



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Białymstoku**

Białystok, dnia 13 kwietnia 2011 r.

**Pan
Lech Szablowski
Starosta Łomżyński**

LBI-4100-01-02/2011
P/10/007

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 Łomży kontrolę wykonywania w 2010 roku dochodów z zakresu administracji rządowej, a także zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i ze środków europejskich.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 23 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Ocena pozytywna kontrolowanej działalności wynika z:

- prawidłowej realizacji zadań związanych z planowaniem, pobieraniem i odprowadzaniem dochodów z zakresu administracji rządowej,
- gospodarnego i zgodnego z prawem wykorzystania dotacji celowych i ze środków europejskich, pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- opóźnień w uregulowaniu zasad kontroli zarządczej,
- niezamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych dla obrębu Konarzyce w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz nieokreślenia w ogłoszeniu o zamówieniu terminu wykonania tych prac.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz.1701

1. W 2010 roku w Starostwie wykonywano niektóre zadania związane z kontrolą zarządcą. W trzech zarządzeniach (z lat 2008 – 2009) ustalono podstawowe zasady i zakres funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Starostwie i jednostkach organizacyjnych Powiatu, dotyczące m.in. prawidłowości: dokonywania wydatków ze środków publicznych, realizacji projektów współfinansowanych ze środków europejskich oraz pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Nie zawarto w nich jednak kompleksowego unormowania standardów kontroli zarządczej, a w szczególności zagadnień odnoszących się do zapewnienia skuteczności i efektywności realizowanych zadań, a także zapewnienia wiarygodności sprawozdań i właściwego zarządzania ryzykiem o których mowa w art. 68 ust. 1 i 2 w zw. z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (obowiązującej od 1 stycznia 2010 r.) oraz w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku³. Dopiero w trakcie trwania kontroli NIK, tj. 9 marca 2011 r., Pan Starosta wydał zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej, regulujące zasady jej funkcjonowania w sposób zgodny z wymogami aktualnej ustawy o finansach publicznych.
2. Powiat Łomżyński - w oparciu o plan finansowy, opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - uzyskał dochody należne budżetowi państwa w kwocie 170,6 tys. zł, tj. o 30,3% wyższe niż zakładał plan. Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste i trwały zarząd gruntów Skarbu Państwa w kwocie 154,5 tys. zł, które to wpływy, w wyniku przeprowadzonej aktualizacji stawek opłat, wzrosły o 8% w stosunku do 2009 roku i o 59% w stosunku do 2008 roku. Pobrane dochody, po potrąceniu należnej Powiatowi kwoty 42,2 tys. zł, terminowo przekazano do budżetu państwa. W toku kontroli stwierdzono jednak uchybienie, polegające na ujęciu w ewidencji księgowej Starostwa niewłaściwej kwoty dochodów Skarbu Państwa uzyskanych na koniec II kwartału 2010 roku. Na koncie 224 (dochody Skarbu Państwa) ujęto bowiem kwotę 154.447,35 zł, zamiast kwoty 154.459,35 zł. Uchybienie to nie miało jednak wpływu na rzetelność danych zawartych w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27 ZZ na koniec 2010 roku. NIK zwraca też uwagę na konieczność skutecznego dochodzenia należności, w kwocie 386,10 zł, z tytułu

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ W sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Ministra Finansów z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

wieczystego użytkowania nieruchomości przez jednego dłużnika (wysyłano tylko upomnienia, a w toku kontroli złożono deklarację podjęcia działań windykacyjnych).

3. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Powiat otrzymał dotacje w łącznej kwocie 4.932,1 tys. zł. Szczegółowa kontrola dotacji w kwocie 3.489,7 tys. zł (w tym dotacji w wysokości 3.052,2 tys. zł otrzymanej przez Powiatowy Urząd Pracy na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium) wykazała, że wykorzystano je terminowo i zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 171,18 zł zwrócono 30 grudnia 2010 r., tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2010 roku Powiat dofinansował środkami z dochodów własnych, w kwocie 245,9 tys. zł, realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Środki te przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników Starostwa realizujących zadania z zakresu ewidencji gruntów i budynków, gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa oraz prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

4. Powiat Łomżyński realizował w 2010 roku 11 projektów o wartości 13.391,9 tys. zł, na dofinansowanie, których otrzymano dotacje z budżetu państwa i ze środków europejskich w kwocie 9.658,3 tys. zł. Dziesięć projektów (związanych głównie z aktywizacją zawodową bezrobotnych) o łącznej wartości 4.058,0 tys. zł realizowano w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zaś jeden projekt (dotyczący przebudowy dróg powiatowych o łącznej długości 17,3 km) o wartości 9.333,9 tys. zł realizowano w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego. Analiza dziewięciu (z 11) projektów (tj. ośmiu realizowanych przez Starostwo i jednego - przez Zarząd Dróg Powiatowych) wykazała, że realizowano je 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 9.645,3 tys. zł spełniały warunki kwalifikowalności.
5. Kontrola udzielenia przez Powiat siedmiu zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego (w tym czterech realizowanych przez Starostwo i trzech przez Zarząd Dróg Powiatowych w Łomży), wykazała że sześć postępowań przeprowadzono zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r.– Prawo zamówień

publicznych⁴ (Pzp). Natomiast w postępowaniu dotyczącym wykonania prac geodezyjno-kartograficznych dla obrębu Konarzyce o wartości brutto 66.856 zł, były Starosta Łomżyński:

- w ogłoszeniu o zamówieniu nie określił terminu wykonania zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 41 pkt 6 Pzp,
- nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu tego zamówienia, czym naruszył postanowienie art. 95 ust. 1 Pzp,

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o przestrzeganie postanowień ustawy – Prawo zamówień publicznych, przy publikacji ogłoszeń w sprawach dotyczących udzielanych zamówień.

* * *

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 wniosku lub o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 wniosku 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
Najwyższej Izby Kontroli
z up.
Agata Katarzyna Ciupa
WICEDYREKTOR

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 ze zm.