



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.001.03.2015

P/15/001

STAROSTWO POWIATOWE w Giżycku	
wpl.	2015 -03- 10
L.dz.	1723
podpis	<i>Ok</i>

WF
WO
On

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

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie.
kontrolerzy	Henryk Dykty, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93914 z dnia 26 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Giżycku (dalej „Starostwo”), 11-500 Giżycko, ul. Aleja 1 Maja 14.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wacław Strażewicz, Starosta Giżycki (dalej „Starosta”).

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez Powiat Giżycki („Powiat”) dotacji z budżetu państwa na realizację w 2014 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dalej „zadania z zakresu administracji rządowej” lub „zadania zlecone”).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- należyte planowanie i ujmowanie przez Powiat w planie finansowym dotacji z budżetu państwa (BP) w wysokościach i w kwotach wystarczających do sfinansowania zadań z zakresu administracji rządowej,
- terminowe przekazanie podległym jednostkom informacji o planowanych kwotach dotacji, w związku z realizacją ww. zadań objętych kontrolą,
- wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z ich przeznaczeniem oraz uzyskanie zakładanych efektów rzeczowych dotowanych zadań oraz inwestycji,
- prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań, zgodnie z danymi w ewidencji księgowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

Opis stanu faktycznego

1.1. Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu w Giżycku (dalej „Rada Powiatu”) z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem budżetu, Zarząd Powiatu (dalej „Zarząd”) terminowo opracował¹ i przekazał kierownikom podległych jednostek organizacyjnych oraz kierownikom komórek organizacyjnych Starostwa, założenia i wytyczne do projektu budżetu Powiatu na 2014 r. W dokumencie tym zwrócono się do ww. kierowników m.in. o przedłożenie projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, ale bez podawania wysokości planowanych dotacji z budżetu państwa. Realizując powyższe założenia i wytyczne, kierownicy

¹ Do 20 września danego roku budżetowego.

jednostek i komórek organizacyjnych przedłożyli do 27 września 2013 r. projekty budżetu na 2014 r.

Jak wyjaśniła Skarbnik Powiatu Elżbieta Makar w praktyce planowanie w Powiecie zadań zleconych sprowadza się do przyjęcia w projekcie budżetu Powiatu kwot dotacji, które decyzją Wojewody przesyłane są do 25 października każdego roku. Według niej, nie było celowym zwracanie się przez Zarząd do podległych jednostek organizacyjnych, o zaplanowanie środków na zadania zlecone, gdyż i tak kwoty te nie byłyby uwzględnione w projekcie budżetu Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 11)

Wojewoda pismami z dnia 26 czerwca 2013 r. oraz 17 lipca 2013 r. zwrócił się do Starosty o przedstawienie planów zapotrzebowania na środki finansowe w rozdziałach 01005, 70005 oraz 71013. Zostały one przekazane przez Starostwo w wyznaczonych terminach.

Planowane wielkości dotacji celowych na realizację zadań przez KP PSP² oraz PINB³ zgłaszane były przez ww. podmioty bezpośrednio kierownikom wojewódzkiej straży i inspekcji, zaś Zarząd w projekcie budżetu Powiatu ujmował wielkości dotacji na realizację zadań przez obydwie te jednostki w wysokościach otrzymanych w decyzji Wojewody.

Plan dotacji na zadania w dziale 851 w zakresie składek na ubezpieczenia zdrowotne ustalany był przez Wojewodę na podstawie składanych przez Powiat informacji o liczbie osób bezrobotnych nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (środki otrzymano w wysokości odpowiadającej faktycznym i udokumentowanym potrzebom w ww. zakresie).

Pozostałe kwoty dotacji celowej z budżetu państwa na realizację przez Powiat zadań z zakresu administracji rządowej, Wojewoda (będący dysponentem części budżetowej) określił na 2014 r. bez zasięgnięcia opinii Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 10-19)

Dokumentem, na podstawie którego kwoty dotacji z BP ujęto w planie finansowym Powiatu, było pismo z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (dalej „WMUW”) z dnia 23 października 2013 r. o projektowanych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej (ogółem 8 534 926 zł) oraz na dofinansowanie realizacji zadań własnych (1 274 336 zł). W planowanej kwocie dotacji zostały uwzględnione wszystkie zadania zlecone realizowane przez Powiat.

