłacił faktury za wykonanie modernizacji ewidencji gruntów w łącznej kwocie 154.664,32 zł, z tego:
 - 121.703,64 zł – zapłata faktury dotyczącej obrębów Zwierzyń i Myczkowce,
 - 32.960,68 zł – częściowa zapłata faktury dotyczącej obrębu Strzebowiska.Pozostałą część dotacji w kwocie 5.335,68 zł, zamawiający przekazał (zaliczył) na dochody budżetu Powiatu, tytułem naliczonych kar umownych. Działanie takie było niezgodne z postanowieniami przepisu art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹⁵, który stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową (...).

¹⁵.Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

Zgodnie z przepisem art. 5 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁶, źródłem dochodów własnych powiatu jest 5,0 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (...). Stosownie do wyżej powołanych przepisów, naliczone kary umowne powinny zostać rozliczone w następujący sposób:

- 5.068,90 zł na dochody budżetu Państwa (95 % naliczonej kary),
- 266,78 zł na dochody budżetu Powiatu (5 % naliczonej kary).

[Dowód, akta kontroli str.167-179, 230, 261-273]

Starosta składając wyjaśnienia w sprawie powyższych kar umownych, przekazanych na dochody budżetu Powiatu, m.in. podał, że realizując zadania związane z modernizacją ewidencji gruntów i budynków, Powiat zawarł dwie umowy na łączną wartość 174.209,82 zł, które były finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 160.000 zł (rozd. 71013) i ze środków własnych Powiatu w kwocie 14.209,82 zł (rozd. 71014). Całkowity koszt zrealizowanych zadań był większy od przekazanej dotacji przez Wojewodę, a więc została ona rozliczona zgodnie z zasadami wynikającymi z zapisów art. 169 ustawy o finansach publicznych (...). Naliczona kara umowna z tytułu nieterminowego wykonania modernizacji ewidencji gruntów w obrębach Zwierzyń i Myczkowce, w kwocie 5.335,68 zł została odprowadzona na rachunek dochodów budżetu Powiatu i wykazana w sprawozdaniu Rb-27S, a nie na rachunek dochodów budżetowych Wojewody Podkarpackiego. Stosunek prawny pomiędzy Wojewodą Podkarpackim a Powiatem Leskim – w związku z otrzymaną dotacją na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdz. 71013 – miał charakter publicznoprawny, natomiast pomiędzy Powiatem i wykonawcą robót – w związku z zawartą umową cywilnoprawną. Stąd też uznaliśmy, że kary umowne, wynikające z niewykonania umów cywilnoprawnych, zawartych pomiędzy Powiatem a wykonawcami stanowią dochód Powiatu, jako strony tego stosunku cywilnoprawnego. Zwracam uwagę, iż Skarb Państwa nie był stroną umów i w związku z tym w naszej ocenie nie posiadał tytułu do naliczonych i potrąconych kar umownych.

[Dowód, akta kontroli str. 428-431]

- e) W dniach 2 października 2012 r. i 19 grudnia 2012 r. Komisja powołana przez Starostę dokonała oceny i odbioru prac geodezyjnych i kartograficznych odpowiednio dla zadania modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębie Strzebowiska i modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębach Zwierzyń i Myczkowce. Zapłata faktur za modernizację ewidencji gruntów i budynków nastąpiła w następujących terminach:
- w dniu 12 grudnia 2012 r., Powiat zapłacił fakturę na kwotę 47.170,50 zł., dotyczącą obrębu Strzebowiska,
 - w dniu 28 grudnia 2012 r. Powiat zapłacił fakturę na kwotę 127.039,32 zł dotyczącą obrębów Zwierzyń i Myczkowce, z tym że płatność tej faktury została pomniejszona o kary umowne w kwocie 5.335,68 zł, o których mowa powyżej;

[Dowód, akta kontroli str. 167-179, 219-230]

2) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 71015 Nadzór budowlany, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadań realizowanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lesku:

¹⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.

