

Olsztyn, 21 stycznia 2021 r.

**Szanowny Pan
Marian Świerszcz
Starosta Olecki
19-400 Olecko
ul. Kolejowa 32**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli w Starostwie Powiatowym w Olecku stanowiska kierownicze pełnili:

- › Pan Marian Świerszcz – Starosta Olecki, wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r.,
- › Pan Marek Dobrzyń – Wicestarosta Olecki, wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r.

Kontrola problemowa w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych na zadania z zakresu geodezji i kartografii za 2019 r., przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - Annę Kobylińską, starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie pisemnego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.348.2020 z dnia 9 listopada 2020 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 16 listopada – 4 grudnia 2020 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii,
- › okres objęty kontrolą: 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

[Akta kontroli: 1; 3-4; 6-8, 90]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie planowania środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii przez Powiat Olecki.

1. W 2019 roku Powiat Olecki realizował zadania z zakresu geodezji i kartografii w § 2110 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w rozdziałach:
 - › 71012 *Zadania z zakresu geodezji i kartografii;*
 - › 75011 *Urzędy wojewódzkie.*
2. Wysokość planu dotacji udzielonych Powiatowi Oleckiemu na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii w rozdziałach 71012 i 75011 wyniosła łącznie **150 115,00 zł**. Plan został zwiększony 1 decyzją, Nr FK 20/2019 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 20 lutego 2019 r., na kwotę 5 303,00 zł.
3. Wielkość i wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii przedstawia się następująco:

Rozdział, paragraf	Plan (zł)	Źródło finansowania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	% wykorzystania dotacji	Kwota, termin zwrotu niewykorzystanych środków
70005 § 2110	-	ustawa budżetowa	-	-	-	-
		rezerwa budżetowa	-			
71012 § 2110	149 431,00	ustawa budżetowa	144 128,00	149 431,00	100	-

		rezerwa budżetowa	5 303,00			
75011 § 2110	684,00	ustawa budżetowa	684,00	684,00	100	-

4. Procentowy udział dotacji w realizacji zadań w poszczególnych rozdziałach obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dotacja	Środki własne	Łączny koszt zadania	Procentowy udział dotacji
71012	149 431,00	143 455,99	292 886,99	51,02 %
75011	684,00	0	684,00	100 %

5. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu Oleckiego. W wyniku analizy ustalono, że:

- › przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów, w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej;
- › przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 13; 36; 66-77; 79-85]

II. W zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii przez Powiat Olecki.

1. Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami

1.1. W dniu 20 listopada 2020 r. Starosta Olecki oświadczył, iż w 2019 roku, w ramach rozdziału 70005, jednostka kontrolowana nie realizowała prac w zakresie geodezji i kartografii. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli powyższego rozdziału.

[Akta kontroli: 22]

2. Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii

2.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wyniosła **149 431,00 zł**. W ramach dotacji celowej Powiat otrzymał ww. kwotę i wydatkował ją w **100 %**. Łączny koszt zadania wyniósł **292 886,99 zł**, przy czym kwota 143 455,99 zł, stanowiła wkład własny Powiatu.

2.2. Otrzymane w ramach dotacji środki finansowe pochodziły z:

- › ustawy budżetowej – 144 128,00 zł;
- › poz. 49 rezerw celowych budżetu państwa – 5 303,00 zł.

2.3. Otrzymałą dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie zadań z zakresu geodezji i kartografii, w tym:

- › wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii – **83 431,00 zł**;
- › wykonanie usługi uzupełnienia bazy Ewidencji Gruntów i Budynków o obiekty przynależne do budynków, podlegające ujawnieniu w bazie EGiB, na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2019 r. poz. 393 ze zm.), obejmującego powiat olecki, z wyłączeniem jednostki ewidencyjnej Kowale Oleckie, obrębów Duły, Doliwy, Jaśki, Kijewo, Olszewo, Raczki Wielkie, Sedranki, Zabieline z jednostki ewidencyjnej Olecko obszar wiejski, obrębu Szeszki w jednostce ewidencyjnej Wieliczki oraz obrębu Gryzy w jednostce ewidencyjnej Świątajno – **66 000,00 zł**.

2.4. W toku kontroli sprawdzono zakresy czynności oraz prawidłowość wypłaty wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu geodezji i kartografii, które były dofinansowane w ramach otrzymanej dotacji. W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że kwoty wynagrodzeń zgodne były z:

- › rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.);
- › Regulaminem Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Olecku, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr OR.120.2/2018 Starosty Oleckiego z dnia 5 stycznia 2018 roku.

2.5. Ponadto kontroli poddano 1 dokument księgowy – fakturę VAT nr 0197/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. na kwotę brutto 92 250,00 zł, z czego:

- › 66 000,00 zł stanowiła dotacja budżetu państwa,
- › 26 250,00 zł stanowiły środki własne Powiatu, za wykonanie usługi uzupełnienia bazy EGiB.