(dowód: akta kontroli str. 20-22)

W dniu 20 listopada 2013 r. Zarząd Powiatu przesłał do podległych jednostek organizacyjnych informacje o kwotach dochodów i wydatków (w tym dotacji celowych z BP, ujętych w projekcie budżetu Powiatu przyjętym przez Zarząd 14 listopada 2013 r.) i zobowiązał je, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej „ufp”) do opracowania projektów planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania tej informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia 2013 r.

Kwoty dotacji z BP ujęte w projekcie budżetu Powiatu, a następnie w przyjętym przez Radę Powiatu w dniu 20 grudnia 2013 r. budżecie Powiatu na 2014 r. (dalej „budżet Powiatu”) były w tej samej wysokości.

Wszystkie podległe jednostki organizacyjne oraz komórki Starostwa, zgodnie z art. 249 ust. 4 ufp, otrzymały informację, w wymaganym terminie do 21 dni od dnia uchwalenia budżetu Powiatu, m.in. o ostatecznych kwotach dotacji z BP.

(dowód: akta kontroli str. 23-41)

² Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Giżycku

³ Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Giżycku

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 162 ze zm.

1.2. Ujęte w budżecie Powiatu dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej wyniosły ogółem 7 260 590,00 zł, w tym:

- 3 000,00 zł w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w rozdziale 01005 *Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa*,
- 14 000,00 zł w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w rozdziale 70005 *Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa*,
- 330 689,00 zł w dziale 710 *Działalność usługowa*, w tym: 57 000,00 zł w rozdziale 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne*, 4 000 zł w rozdziale 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* oraz 269 689,00 zł w rozdziale 71015 *Nadzór nad realizacją procesu budowlanego sprawowany przez PINB*,
- 175 207,00 zł w dziale 750 *Administracja publiczna*, w tym: 155 204,00 zł w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie – utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej* oraz 20 000,00 zł w rozdziale 75045 *Kwalifikacja wojskowa*,
- 3 367 000,00 zł w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w rozdziale 75411 *zadania realizowane przez KP PSP*,
- 2 292 000,00 zł w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*,
- 768 000,00 zł w dziale 852 *Pomoc społeczna*, w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia – zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*,
- 310 694,00 zł w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85321 *Funkcjonowanie powiatowego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności*.

W ramach dofinansowania zadań własnych dotacjami celowymi z BP w budżecie Powiatu ujętą również kwotę 3 474 336,00 zł ogółem, z tego:

- 2 200 000,00 zł w dziale 600 *Transport i łączność*, w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe*, w tym 800 000 zł na przebudowę skrzyżowania w Giżycku oraz 1 400 000 zł na przebudowę drogi powiatowej nr 1718N,
- 1 274 336,00 zł w dziale 852 *Pomoc społeczna* w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej* – na Dom Pomocy Społecznej w Giżycku (dalej „DPS”).

(dowód: akta kontroli str. 42-44)

Po uchwaleniu i ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2014 r.⁵ Starosta został poinformowany przez Wojewodę o ostatecznych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej. Kwota tych dotacji wyniosła 7 288 828 zł i była wyższa o 28 238 zł od kwoty planowanej, w tym:

- w dziale 754 rozdziale 75411 paragrafie 2110 nastąpiło zwiększenie o 9 000 zł,
- w dziale 851 rozdziale 85156 paragrafie 2110 zwiększenie o 4 932 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85205 paragrafie 2110 nowa dotacja w kwocie 7 500,
- dziale 853 rozdziale 85321 paragrafie 2110 zwiększenie o kwotę 6 806 zł.

Wszystkie ww. dotacje dotyczyły zadań bieżących.

Dofinansowanie zadań własnych pozostało na niezmiennym poziomie, tj. w kwocie 1 274 336 zł.