- a) w informacji Wojewody Podkarpackiego o kwotach dotacji na zadania zlecone przewidziane projektem ustawy budżetowej, ww. dotacja wynosiła 268.840 zł. W informacji Wojewody, o kwotach dotacji przewidzianych w ustawie budżetowej, dotacja ta została zmniejszona i wynosiła 268.520 zł. W ciągu roku 2012, dotacja z budżetu państwa dla Powiatu, w powyższym rozdziale budżetowym został zwiększona do kwoty 273.596 zł.
- b) środki pochodzące z dotacji w całości zostały przekazane przez Powiat do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lesku. Ze sprawozdań budżetowych sporządzonych przez tę jednostkę organizacyjną Powiatu wynika, że przedmiotowa dotacja celowa, w całości została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem tj. na wydatki bieżące tej jednostki, w tym:
- wynagrodzenia i pochodne (§ 4010, § 4020, § 4040, § 4110 i § 4120) 224.029,73 zł (81,9 %)
 - pozostałe wydatki bieżące 49.566,27 zł (18,1 %).

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 37-40, 57-58, 71-73, 261-281]

3) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, na pokrycie kosztów zadań przewidzianych m.in. przepisami: ustawy *Prawo geodezyjne i kartograficzne*, ustawy *o gospodarce nieruchomościami*, ustawy *o ochronie gruntów rolnych i leśnych*, ustawy *Prawo budowlane*, ustawy *Prawo wodne*:

- a) na etapie opracowywania projektu budżetu na 2012 r. Powiat nie przekazywał do Wojewody Podkarpackiego informacji o planowanych wydatkach na zadania zlecone realizowane w ramach tego rozdziału budżetowego, z uwagi iż dysponent budżetu, takich informacji nie żądał od Powiatu. W piśmie informującym Powiat o kwotach dotacji przewidzianych w projekcie ustawy budżetowej Wojewoda wskazał, iż dotacja na zadania zlecone w tym rozdziale wynosi 81.186 zł. W informacji o kwotach dotacji przewidzianych w ustawie budżetowej, Wojewoda podał, że dotacja ta wynosić będzie 81.012 zł. W ciągu roku wysokość dotacji nie uległa zmianie,
- b) wydatki i koszty zadań zleconych realizowanych w ramach rozdz. 75011 - *Urzędy wojewódzkie*, nie były przez Starostwo ewidencjonowane na podstawie dokumentów źródłowych (faktur, rachunków, list płac itp.), a także ewidencja tego rozdziału nie przedstawiała faktycznych wydatków i kosztów poniesionych na realizację tych zadań. W 2012 r. oraz w latach poprzednich, wydatki i koszty zadań własnych Powiatu oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, na podstawie dokumentów źródłowych, ewidencjonowane były do rozdz. 75020 - *Starostwa powiatowe*. W miesiącach kończących kwartaly (marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień), na podstawie poleceń księgowania (PK) Starostwo przeksięgowywało część wydatków z zadań własnych ewidencjonowanych w rozdz. 75020, do rozdz. 75011, jako wydatki i koszty zadań zleconych. Wartość wydatków przeksięgowanych, w każdym kwartale, wynosiła ¼ kwoty dotacji przyznanej Powiatowi na zadania zlecone realizowane w ramach rozdz. 75011. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*¹⁷, wydatki i koszty dotyczące zadań zleconych, w pełnej wysokości, powinny zostać ujęte w rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie*. Przedstawiony wyżej sposób ewidencji zadań zleconych, nie przedstawia faktycznych wydatków i kosztów poniesionych na realizację tych zadań i w oparciu o taką ewidencję nie można rzetelnie rozliczyć dotacji celowej jaką Powiat otrzymał z budżetu państwa na ten cel –

¹⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zm.

ewidencja taka nie spełnia wymagań przepisów art. 24 ust. 2 i ust 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸,

- c) przedstawiony powyżej sposób ewidencjonowania wydatków i kosztów powodował, że księgi rachunkowe Starostwa wykazywały, że wydatki zadań zleconych realizowanych w ramach rozdz. 75011, były równe wartości otrzymanej dotacji celowej, mimo iż Powiat w znacznej części realizację tych zadań dofinansował środkami własnymi.

W 2012 r. w tym rozdziale budżetowym zaewidencjonowano wydatki w kwocie 81.012 zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 68.947 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) – 10.372 zł,
- składki na Fundusz Pracy (§ 4120) – 1.693 zł.