W toku kontroli ustalono, iż powyższy dowód księgowy:

- › zawierał wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.);
- › zawierał klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.);
- › został prawidłowo zadekretowany, tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.);
- › zawierał adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4

- pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.);
- › posiadał adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa;
 - › sprawdzony był pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzony do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego jednostki.
- 2.6. Ponadto sprawdzono zamówienie na usługę uzupełnienia bazy EGiB o obiekty przynależne do budynków podlegające ujawnieniu w bazie EGiB, obejmujące powiat olecki. Ze względu na kwotę poniżej 30 000 euro, zamówienie było wyłączone ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.
- W dniu 3 października 2019 r. Geodeta Powiatowy, w imieniu Starosty Oleckiego, złożył 5 zapytań ofertowych o cenę usługi geodezyjnej dotyczącej uzupełnienia bazy Ewidencji Gruntów i Budynków do niżej wymienionych firm:
 - › Janusz Jaroszewicz „AN-JAN” Usługi Geodezyjne, Gąski 29a, 19-400 Olecko;
 - › Marek Surazyński Usługi Geodezyjne, ul. Kamienna 1A/27, 19-400 Olecko;
 - › Robert Lewkowski Usługi Geodezyjne, ul. Kolejowa 31/22, 19-400 Olecko;
 - › Giżyckie Biuro Geodezyjne Piotr Leśniewski, ul. Przemysłowa 3, 11-500 Giżycko;
 - › GEOIDA Prywatna Firma Geodezyjna Paweł Krasowski, ul. Kolejowa 29/4, 19-400 Olecko.
 - Termin złożenia ofert wyznaczono na dzień 11 października 2019 r., do godz. 13:00 (osobiście, mailem, faksem, lub pocztą na adres zamawiającego). Za kryterium wyboru uznano najniższą cenę.
 - Na złożone zapytania ofertowe odpowiedziała jedna firma – Giżyckie Biuro Geodezyjne Piotr Leśniewski. Ww. firma zaproponowała wykonanie usługi będącej przedmiotem zamówienia, zgodnie z wymogami opisu przedmiotu zamówienia, na kwotę 92 250 zł brutto.
 - W dniu 28 października 2019 r., Powiat Olecki zawarł z Giżyckim Biurem Geodezyjnym umowę nr GN.272.1.3.2019, której przedmiotem było uzupełnienie bazy danych EGiB o obiekty przynależne do budynków, podlegające ujawnieniu w bazie EGiB, obejmującego powiat olecki, z wyłączeniem jednostki ewidencyjnej Kowale Oleckie, obrębów Duły, Doliwy, Jaśki, Kijewo, Olszewo, Raczki Wielkie, Sedranki, Zabelne z jednostki ewidencyjnej Olecko obszar wiejski, obrębu Szeszki w jednostce ewidencyjnej Wieliczki oraz obrębu Gryzy w jednostce ewidencyjnej Świętajno. Wynagrodzenie umowne za wykonanie całości prac ustalono na kwotę 92 5 00zł brutto. Termin wykonania całości zamówienia ustalono do dnia 20 grudnia 2019 r.
 - Prace będące przedmiotem ww. umowy zostały wykonane terminowo i przekazane do odbioru komisji powołanej Zarządzeniem Starosty Oleckiego Nr OR.120.31.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.
 - Po stwierdzeniu przez komisję odbioru robót prawidłowości zrealizowanych prac, wykonawca wystawił fakturę, która została opłacona w wyznaczonym terminie.
 - Przedmiot zamówienia wpisano pod pozycją nr 1 do Podręcznego rejestru udzielonych zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe działania zgodne były z uregulowaniami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro, wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 27/2014 Starosty Oleckiego z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Olecku (Rozdział 4 *Udzielanie zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Pzp*).

2.7. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

2.8. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w rozdziale 71012 złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17 stycznia 2019 r., tj. zgodnie z terminem wyznaczonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (do 31 stycznia 2020 r.).

2.9. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 9; 18-19; 21; 23-26; 29-31; 33; 35; 37 (str. 5-25); 38; 46-48; 86-87]

3. Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

3.1. Wielkość planu dotacji udzielonych w tym rozdziale, wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., wyniosła **684,00 zł**. W ramach dotacji celowej Powiat otrzymał ww. kwotę i wydatkował ją w **100 %**. Łączny koszt zadania wyniósł **684,00 zł**. Powiat nie angażował środków własnych w zadanie.

3.2. Otrzymane w ramach dotacji środki finansowe, w 100%, pochodziły z ustawy budżetowej.

3.3. Otrzymałą dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania wynikające z art. 13 ust. 3 pkt 2, art. 16 ust. 1a oraz art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz.U. z 2018 r. poz. 2129 ze zm.).

3.4. W toku kontroli sprawdzono zakres czynności oraz prawidłowość wypłaty wynagrodzeń pracownika realizującego ww. zadania, które były dofinansowane w ramach otrzymanej dotacji i ustalono, że kwoty wynagrodzeń zgodne były z:

- › rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- › Regulaminem Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Olecku, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr OR.120.2/2018 Starosty Oleckiego z dnia 5 stycznia 2018 roku.

3.5. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona.

3.6. Szczegółowe rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w rozdziale 75011 złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 20 stycznia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wyznaczonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (do 31 stycznia 2020 r.).

3.7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**

[Akta kontroli: 32; 34-35; 37 (str. 1-4); 38; 88 zał. rozliczenie dotacji 75011]

III. W zakresie sprawozdawczości.

1. W zakresie objętym kontrolą, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), Powiat Olecki sporządzał następujące sprawozdania:
 - › sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - › sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Powiat Olecki do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych, składanych przez jednostkę pomocniczą Powiatu (Starostwo Powiatowe), tj.:
 - › dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 zbiorczych o wydatkach porównano z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Powiatu oraz w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Starostwo Powiatowe;
 - › dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 o dotacjach porównano z ewidencją księgową Powiatu.
3. W toku kontroli ustalono, że:
 - › dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, zgodne były z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Starostwo Powiatowe;
 - › dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach zgodne były z ewidencją księgową Powiatu;
 - › ww. sprawozdania były sporządzone w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego.
4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 14-17; 20]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

Z uwagi na fakt, iż Powiat Olecki w 2019 roku, w zakresie dotacji objętych przedmiotową kontrolą, nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, odstępuje się od kontroli i oceny niniejszego obszaru.

[Akta kontroli: 89]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/