(dowód: akta kontroli str. 45-47)

W związku ze zwiększeniem dotacji w powyższych działach, uchwałami z dnia 27 lutego 2014 r. Zarząd dokonał stosownych zmian w budżecie Powiatu dostosowując wysokość przyznanych dotacji do kwot wynikających z ustawy budżetowej.

(dowód: akta kontroli, str. 48-59)

⁵ Dz. U., poz. 169 ze zm.

W trakcie 2014 r. organy Powiatu⁶ dokonały w budżecie Powiatu 30 zmian⁷, które dotyczyły dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej. W 21 przypadkach zwiększono wysokość dotacji o łączną kwotę 437 543,00 zł, a w 9 zmniejszono o łączną kwotę 285 815,00 zł. W wyniku tych zmian dotacja z BP na koniec 2014 r., w porównaniu do wersji pierwotnej budżetu Powiatu, zwiększyła się o kwotę ogółem 151 728 zł. Największe zmiany dotacji dotyczyły następujących działów:

- 751 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej*, w rozdziale 75109 *Wybory do rad powiatowych* - ujęto nową kwotę 62 980,00 zł,
- 754, w rozdziale 75411 zwiększono kwotę dotacji o 43 794,00 zł - na dofinansowanie zakupu mikrobusu i łodzi z osprzętem,
- 851, w rozdziale 85141 ujętą nową dotację w kwocie 98 000,00 zł na dofinansowanie zakupu sprzętu dla SOR Szpitala Giżyckiego sp. z o.o. (dalej „Szpital Giżycki”),
- 853, w rozdziale 85321 zwiększono dotację o kwotę 53 050,00 zł na prowadzenie nadzoru i wykonywanie funkcji kontrolnych nad orzekaniem o niepełnosprawności,
- 851, w rozdziale 85156 zmniejszono dotację o kwotę 206 514 zł (środki przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne).

Inicjatorem zmian był Minister Finansów (w jednym przypadku), Wojewoda (w 20), jednostki administracji rządowej stopnia wojewódzkiego (w 5), Starosta (w 1) oraz PINB (w 3).

W siedmiu przypadkach organy Powiatu⁸ dokonały również zmian dotacji z BP na zadania własne, w tym czterokrotnie zwiększając wysokość dotacji o kwotę łączną 303 378,00 zł, zaś w trzech zmniejszając jej wysokość o kwotę 1 901 748,00 zł. W wyniku tych zmian dotacja na zadania własne na koniec 2014 r., w porównaniu do wersji pierwotnej budżetu Powiatu, zmniejszyła się kwotą 1 598 370,00 zł. Zmiany te, których inicjatorem był Wojewoda, dokonane zostały w następujących działach:

- 600, w rozdziale 60014, w którym zmniejszono dotację o kwotę 1 634 694,00 zł ogółem, w tym o 234 694,00 zł na przebudowę skrzyżowania w Giżycku i zlikwidowano dotację na przebudowę drogi powiatowej nr 1718N w m. Rydzewo (1 400 000,00 zł),
- 852, w rozdziale 85202, w którym najpierw zmniejszono dotację na DPS o kwotę 267 054,00 zł, a następnie dwukrotnie ją zwiększono o kwotę łączną 262 155 zł,
- 852, w rozdziale 85204 zwiększono dotację o kwotę 41 223,00 zł, w tym 38 408,00 zł na realizację programu: „Asystent rodziny i koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej” oraz 2 815 zł na opiekę i wychowanie dziecka umieszczonego w rodzinach zastępczych utworzonych przed 2014 r.

O uchwałach podjętych przez Radę Powiatu lub Zarząd w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2014 r. niezwłocznie informowano jednostki podległe realizujące zadania z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli, str. 60-68)

Uwagi dotyczące
badanej
działalności

NIK zwraca uwagę, że wskutek pomyłki Skarbnika Rada Powiatu wprowadziła do budżetu po stronie dochodów kwotę o 325,00 zł mniejszą od kwoty wynikającej z dotacji Wojewody. Faktycznie wykonana kwota była zgodna z decyzją Wojewody.