W 2012 r. oraz w latach wcześniejszych, Powiat nie sporządzał kalkulacji kosztów zadań zleconych realizowanych w ramach rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie*. Kalkulacja sporządzona przez Starostwo Powiatowe, w trakcie kontroli NIK, wykazała, że wydatki zadań zleconych, realizowanych w ramach rozdz. 75011, w 2012 r. wynosiły ok. 861.838,20 zł, w tym:

- wynagrodzenia i pochodne (15,63 etatów kalkulacyjnych wykonujących zadania zlecone – § 4010, § 4040, § 4110 i § 4120) – 734.496 zł,
- pozostałe wydatki bieżące (§ 4210, § 4260, § 4300, § 4350, § 4370, § 3020 § 4440) – 127.342,20 zł.

Kwota otrzymanej z budżetu państwa dotacji celowej, pokrywała wydatki zadań zleconych, zaledwie w 9,4 % ich wartości.

Przepisy art. 49 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*¹⁹ stanowią, 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. Kwoty dotacji celowych, ustala się zgodnie z zasadami przyjętymi w budżecie państwa do określania wydatków podobnego rodzaju.*

Powiat w 2012 r. nie wnioskował do Wojewody o zwiększenie dotacji celowej na zadania zlecone realizowane w tym rozdziale, ani też nie dochodził wyższej dotacji w postępowaniu sądowym, na podstawie przepisu art. 49 ust. 1 i 6, tej ustawy.

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 37-40, 57-58, 69-70, 231-239, 261-281, 369-372, 410-415]

Starosta składając wyjaśnienia w powyższej sprawie m.in. podał, że w *kwietniu 2003 r. Powiat występował do Wojewody Podkarpackiego z wnioskiem o uregulowanie dotacji na zadania zlecone. W piśmie tym przedstawiona była kalkulacja kosztów zadań zleconych z roku 2002, z której wynikało że zadania wykonywane były przez 17 pracowników Starostwa i koszty zadań zleconych wynosiły 947.000 zł. Na wykonanie tych zadań Powiat otrzymał 69.000 zł dotacji, co stanowiło 7,3 % wydatków na te zadania. W odpowiedzi Wojewoda poinformował, że nie ma możliwości zabezpieczenia pełnej kwoty o jaką wystąpił Powiat. W 2003 r. Wojewoda zwiększył dotację na zadania zlecone do wysokości 72.000 zł, co stanowiło ok. 7,5 % rzeczywistych kosztów. W tej sytuacji Starosta zdecydował, że pozostała część kosztów zadań zleconych będzie zaklasyfikowana do wydatków Starostwa ponieważ będzie to zgodne z prawdą oraz usprawni pracę służb finansowych.*

[Dowód, akta kontroli str. 410-415]

¹⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.

¹⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 ze zm.

4) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zadań realizowanych przez Komendę Powiatową PSP w Lesku:

- a) w informacji Wojewody Podkarpackiego, o kwotach dotacji na zadania zlecone przewidziane projektem ustawy budżetowej, ww. dotacja wynosiła 2.995.000 zł. W informacji Wojewody o kwotach dotacji przewidzianych w ustawie budżetowej, dotacja ta została zwiększona i wynosiła 3.077.189 zł. Dotacja została przekazana na finansowanie wydatków bieżących. W ciągu roku 2012, przedmiotowa dotacja była pięciokrotnie zmieniana, w tym jedna zmiana dokonana przez Wojewodę na wniosek Powiatu, dotyczyła zmniejszenia dotacji na wydatki bieżące (§ 2110) o kwotę 30.000 zł i przeznaczenie tej kwoty na wydatki inwestycyjne zadań zleconych (§ 6410). Plan dotacji po zamianach, w tym rozdziale budżetowym, wynosił 3.217.877 zł, z tego:
- dotacja na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 2110) – 3.187.877 zł,
 - dotacja na zadania inwestycyjne z zakresu administracji rządowej (§ 6410) – 30.000 zł.
- b) kwota dotacji przekazanej w 2012 r. z budżetu państwa do budżetu Powiatu na zadania bieżące była równa planowanej wielkości, natomiast dotacja na zadania inwestycyjne (zgodnie z wnioskiem Komendy Powiatowej PSP w Lesku), była mniejsza o 0,84 zł od wartości planowanej i wynosiła 29.999,16 zł,
- c) środki pochodzące z dotacji w całości zostały przekazane przez Powiat do Komendy Powiatowej PSP w Lesku. Ze sprawozdań budżetowych sporządzonych przez tę jednostkę organizacyjną Powiatu wynika, że:
- dotacja na zadania bieżące została wykorzystana w kwocie 3.183.235,92 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i pochodne (§ 4010, § 4020, § 4040, § 4050, § 4060, § 4070, § 4110 i § 4120) – 2.589.025,15 zł (81,3 %),
 - pozostałe wydatki bieżące – 594.210,77 zł, (18,7 %),
 - dotacja na zadania inwestycyjne wykorzystana została w pełnej otrzymanej kwocie tj. 29.999,16 zł,
- d) niewykorzystana część dotacji na zadania bieżące, w kwocie 4.641,08 zł, została zwrócona na rachunek Wojewody Podkarpackiego, w dniu 31 grudnia 2012 r.;

