



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Białymstoku**

Białystok, dnia 13 kwietnia 2011 r.

**Pan
Franciszek Budrowski
Starosta Powiatu Sokólskiego**

LBI-4100-01-05/2011
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 Sokółce (zwanym dalej „Starostwem”) kontrolę wykonania wybranych dochodów i wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań finansowanych z dotacji celowych i środków budżetu Unii Europejskiej w 2010 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 31 marca 2011 roku, Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wybranych dochodów i wydatków budżetowych finansowanych z dotacji celowych i środków europejskich z zastrzeżeniem dotyczącym nienaliczania od 2003 r. jednemu z dłużników opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Podstawą pozytywnej oceny jest skuteczna realizacja dochodów należnych budżetowi państwa oraz gospodarne i zgodne z prawem wykorzystanie dotacji celowych i środków z budżetu Unii Europejskiej.

1. Stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² w Starostwie wprowadzono system kontroli zarządczej. Zauważyć jednak należy, że uregulowanie zasad kontroli zarządczej, w sposób uwzględniający standardy tej kontroli, nastąpiło 17 grudnia 2010 roku.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Funkcjonująca w Starostwie komórka audytu wewnętrznego, zrealizowała wszystkie zaplanowane na rok 2010 zadania audytowe, w tym jedno, którego celem była ocena zarządzania i kontroli realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej p.n. „Przebudowa ciągu komunikacyjnego łączącego trzy przejścia graniczne Lipiszczany – Kuźnica – Bobrowniki (Etap III), którego wykonawcą był Powiatowy Zarząd Dróg w Sokółce. W wyniku audytu nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Powiat Sokółski (w dalszej treści zwany także *Powiatem*), w oparciu o opracowany zgodnie z ustawą o finansach publicznych plan finansowy, uzyskał dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 575,9 tys. zł, z czego, po właściwym potrąceniu części stanowiącej dochód własny Powiatu, 432,7 tys. zł odprowadzono do budżetu państwa (tj. o 111% więcej niż zaplanował Wojewoda Podlaski). Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa w kwocie 425,8 tys. zł. Pobrane dochody terminowo przekazano na rachunek budżetu państwa, zaś sprawozdania budżetowe z realizacji dochodów budżetowych sporządzono terminowo i zgodnie z ewidencją księgową.

Na koniec 2010 roku zaległości w realizacji przez Powiat dochodów budżetu państwa z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wynosiły 182,6 tys. zł, tj. o 103,6 tys. zł więcej niż na koniec 2009 r. (wzrost o 131%). Przyczyną wzrostu zaległości było m.in. pogorszenie się sytuacji ekonomicznej dłużników, aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz naliczenie „Garbarni Krynki” Sp. z o.o. w 2010 r. opłaty w wysokości 27.677 zł (z odsetkami) z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa za lata 2003-2010. Wcześniej tj. w latach 2003-2009 nie naliczano opłat, bowiem błędnie sądzono, że przedsiębiorstwo zostało zlikwidowane. Skutkiem braku działań windykacyjnych, należności od Spółki za lata 2002-2004 w kwocie 9.526,90 zł (w tym odsetki za zwłokę 3.206,74 zł) uległy przedawnieniu. Nadzór nad realizacją budżetu Powiatu spoczywał na Skarbniku Powiatu.

3. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Powiat otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie 7.661,7 tys. zł. Środki przekazywano na rachunek Powiatu w równomiernych transzach, zaś ich wykorzystanie rzetelnie rozliczono. Środki budżetowe wydatkowano m.in. na kompleksową modernizację ewidencji gruntów i budynków, 8 obrębów gminy Korycin o pow. 2.660 ha, opracowano dokumentację geodezyjną dla 121 działek o łącznej pow. 10 ha niezbędnej do wprowadzenia zmian w ewidencji gruntów i budynków w obrębach miast Suchowola i Dąbrowa Białostocka,

sfinansowano koszty przekwalifikowania gruntów, scalania i wymiany gruntów. W 2010 roku Powiat dofinansował środkami własnymi w kwocie 917,3 tys. zł realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, z tego 676,3 tys. zł w rozdz. 75011 (Urząd wojewódzki) – głównie na wynagrodzenia z pochodnymi pracowników Starostwa realizujących te zadania, bowiem wysokość dotacji okazała się zbyt mała.

Przeprowadzona w Powiatowym Urzędzie Pracy w Sokółce kontrola wykazała, że dotację celową na sfinansowanie składek zdrowotnych za bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium (2.547,2 tys. zł) wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono.

4. W 2010 roku Powiat realizował osiem projektów dofinansowywanych środkami z Unii Europejskiej, z czego trzy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego (RPO), trzy w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) oraz jeden w ramach programu „Uczenie się przez całe życie” – Leonardo da Vinci. Zakładana wartość projektów dofinansowanych w ramach RPO i POKL na okres całkowity realizacji (lata 2007-2013) wynosiła 24.613,1 tys. zł. W 2010 roku wydatkowano 9.845,6 tys. zł, z tego 4.871,9 tys. zł stanowiły środki z budżetu Unii Europejskiej, 4.952,3 tys. zł środki własne Powiatu oraz 21,4 tys. zł dotacje z budżetu państwa. Szczegółowa kontrola finansowania w 2010 roku projektu p.n. „Wykonanie termomodernizacji obiektów szkolnych Zespołu Szkół w Sokółce i Zespołu Szkół Rolniczych w Sokółce” o wartości 1.077.925 zł (w tym 1.061.802 zł stanowiły wydatki kwalifikowalne), wykazała, że zgłoszone do Samorządu Województwa wnioski o płatność na kwotę 315.006 zł spełniały warunki kwalifikowalności wydatków i były prawidłowo zaksięgowane w wyodrębnionej ewidencji księgowej.
5. W 2010 roku udzielono w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ dziesięciu zamówień o wartości 3.423,8 tys. zł, z czego dziewięć po przeprowadzeniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego oraz jedno w trybie zapytania o cenę. Szczegółowa kontrola prawidłowości udzielenia pięciu zamówień o łącznej wartości 1.490,9 tys. zł wykazała, że postępowania przeprowadzono zgodnie z ustawą - Prawo zamówień publicznych, w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji. Wybór trybu udzielenia zamówień uzasadniony był przesłankami wynikającymi z przepisów ustawy, dopełniono obowiązku zamieszczenia ogłoszeń

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

o postępowaniu, zaś zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o niezwłoczne naliczanie należności z tytułu użytkowania wieczystego.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosku lub o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosku, lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście 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 którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
z up.
Agata Katarzyna Ciupa
WICEDYREKTOR