(dowód: akta kontroli str. 44,69-81)

⁶ Zarząd Powiatu lub Rada Powiatu.

⁷ Na podstawie uchwały Rady Powiatu podjętej 26 czerwca 2014 r. oraz 12 uchwał Zarządu Powiatu: z 27 lutego, 25 kwietnia, 26 czerwca, 18 sierpnia, 28 sierpnia, 25 września, 7 października, 20 października, 30 października, 14 listopada, 28 listopada, 10 grudnia.

⁸ Na podstawie uchwał Rady Powiatu podjętych w 2014 r.: 23 maja, 30 października oraz czterech uchwał Zarządu z dnia 26 czerwca, 25 września, 20 października i 28 listopada.

własne dofinansowane dotacjami celowymi. Przekazywano je w terminie od jednego do trzech dni od dnia ich otrzymania od Wojewody, a tylko w trzech przypadkach odpowiedni w ciągu 6, 10 i 13 dniach.

Kwoty dotacji, jak i terminy, w których były one przekazywane, umożliwiały jednostkom bieżącą realizację dotowanych zadań.

Poza dwoma przypadkami, nie wystąpiły sytuacje otrzymania przez Powiat w trzech ostatnich miesiącach roku budżetowego, kwot większych od 1/12 planu rocznego. Powiat otrzymał w grudniu 2013 r. dotacje w rozdziale 85203 (zadanie własne) na DPS w kwocie 329 579,00 zł, co stanowiło 26% kwoty otrzymanej w tym rozdziale (1/4 kwoty planowanej). Drugi przypadek to otrzymanie w rozdziale 85203 kwoty 90 600 zł na ośrodki wsparcia, co stanowiło 11,2% (1/9) kwoty ogółem w rozdziale.

Kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie przekraczała 80% kosztów realizacji tych zadań.

W 2014 r. Powiat otrzymał jednorazowe transze dotacji na następujące zadania:

- w październiku w rozdziale 01005 kwota 999 zł z przeznaczeniem na prace geodezyjno-urzędniowe dla potrzeb rolnictwa,
- w styczniu w rozdziale 75045 na kwalifikację wojskową w kwocie 14 647,94 zł,
- w sierpniu w rozdziale 80102 na szkoły specjalne w kwocie 249,97 zł,
- w grudniu (zgodnie z zawartą umową) w rozdziale 85141 na dofinansowanie sprzętu dla SOR Szpitala Giżyckiego w kwocie 98 000 zł,
- w lipcu w rozdziale 85203 na zakup podnośnika dla osób niepełnosprawnych w kwocie 27 000,00 zł,
- w grudniu w rozdziale 60014 na przebudowę skrzyżowania dróg powiatowych w Giżycku (zgodnie z zawartą umową).

(dowód: akta kontroli, str. 94-101)

2.3. W 2014 r. Powiat realizował jedną umowę o dotację na podstawie art. 150 i 151 ufp. W dniu 27 listopada 2014 r. podpisał ją Starosta z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej. Jej przedmiotem była realizacja zadań publicznych w ramach *Resortowego Programu wspierania rozwoju rodzinnej pieczy zastępczej*. Kwota dotacji wyniosła 1 400 zł, a termin realizacji zadania określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. Dotacja ta została wykorzystana przez PCPR zgodnie z określonymi w umowie celami, tj. na szkolenie dla utworzonych w 2014 r. rodzin zastępczych spokrewnionych oraz świadczenie na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego dziecka. Udział środków własnych (wymagane minimum 50%) wyniósł 1 767 zł (63,1%).

(dowód: akta kontroli, str. 102-109)

2.4. Analiza dokumentacji wszystkich dotacji z BP przekazanych Powiatowi na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizację zadań własnych wykazała, m.in., że:

- dotacje na realizację tych zadań zostały prawidłowo zaksięgowane i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem (zadania zostały w pełni i prawidłowo zrealizowane) oraz terminowo rozliczone,
- osiągnięto zakładane efekty rzeczowe dotowanych zadań.

Sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonania zadań, sporządzone przez jednostki, którym Powiat przekazał środki otrzymanych dotacji, były analizowane przez pracowników Starostwa.

Pomimo niewykorzystania w 2014 r. części dotacji (terminowo zwróconych do budżetu państwa), wszystkie zadania zostały wykonane w pełni.

(dowód: akta kontroli, str. 110-176)

2. Wykorzystanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację zadań.

Opis stanu faktycznego

2.1. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne Powiat wykorzystał w 2014 r. środki dotacji z BP w kwocie 9 245 359,85 zł, w tym na zadania własne 1 875 377,24 zł, co stanowiło 99,5% planowanych środków na te cele (9 288 284,00 zł, w tym 1 875 966,00 zł na zadania własne).

Kwota wykorzystanych dotacji na realizację ww. zadań była o 0,25 % niższa od wydatkowanej przez Powiat na ten cel w 2013 r. (9 268 195,83 zł, w tym 1 614 565,56 na zadania własne).

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 42 249,06 zł, zgodnie z art. 168 ust. 1 ufp, zostały zwrócone przez Powiat na rachunek Wojewody w dniach 16, 29 i 30 grudnia 2014 r. oraz na rachunek Krajowego Biura Wyborczego w dniu 9 grudnia 2014 r.

Jak wyjaśniła Skarbnik, niewykorzystanie kwoty 31 100,92 zł (dotacja na wybory do Rady Powiatu) wynikało z mniejszych wydatków (po przedłożonych ofertach) na realizację zadań w tym zakresie, zaś kwota 11 154,63 zł (dotycząca składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym) ze względu na to, że na etapie zapotrzebowania na te środki nie było możliwe ustalenie liczby osób korzystających z tych składek.

W dwóch przypadkach Powiat dofinansował realizację zadań z zakresu administracji rządowej środkami własnymi w ogólnej kwocie 10 765,05 zł, w tym w rozdziale 75411 w kwocie 10 000,00 zł na zakup mikrobusa dla KP PSP oraz rozdziale 85141 na zakup sprzętu dla SOR Szpitala Giżyckiego w kwocie 765,05 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 10-11,42-44,82-85)

Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej otrzymywanych dotacji oraz ewidencji księgowej (zapisów konta 133 *Rachunek budżetu* i 901 *Dochody budżetu* oraz konta 223 *Dotacje celowe otrzymane z BP – przy przekazywaniu do podległych jednostek organizacyjnych*) ustalono, że kwoty otrzymanych oraz przekazanych dotacji do podległych jednostek organizacyjnych, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli, str. 86-93)

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane były Powiatowi przez Wojewodę w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykorzystanie otrzymanych środków.

W rozdziałach: 71015, 75011, 75045, 75411, 80102, 85141, 85202 85203, 85204 i 85321 Powiat otrzymał od Wojewody środki finansowe w kolejnych miesiącach, w jednej lub wielu transzach, w wysokościach od 1/9 do 1/15 planowanych wydatków.

Środki finansowe w rozdziałach: 01005, 60014, 70005, 71013, 71014, 85156 przekazywane były przez Wojewodę na wniosek Powiatu, składany w związku z potrzebą uregulowania zobowiązań wynikających z realizacji zadań.

W trakcie roku budżetowego Powiat nie występował o zwiększenie kwot dotacji celowych na realizację zadań zleconych. Nie wystąpiły także przypadki blokowania wydatków na dotacje, jak również dochodzenia przez Powiat w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli, str. 10-11,94-101)

2.2. Otrzymane środki finansowe w ramach dotacji z BP, Powiat przekazywał, w wysokościach zgodnych z kwotami otrzymanymi od Wojewody, jednostkom wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej lub realizującym zadania

2.5. Szczegółowej analizie poddano wykorzystanie sześciu następujących kwot dotacji celowych z BP (wylosowano je w ramach kontroli WMUW):

- 565 631,00 zł na zadanie własne w rozdziale 60014, paragrafie 6430 *Drogi publiczne powiatowe*,
- 154 000,00 zł, 129 000,00 zł, 200 000,00 zł, 110 000,00 zł i 200 000,00 zł na zadanie z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75411 paragrafie 2110 realizowanych przez KP PSP.