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 37-40, 57-58, 71-73, 101-111, 261-281]

5) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, z przeznaczeniem na odtworzenie infrastruktury i sprzętu oraz zwrotu kosztów strat, poniesionych przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej, podczas działań związanych z usuwaniem skutków wicher i nawałnic:

- dotacja ta w kwocie 5.817 zł została przyznana Powiatowi decyzją Wojewody Podkarpackiego z dnia 8 listopada 2012 r. Do końca roku 2012, plan tej dotacji nie uległ zmianie,
- otrzymana dotacja w całości została przekazana przez Powiat do Komendy Powiatowej PSP w Lesku,

- dotacja nie została wykorzystana i w dniu 31 grudnia 2012 r. Powiat zwrócił całą jej wartość na rachunek Wojewody Podkarpackiego. Pan Wojciech Krzywowiąza – Komendant Powiatowy PSP w Lesku wyjaśnił m.in., że *przedmiotowa dotacja nie została wykorzystana, gdyż po przeanalizowaniu dokumentów stwierdzono, że działania ratowniczo-gaśnicze przeprowadzone przez JRG PSP w okresie czerwiec-lipiec 2012 r. mieściły się w granicach typowych interwencji. W związku z powyższym Komendant podjął decyzję o zwrocie dotacji aby uniknąć sytuacji naruszenia dyscypliny finansów publicznych;*

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 14, 71-73, 101-111, 261-281, 389-395]

6) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 85141 *Ratownictwo medyczne*, z przeznaczeniem na dofinansowanie ambulansu dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (SP ZOZ) w Lesku:

- w pismach o kwotach dotacji na zadania zlecone przewidziane w projekcie budżetu państwa i w ustawie budżetowej na rok 2012, Wojewoda podał, że ww. dotacja wynosić będzie 200.000 zł. W trakcie roku budżetowego kwota tej dotacji nie uległa zmianie,
- w dniu 18 maja 2012 r. pomiędzy Powiatem a SP ZOZ w Lesku, zostało zawarte porozumienie, w którym Powiat zobowiązał się do udzielenia dotacji dla SP ZOZ przekazanej przez Wojewodę Podkarpackiego w ramach dotacji celowej, w kwocie 200.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu ambulansu. SP ZOZ zobowiązał się do zabezpieczenia środków finansowych w kwocie 154.367,38 zł na zakup ambulansu, jako wkład własny. Z informacji dostępnych w Starostwie, dotyczących przychodów z działalności SP ZOZ w Lesku wynika, że wartość przedmiotowej dotacji z budżetu państwa, nie przekroczyła maksymalnej wartości jaka mogła zostać przekazana na ten cel, w świetle przepisów art. 114 ust. 1 – 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o działalności leczniczej*²⁰,
- w dniu 4 czerwca 2012 r. na podstawie przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, została zawarta umowa pomiędzy SP ZOZ w Lesku a Firmą MEDFinance S.A. w Łodzi, na dostawę w terminie 30 dni od podpisania umowy, fabrycznie nowego ambulansu ratunkowego typu C, marki Volkswagen Crafter, o wartości 354.367,63 zł (brutto). W umowie ustalono, że zapłata faktury za zakup ambulansu nastąpi w terminie 30 dni po jej wystawieniu i dostarczeniu przedmiotu zamówienia,
- w dniu 25 czerwca 2012 r. ww. podmiot wystawił fakturę na dostawę ambulansu wraz usługą adaptacji samochodu i na sprzęt medyczny, w kwocie zgodnej z zawartą umową. Dowodem OT z dnia 2 lipca 2012 r. ambulans został przyjęty na stan środków trwałych SP ZOZ w Lesku.
- wniosek do Wojewody o przekazanie środków budżetowych tytułem przedmiotowej dotacji, Starosta sporządził w dniu 18 lipca 2012 r. Środki z budżetu państwa w kwocie 200.000 zł, dla Powiatu zostały przekazane w dniu 1 sierpnia 2012 r., a w dniu następnym zostały one przekazane z budżetu Powiatu na rachunek bankowy SP ZOZ w Lesku. Zapłata faktury nastąpiła po terminie przewidzianym w umowie, tj. 1 sierpnia 2012 r. SP ZOZ dokonał płatności na kwotę 154.367,63 zł, a w dniu następnym na kwotę 200.000 zł. Jak

