



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Białymstoku**

Białystok, dnia 14 kwietnia 2010 r.

**Pan
Szczepan Ołdakowski
Starosta Suwalski**

LBI-4100-01-02/2010
P/09/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Suwałkach kontrolę wykonywania w 2009 r. dochodów z zakresu administracji rządowej, a także zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i rozwojowych.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 29 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, mimo zastrzeżeń, ocenia wykonanie przez Powiat Suwalski dochodów z zakresu administracji rządowej oraz realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i rozwojowych.

Ocena pozytywna kontrolowanej działalności wynika ze skutecznej realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej oraz gospodarnego i zgodnego z prawem wykorzystania dotacji rozwojowych i celowych (z wyjątkiem kwoty 4,2 tys. zł).

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- niezachowania wymaganego trybu ewidencjonowania i przekazywania dochodów z zakresu administracji rządowej,
- pobrania w nadmiernej wysokości dotacji, w kwocie 4,2 tys. zł, przeznaczonej na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne bezrobotnych,

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701

- nierzetelnego odbioru zleconych robót geodezyjno-kartograficznych, dotyczących modernizacji operatu trzech obrębów geodezyjnych,
 - braku wymaganych oświadczeń przy udzieleniu jednego zamówienia publicznego.
1. W oparciu o plan finansowy, opracowany zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań², Powiat Suwalski (w dalszej treści zwany także *Powiatem*) uzyskał dochody należne budżetowi państwa w kwocie 124,9 tys. zł (o 78% wyższe niż zakładał plan). Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa w kwocie 111,4 tys. zł, które to wpływy wzrosły o 70 % w stosunku do roku 2008 w wyniku przeprowadzonej aktualizacji stawek opłat. Pobrane dochody, po potrąceniu należnej Powiatowi kwoty 30,3 tys. zł, terminowo przekazano do budżetu państwa. Należności budżetu państwa na koniec 2009 roku wyniosły 139,0 tys. zł, z tego zaległości wyniosły tylko 14,0 tys. zł. W toku kontroli stwierdzono jednak nieprawidłowości i uchybienia polegające na:
- ujęciu, z naruszeniem postanowień art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³, w księgach rachunkowych Starostwa dochodów z zakresu administracji rządowej w kwocie 4.259 zł, zrealizowanych przez podległy powiatowi Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Lipniaku (nieprawidłowość ta nie miała jednak wpływu na rzetelność danych zawartych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 ZZ za rok 2009),
 - przekazywaniu dochodów należnych budżetowi państwa bezpośrednio z rachunku Starostwa z pominięciem rachunku budżetu powiatu (naruszenie przepisu § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych),
 - nieskutecznym dochodzeniu należności w kwocie 3,2 tys. zł z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa (w stosunku do 10 dłużników przez rok wysyłano - bezskutecznie - upomnienia nie podejmując bardziej skutecznych działań).
2. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Powiat otrzymał dotacje w łącznej kwocie 7.130 tys. zł. Szczegółowa kontrola dotacji w kwocie 3.422 tys. zł wykazała, że wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem dotacji przeznaczonej na spłatę,

² Dz. U. Nr 135, poz. 955 – zwanego dalej „rozporządzeniem w sprawie planów finansowych”

³Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

przez Powiatowy Urząd Pracy (PUP), zobowiązań wymagalnych z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych, której część w kwocie 4,2 tys. zł, wykorzystano na spłatę w 2009 roku zobowiązań niewymagalnych z tego tytułu, których termin płatności mijał dopiero 15 stycznia 2010 r. Kontrola NIK przeprowadzona w PUP wykazała, że przyczyną niewłaściwego wykorzystania części dotacji była pomyłka głównego księgowego PUP, który we wniosku o dotację na spłatę zobowiązań nie uwzględnił zwiększenia środków na opłacanie składek spowodowanego dokonanyymi wcześniej przesunięciami pomiędzy rozdziałami klasyfikacji budżetowej. Powodem nieprawidłowego wykorzystania części dotacji w kwocie 4,2 tys. zł było także to, że w piśmie Starostwa (z 18 grudnia 2009 r.) informującym o zwiększeniu środków na opłacenie składek nie poinformowano PUP, że środki te pochodzą z dotacji celowej budżetu państwa przeznaczonej wyłącznie na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Jako nierzetelne należy ocenić odebranie, w dniach 8-14 grudnia 2009 r. przez Komisję działającą pod przewodnictwem Geodety Powiatowego, zleconych za kwotę 174,5 tys. zł (z czego 115,0 tys. zł pochodziło z dotacji budżetu państwa) prac geodezyjno-kartograficznych, polegających na modernizacji ewidencji gruntów i budynków w trzech obrębach geodezyjnych, pomimo iż Starosta Suwalski nie wyłożył projektów wykonanych prac do publicznego wglądu (czynność ta, zgodnie z umowami o wykonanie tych prac, powinna nastąpić przed ich odebraniem). Geodeta Powiatowy uznał bowiem, że wyłożenie projektów operatów do publicznego wglądu może nastąpić już po odbiorze zleconych prac. Ponadto wykonawca robót, w dwóch obrębach, nie określił wieku części budynków (ok. 19%), głównie z powodu trudności z uzyskaniem tych informacji od właścicieli budynków.

W 2009 r. Powiat dofinansował środkami z dochodów własnych, w kwocie co najmniej 248 tys. zł, realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Środki te przeznaczono głównie na wykonanie prac geodezyjno – kartograficznych (182 tys. zł) oraz na prowadzenie Ośrodka Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Lipniaku (35 tys. zł).

3. Powiat Suwalski realizował w 2009 r. dziewięć projektów o łącznej wartości 4.053 tys. zł, na dofinansowanie których otrzymano dotacje rozwojowe w kwocie 766 tys. zł. Dotacje te pochodziły z Regionalnego Programu Operacyjnego Rozwój Województwa Podlaskiego (na rozbudowę zespołu szkół rolniczych w Dowspudzie) oraz z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (głównie na realizację projektów związanych z aktywizacją zawodową bezrobotnych). Projekty realizowano zgodnie z wnioskami o dofinansowanie

i harmonogramami rzeczowo-finansowymi. Terminowo rozliczano otrzymane środki oraz zapewniono określony w umowach udział środków własnych w finansowaniu zadań. Zbadane w toku kontroli NIK wydatki w kwocie 140,7 tys. zł spełniały warunki kwalifikowalności i były zgodne z umowami o dofinansowanie.

4. Kontrola udzielenia przez Powiat pięciu zamówień publicznych wykazała, że cztery postępowania przeprowadzono zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁴ (Pzp). Z naruszeniem art. 17 ust. 2 i art. 68 ust. 2 Pzp przeprowadzono natomiast postępowanie, w trybie z wolnej ręki, dotyczące zlecenia organizacji szkoleń i kursów zawodowych dla uczestników projektu pt. *Korkociąg. Wypłyni na głębie!* W toku tego postępowania Stanisław Dziemian, dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy w Rodzinie w Suwałkach:
- oświadczenie, wymagane art. 17 ust. 2 Pzp, złożył dopiero w dniu 3 lutego 2010 r., mimo że czynności związane z udzielaniem tego zamówienia wykonywał w okresie od 18 sierpnia do 2 listopada 2009 r.,
 - podpisał 14 umów, o łącznej wartości 105,2 tys. zł, z organizatorami szkoleń i kursów zawodowych, którzy nie złożyli oświadczeń wymaganych art. 68 ust. 2 Pzp, tj. wskazujących na spełnienie warunków udziału w postępowaniach o zamówienie publiczne.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) przestrzeganie ustawowych zasad ewidencjonowania i trybu przekazywania dochodów budżetu państwa realizowanych przez Powiat;
- 2) skuteczne prowadzenie windykacji zaległych opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa;
- 3) przekazywanie jednostkom podległym informacji, mogących mieć wpływ na prawidłowe wykorzystanie dotacji celowych;
- 4) rzetelne i zgodne z warunkami umów, dokonywanie odbioru zleconych prac geodezyjno-kartograficznych;
- 5) spowodowanie przestrzegania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, dotyczących składania wymaganych oświadczeń przez osoby wykonujące czynności przy udzielaniu zamówienia publicznego i przez wykonawców zamówienia.

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Starosty o przedstawienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków lub o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR DELEGATURY

z up.

Agata Katarzyna Ciupa

Wicedyrektor