Ustalono m.in., że:

a) Dotacja w kwocie 565 631,00 zł została przyznana przez Wojewodę decyzją z dnia 16 maja 2014 r. na przebudowę skrzyżowania ul. Jagielły z ul. Wodociągową w Giżycku, którego ogółem wartość wyniosła 1 399 315,60 zł, realizowane przez ZDP w ramach programu wieloletniego pn. *Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność - Rozwój*.

ZDP prawidłowo przeprowadził, w ramach zamówienia publicznego, procedurę wyłonienia wykonawcy tej inwestycji. Jej realizacja przebiegała zgodnie z terminami i w zakresie określonym w umowie podpisanej z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów sp. z o.o. z Mińska Mazowieckiego.

Zgodnie z warunkami umowy zawartej z Wojewodą, Starosta w dniu 19 listopada 2014 r. zwrócił się do WMUW z wnioskiem o wypłatę dotacji, która została przekazana na konto Powiatu w dniu 10 grudnia 2014 r. i prawidłowo zaksięgowana w Starostwie.

W związku z tym, że termin zapłaty za wykonaną inwestycję mijał 15 grudnia 2014 r., ZDP w dniu 10 grudnia 2014 r. zwróciło się do Starostwa o przekazanie całości środków w kwocie 1 399 315,60 zł, w których ujęta była również ww. dotacja. W dniu 15 grudnia Starostwo przekazało całość wnioskowanej kwoty na konto ZDP. Kwota ta prawidłowo została zaksięgowana, zaś inwestycję ujęto w ewidencji środków trwałych ZDP.

W dniu 19 grudnia 2014 r. Starosta przekazał do WMUW rozliczenie z wykonania powyższej inwestycji, z którego wynikało, że przyznana dotacja została wykorzystana w 100%, a udział własny Powiatu był nie mniejszy niż 50% wartości całkowitej zadania, tj. 565 913,60 zł jako koszty kwalifikowalne oraz 267 771,00 zł jako koszty niekwalifikowalne.

Głównym efektem rzeczowym ww. inwestycji było wykonanie skrzyżowania o ruchu okrężnym, w tym: nowej nawierzchni jezdni, chodników i wjazdów oraz oznakowania poziomego i pionowego, a także urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego.

(dowód: akta kontroli, str. 69-73,177-242)

b) Dotacja na realizację przez KP PSP zadań z zakresu administracji rządowej w dniu 20 grudnia 2013 r. ujęta została w budżecie Powiatu w kwocie wynikającej z decyzji Wojewody z dnia 23 października 2013 r. Po zmianach wprowadzonych przez Zarząd uchwałami z dnia 27 lutego, 25 września oraz 14 listopada 2014 r. (na podstawie decyzji Wojewody z dnia 20 lutego, 17 września oraz 4 listopada 2014 r.) wyniosła ona 3 411 000,00 zł (101,3% kwoty planowanej), z czego wydatkowano kwotę 3 410 937,72 zł, w tym:

- 2 799 180,93 zł na wynagrodzenia i pochodne (82,1% dotacji ogółem wydatkowanej),
- 568 012,79 zł na wydatki rzeczowe łącznie z wydatkami osobowymi nie zaliczonymi do wynagrodzeń (16,6%),
- 43 744,00 zł na zadania inwestycyjne (1,3%).