²⁰ Dz. U. z 2011 r. Nr 112 poz. 654 ze zm.

wyjaśnili Dyrektor SP ZOZ w Lesku oraz Główny Księgowy tego zakładu, z powyższego tytułu nie były płacone odsetki za zwłokę;

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 37-40, 57-58, 71-73, 240-273]

7) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 85156 *Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*, z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku:

- w pismach Wojewody Podkarpackiego o dotacjach przewidzianych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej na 2012 r., dotacja ta została określona w kwotach odpowiednio: 1.247.200 zł i 1.277.500 zł. W trakcie roku przedmiotowa dotacja została zwiększona do kwoty 1.387.000 zł,
- środki pochodzące z dotacji w całości zostały przekazane przez Powiat na rachunek bankowy Powiatowego Urzędu Pracy w Lesku. Ze sprawozdań budżetowych sporządzonych przez tę jednostkę organizacyjną Powiatu wynika, że przedmiotowa dotacja, w całości została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem tj. na finansowanie składek ubezpieczenia zdrowotnego dla osób bezrobotnych nieposiadających prawa do zasiłku (wydatki w ramach § 4130);

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 37-40, 57-58, 71-73, 261-274]

8) Dotacja przekazana w ramach rozdz. 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*, z przeznaczeniem na finansowanie zadań wynikających z Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie:

- a) w informacjach Wojewody Podkarpackiego o dotacjach na zadania zlecone przewidziane projektem ustawy budżetowej, oraz przewidzianych w ustawie budżetowej na 2012 r., podano że ww. dotacja wynosić będzie 413.400 zł. W ciągu roku, dotacja ta została zwiększona do kwoty 478.400 zł.
- b) środki pochodzące z dotacji w całości zostały przekazane przez Powiat do Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia Dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w Lesku (jednostka budżetowa). Ze sprawozdań budżetowych sporządzonych przez tę jednostkę organizacyjną Powiatu wynika, że przedmiotowa dotacja, w całości została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem tj. na wydatki bieżące tej jednostki, z tego:
 - wynagrodzenia i pochodne (§ 4010, § 4040, § 4110 i § 4120) – 316.118,42 zł (66,1 %)
 - pozostałe wydatki bieżące 162.281,58 zł (33,9 %).

[Dowód, akta kontroli str. 4-5, 37-40, 57-58, 71-73, 261-273, 416-422]

2.5. W roku 2012 oraz w latach poprzednich (2011 i 2010), Starosta nie przeprowadzał kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu, które realizowały zadania zlecone. Brak takiej kontroli nasuwa wątpliwości w zakresie nadzoru Starosty i Zarządu Powiatu nad realizacją zadań zleconych, wykonywanych przez jednostki organizacyjne.