W dniu 26 stycznia 2015 r. KP PSP przedłożyła Zarządowi roczne sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz analizę wykonania budżetu za 2014 r. Wykazane w sprawozdaniu kwoty były zgodne z danymi szczegółowymi ujętymi w ewidencji księgowej. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 62,28 zł zwrócono do WMUW w ustawowym terminie, tj. w dniu 30 grudnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli, str. 20-22,25-26,37,82-85,243-286)

Analiza dokumentacji dotyczącej pięciu transz ww. dotacji na ogólną kwotę 793 000,00 zł (23,2% dotacji) wykazała, że transze te po wpłynięciu do Starostwa i prawidłowym ich zaksięgowaniu, niezwłocznie przekazane zostały do KP PSP. I tak:

- 154 000,00 zł wpłynęło do Starostwa w dniu 21 lutego 2014 r. i w dniu 24 lutego 2014 r. przekazane zostało do KP PSP,
- 129 000,00 zł odpowiednio w dniu 1 kwietnia 2014 r. i 2 kwietnia 2014 r.,
- 200 000 zł - 24 czerwca 2014 r. i 25 czerwca 2014 r.,
- 110 000 zł - 1 września 2014 r. i 2 września 2014 r.,
- 200 000,00 zł - 26 listopada 2014 r. i 27 listopada 2014 r.

Kwoty te prawidłowo zostały zaksięgowane przez KP PSP. Wydatkowano je na bieżącą działalność jednostki, w tym m.in. na wynagrodzenia, opłaty za media i utrzymanie gotowości ratowniczo-gaśniczej.

(dowód: akta kontroli, str. 264-302)

Szczegółowej analizie poddano następujące wydatki: nadgodziny wypracowane w I i II okresie rozliczeniowym 2014 r., zakup łodzi ratowniczej wraz z osprzętem, zakup nowego samochodu osobowego oraz wydatki związane z rozliczeniem delegacji na szkolenia oraz zawody sportowe. I tak:

- Za wypracowane przez strażaków nadgodziny w I i II okresie rozliczeniowym, tj. od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. i od 1 lipca do 31 grudnia 2014 r., KP PSP wypłaciła im rekompensaty. Liczba nadgodzin wypracowanych przez poszczególnych strażaków nie przekraczała liczby godzin wynikających z art. 35 ust. 1 i ust. 9 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁹.
- W związku z uszkodzeniem łodzi hybrydowej, Komendant Powiatowy PSP, podjął decyzję o zakupie jednostki Łódź Whaly 435 z osprzętem. Środki na sfinansowanie wydatków związanych z jej zakupem zostały uzyskane z przesunięć w planie dotacji na podstawie decyzji Wojewody z dnia 17 września 2014 r. Zarząd zmniejszył plan dotacji celowej w rozdziale 75411, w paragrafie 4060 o kwotę 18 794 zł i o taką kwotę zwiększył plan dotacji celowej w rozdziale 75411, w paragrafie 6060. Dostawa łodzi wraz z osprzętem oraz jej zamontowanie zrealizowana została zgodnie ze złożonym zamówieniem. Zakupiona jednostka pływająca wpisana została do ewidencji środków trwałych KP PSP.
- KP PSP zakupiła za kwotę 99 950,00 zł 9-miejscowy samochód osobowy, który był współfinansowany przez: Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 25 000,00 zł (dalej KG PSP), dotację Wojewody – 24 950,00 zł, Powiat Giżycki – 10 000,00 zł, Miasto Giżycko – 15 000,00 zł oraz gminy: Giżycko – 10 000,00 zł, Miłki – 5 000,00 zł, Ryn – 5 000,00 zł, Wydminy – 5 000,00 zł. Środki finansowe z KG PSP, na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 2 czerwca 1999 r w sprawie szczegółowych zasad rozdziału środków finansowych przeznaczonych wyłącznie

⁹.Dz. U. z 2013 r., poz. 1340.

na cele ochrony przeciwpożarowej¹⁰, zostały przekazane do KP PSP poza budżetem Powiatu i pochodziły z wpływów uzyskanych ze składek z tytułu obowiązkowego ubezpieczenia od ognia, przekazywanych przez zakłady ubezpieczeń.

Współfinansowanie samochodu przez jednostki samorządu terytorialnego odbywało się natomiast poprzez Wojewódzki Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej. Środki te, na podstawie umowy Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej z Powiatem, przekazywane były w formie dotacji do budżetu Powiatu, a następnie do KP PSP.

Otrzymane dotacje KP PSP prawidłowo rozliczyła z Powiatem oraz z gminami współfinansującymi zakup samochodu.

- Z analizy 58 delegacji związanych z wyjazdami pracowników KP PSP na szkolenia oraz zawody sportowe w 2014 r. wynikało, że koszty za ich przejazdy, diety (poza poniższymi czterema przypadkami) oraz koszty noclegów były prawidłowo naliczone oraz rozliczone.

(dowód: akta kontroli, str. 245-247,256-258,264--339)

Uwagi dotyczące
badanej
działalności

NIK zwraca uwagę, że w wyniku niewłaściwie ustalonych godzin, w czterech przypadkach nieprawidłowo naliczono diety dla pracowników KP PSP, co skutkowało niedopłatą jednemu pracownikowi 45 zł oraz po 15 zł trzem innym. W dniu 2 marca 2015 r. KP PSP wypłaciła ww. pracownikom należne im kwoty.

(dowód: akta kontroli, str. 336-351)

Opis stanu
faktycznego

2.6. Zbiorcze sprawozdanie Rb-50 zostało sporządzone zgodnie z wymogiem § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, tj. na podstawie poszczególnych sprawozdań jednostek realizujących bezpośrednio zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Wykazane w sprawozdaniu zbiorczym łączne kwoty wydatków były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Sprawozdanie to zostało sporządzone 30 stycznia 2014 r. i w tym samym dniu przekazane Wojewodzie na elektroniczną skrzynkę podawczą, tj. z zachowaniem terminu (do 15 lutego) określonego w załączniku nr 42 do ww. rozporządzenia. Zostało ono również przekazane w formie elektronicznej do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. W dniu 27 stycznia 2015 r. Powiat przekazał także sprawozdanie Rb-50 do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie.

Oba ww. sprawozdania sporządzono zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 29 i w szczególności wymaganej przepisami § 19 załącznika nr 39 do powyższego rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli, str. 42-43,352-361)

3. Wykorzystanie przez Powiat dotacji z budżetu państwa na realizację projektów finansowych z udziałem środków europejskich.

Opis stanu
faktycznego

Powiat nie realizował w 2014 r. projektów współfinansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami.

W ramach zadań własnych realizował natomiast osiemnaście projektów współfinansowanych z tych środków z udziałem dotacji z BP. Nie były one

¹⁰ Dz. U. z 1999 r. Nr 53, poz. 564.

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

przekazywane przez Wojewodę, zaś Instytucjami Zarządzającymi lub Instytucjami Pośredniczącymi był m.in. Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego, Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji, Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju oraz Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie.

Łącznie na ww. projekty w 2014 r. wydatkowano ogółem kwotę 10 769 215 zł, w tym kwotę 558 127,34 zł z dotacji celowych z BP na 12 projektów, z tego:

- 256 503,42 zł na osiem projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- 71 953,58 zł na projekt rozpoczęty i zakończony w 2014 r. w ramach Programu Litwa-Polska 2007 - 2013 Fundusz Małych Projektów,
- 130 608,06 zł na projekt *Rozszerzenie Zakresu Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Rynie* realizowany od 8 kwietnia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. przez Powiatowy Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Giżycku w ramach PO RYBY 2007 – 2013,
- 99 062,28 zł na dwa projekty realizowane w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

(dowód: akta kontroli, str. 362-372)

IV. 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 Olsztynie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag
i wykonania
wniosków

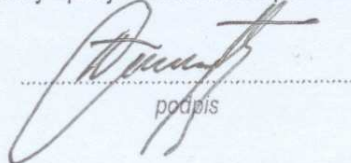
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

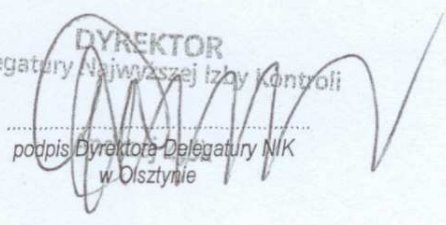
Olsztyn, dnia 6 marca 2015 r.

Kontroler

Henryk Dykty
główny specjalista kontroli państwowej


podpis

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli


podpis Dyrektora Delegatury NIK
w Olsztynie