Starosta składając wyjaśnienia w sprawie nadzoru nad realizacją zadań zleconych, podał, że *Powiat w latach 2010 – 2012 nie przeprowadzał kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu, które realizowały zadania zlecone z zakresu administracji rządowej ze względu na brak możliwości finansowych Powiatu na zatrudnienie pracownika ds. kontroli finansowej. Starosta i Zarząd Powiatu ww. okresach sprawowali nadzór nad realizacją zadań zleconych wykonywanych przez jednostki*

organizacyjne poprzez analizę sprawozdań finansowych składanych przez te jednostki.

Zadania zlecone realizowane w 2012 r. nie były kontrolowane przez inne organy (Wojewodę Podkarpackiego, Regionalną Izbę Obrachunkową, Urząd Kontroli Skarbowej).

W 2012 r. realizacja zadań zleconych oraz poprawność wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na realizację tych zadań, była kontrolowana przez RIO w Rzeszowie. Kontrolą tą objęto okres 2010 – 2011.

[Dowód, akta kontroli str. 428-431]

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- naliczona kara umowna, z tytułu nieterminowego wykonania usługi zadań zleconych, została w całości odprowadzona na dochody budżetu Powiatu, co było niezgodne z przepisem art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 5 ust.1 pkt 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z przywołanymi przepisami prawnymi, 95 % naliczonej kary powinno stanowić dochody budżetu państwa, a pozostałe 5 % powinno zostać odprowadzone na dochody budżetu Powiatu.
- nierzetelna ewidencja księgowa kosztów i wydatków zadań zleconych realizowanych w ramach rodz. 75011 – Urzędy wojewódzkie. W 2012 r. i w latach poprzednich koszty i wydatki zadań zleconych na podstawie dokumentów księgowych ewidencjonowane były w ciężar rozdz. 75020 – Starostwa powiatowe. W poszczególnych kwartałach część wydatków i kosztów z rozdz. 75020, do wysokości przyznanej dotacji, przeksięgowywano do rozdz. 75011, jako zadania zlecone. Ewidencja taka nie wykazywała faktycznych wydatków i kosztów poniesionych na realizację tych zadań;
- błędna ewidencja księgowa operacji dotyczących przekazywania środków pieniężnych do jednostek organizacyjnych Powiatu, realizujących zadania zlecone. W okresie od kwietnia do grudnia 2012 r. ewidencja ta prowadzona była na właściwych kontach księgowych, lecz po przeciwnych stronach kont, ze znakiem minus (-).

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność w badanym obszarze.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu faktycznego

Zbiornicze sprawozdania budżetowe Powiatu Rb-50 o dochodach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych, na koniec II i IV kwartału 2012 r.:

- w zakresie dochodów (otrzymanych dotacji), zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego,
- w zakresie wydatków rozdz.: 71015, 75411, 75478, 85156 i 85205, zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych Powiatu realizujących zadania zlecone,
- w zakresie wydatków rozdz.: 70005, 71013, 75011, 75045 i 85141, zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego.

Kontrola sprawozdań zbiorczych Powiatu Rb-50 sporządzonych na koniec II i IV kwartału 2012 r. wykazała, że sprawozdania te zawierają dane wynikające z ksiąg rachunkowych Starostwa oraz ze sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych realizujących zadania zlecone.

[Dowód, akta kontroli str. 261-364]

**Ustalone
nieprawidłowości**

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, działalność w badanym obszarze.

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

**Opis stanu
faktycznego**

W 2012 Powiat realizował następujące projekty dofinansowane środkami Unii Europejskiej:

- a) „Nauka kluczem do sukcesu” POKL – wartość projektu 435.120,44 zł. Projekt realizowany przez Liceum Ogólnokształcące w Lesku. Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych. Okres realizacji projektu od 1 września 2010 r. – 30 czerwca 2012 r. W 2012 r. zrealizowano wydatki na kwotę 120.148,52 zł. Projekt został zakończony i rozliczony,
- b) „Karpackie Niebo” – wartość projektu 698.869,20 zł. Projekt realizowany przez Liceum Ogólnokształcące w Lesku. Rozwój produktów turystycznych związanych z astronomią na terenie polsko-słowackiego pogranicza. Okres realizacji projektu od 1 września 2009 r. – 31 maja 2012 r. W 2012 r. Powiat zrealizował wydatki na kwotę – 27 913,70 zł. Projekt został zakończony i rozliczony,
- c) „Nowoczesne kształcenie zawodowe kluczem do sukcesu” – wartość projektu 110.878,46 zł. Projekt realizowany przez Zespół Szkół Drzewnych w Lesku. Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego. Okres realizacji 5 września 2011 r. – 20 czerwca 2013 r. W roku 2012 Powiat zrealizował wydatki na kwotę 76.680,30zł
- d) „Podkarpacie stawia na zawodowców” – wartość projektu 1.151.605 zł. Projekt realizowany przez Zespół Szkół Technicznych w Lesku. Okres realizacji od 1 maja 2012 r. – 1 października 2014 r. W 2012 r. zrealizowano wydatki na kwotę 32.434,25 zł
- e) „Profesjonalne Kadry – Profesjonalny Urząd” POKL- Działanie 6.1 – wartość projektu 205.700,00 zł. Projekt realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Lesku. Okres realizacji, lata 2010 – 2013. W 2012 r. zrealizowano wydatki na kwotę 50.850 zł.
- f) „Nowe doświadczenia większe możliwości” POKL – wartość projektu 751.982,39 zł. Projekt realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Lesku. Okres realizacji 2012 r. – 2014 r. W roku 2012 zrealizowano wydatki na kwotę 4.306,32 zł.

- g) Program Aktywizacji Społecznej POKL, o wartości 475.585,21 zł, realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lesku. Okres realizacji 2008 r. – 2013 r. W 2012 r. zrealizowano wydatki na kwotę 94.668,10 zł.
- h) „Kompetentny Urzędnik to przyjazny Urząd” POKL – wartość projektu 1.511.391,23 zł. Projekt realizowany jest przez Bieszczadzkie Forum Europejskie w Lesku (Lider projektu). Okres realizacji projektu 2012 r. – 2012 r. Partnerami projektu są:
- Gmina Besko
 - Gmina Chorkówka
 - Gmina Haczów
 - Gmina Nozdrzec
 - Powiat Leski – wartość projektu realizowanego przez Starostwo wynosi 21.600 zł
- W 2012 r. Powiat zrealizował wydatki w ramach projektu na kwotę 3.600 zł. (wynagrodzenia asystenta lokalnego za IV kwartał 2012 r.)
- i) „Odbudowa drogi powiatowej Nr 2226 Rakowa – Stańkowa – Ropienka w km 6+600-7+500” – wartość projektu 413.201,86 zł. Umowa o dofinansowanie projektu ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego w ramach osi Priorytetowej 7 „Spójność wewnątrzregionalna”. Umowa o dofinansowaniu nr UDA-RPPK.07.03.00-18-020/11-01 z dnia 2012-01-24 na kwotę 392.541,76 zł, co stanowiło 95 % kwoty wydatków kwalifikowanych. Wkład Powiatu wynosił 20.660,10 zł. Projekt realizowany był przez Starostwo Powiatowe w Lesku. Roboty budowlane zostały wykonane w 2012 r. Wynagrodzenie wykonawcy zostało zapłacone 30 stycznia 2013 r. Wniosek o płatność złożono 13 lutego 2013 r. na kwotę 392.541,76 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że Powiat w 2012 r., nie realizował projektów zadań zleconych, finansowanych z udziałem środków europejskich.

[Dowód, akta kontroli str. 365-366]

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości realizacji projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

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 Kontroli*²¹, wnosi o:

1. Odprowadzenie na rachunek dochodów budżetu państwa należnych dochodów budżetowych, tytułem pobranej przez Powiat kary umownej, za nieterminowe wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków w obrębach geodezyjnych Zwierzyn i Myczkowce, stosownie do postanowień przepisu art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*.
2. Zapewnienie prowadzenia rzetelnej ewidencji księgowej wydatków i kosztów zadań zleconych, realizowanych w ramach rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie*.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pieniężnych przekazywanych z budżetu Powiatu do jednostek organizacyjnych, zgodnie z zasadami

²¹ Dz. U. z 2012 r. poz.82.

rachunkowości określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy 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 Rzeszowie.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Rzeszów, dnia marca 2013 r

Kontroler
Roman Chrząszcz
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Stanisław Sikora

.....
podpis

.....
podpis