



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-01-03/2012
P/12/001

Białystok, dnia 6 kwietnia 2012 r.

**Pan
Henryk Duda
Starosta Kolneński**

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 Kolnie („Starostwie”) kontrolę wykonania budżetu powiatu w zakresie realizacji dochodów i wybranych wydatków w 2011 roku powiązanych z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 30 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie dochodów i wybranych wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz ze środków z budżetu Unii Europejskiej. Ocena pozytywna wynika z prawidłowej realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej oraz gospodarnego i zgodnego z prawem wykorzystania dotacji celowych i środków z budżetu UE. Zastrzeżenia NIK dotyczą nieprowadzenia monitoringu i oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i nieopracowania niektórych instrukcji przewidzianych w procedurach dla tej kontroli, zaksięgowania dwóch faktur VAT do niewłaściwego okresu sprawozdawczego oraz nieuregulowania opłaty abonamentowej za 11 odbiorników radiofonicznych.

1. Starostwo posiadało niekompletne uregulowania dotyczące zasad funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Ustalono cele, zasady i zakres funkcjonowania tej kontroli, a także osoby upoważnione do nadzoru nad procesami związanymi z kontrolą zarządczą, natomiast do końca 2011 r. nie opracowano regulaminu udzielania zamówień publicznych, instrukcji w sprawie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz instrukcji obejmującej procedury nadzoru nad

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwanej dalej „ufp”.

gromadzeniem, wydatkowaniem i zwrotem środków publicznych, tj. dokumentów przewidzianych w § 2 pkt 7 lit. a zarządzenia Pana Starosty z dnia 19 października 2010 r.³

W zakresie spraw objętych kontrolą NIK system kontroli zarządczej Starostwa był w zasadzie skuteczny. Jednak w 2011 roku nie prowadzono monitorowania i oceny funkcjonowania tego systemu, tj. nie wykonywano obowiązku wynikającego ze standardów kontroli zarządczej⁴.

2. Powiatowe jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, prawidłowo sporządziły plany finansowe na 2011 rok. W ramach realizacji planów, do końca 2011 r. pobrano dochody należne budżetowi państwa w kwocie 258,3 tys. zł (115% planu), głównie ze sprzedaży jednej nieruchomości Skarbu Państwa (143 tys. zł) oraz opłat za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd gruntów Skarbu Państwa (111,5 tys. zł). Pobrane dochody, po potrąceniu należnej Powiatowi kwoty 64,1 tys. zł, terminowo przekazano do budżetu państwa, z wyjątkiem 0,8 zł odprowadzonych – w wyniku błędu Skarbnika Powiatu – 11 marca zamiast 14 lutego 2011 r.

Starostwo rzetelnie sporządziło roczne sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w 2011 roku. Dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty, a także uzyskanych i przekazanych dochodów, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej i z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych przez jednostki organizacyjne Powiatu.

Starostwo podejmowało w 2011 roku prawidłowe, lecz nieskuteczne działania egzekucyjne wobec trzech dłużników zalegających z zapłatą 3,8 tys. zł za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa. Wszystkie zaległości zostały objęte nakazami zapłaty i egzekucją przez komorników sądowych.

3. Z otrzymanej w 2011 roku kwoty 5.538,4 tys. zł dotacji celowych na realizację zadań zleconych Starostwo wydatkowało 322,3 tys. zł, a pozostałe 5.216,1 tys. zł bez zbędnej zwłoki przekazało powiatowym jednostkom organizacyjnym. Niewykorzystane środki w wysokości 1.570 zł zwrócono do budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ufp. Starostwo dofinansowało środkami własnymi w kwocie 190,6 tys. zł wynagrodzenia pracowników realizujących w 2011 roku zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie ewidencji gruntów i budynków, gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, prowadzenia zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz orzekania o stopniu niepełnosprawności.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano 74,6 tys. zł dotacji celowych przeznaczonych na sfinansowanie prac geodezyjno – urządzeniowych na potrzeby rolnictwa i na założenie ewidencji budynków i lokali na obszarze 23 obrębów gminy Kolno. Dwie faktury VAT z dnia 29 czerwca i 21 października 2011 r. na kwotę 15,6 tys. zł i 2,5 tys. zł zostały zaksięgowane – odpowiednio – przez zastępcę

³ w sprawie określenia organizacji i sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kolnie i jednostkach organizacyjnych powiatu kolneńskiego oraz zasad jej koordynacji.

⁴ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

głównego księgowego i skarbnika powiatu do niewłaściwych okresów sprawozdawczych (odpowiednio do lipca i listopada 2011 r.), czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ stanowiący, że „każde zdarzenie wywołujące skutki o charakterze majątkowym lub finansowym występujące w danym okresie sprawozdawczym wymaga ujęcia w księgach rachunkowych tego okresu sprawozdawczego”. W rezultacie, w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa za czerwiec i październik 2011 r. zaniżono o te kwoty zobowiązania, co było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

4. W 2011 roku Starostwo nie było beneficjentem projektów realizowanych przy udziale środków z budżetu UE. Trzy projekty o łącznej wartości 1.376,6 tys. zł były natomiast realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Kolnie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, a jeden projekt przez Zespołu Szkół Technicznych w Kolnie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego. Realizację tego projektu i udzielenie zamówienia publicznego na rozbudowę Zespołu Szkół NIK oceniła pozytywnie⁷.
5. Starostwo w 2011 roku nie w pełni wywiązało się z obowiązku uiszczania opłaty abonamentowej za posiadane odbiorniki radiofoniczne, o której mowa w art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁸. Opłatę w wysokości 541 zł uregulowano za odbiornik telewizyjny i siedem odbiorników radiofonicznych, natomiast nie wniesiono za 11 pozostałych odbiorników radiowych.

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

- 1) monitorowanie i ocenianie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i uzupełnienie systemu kontroli zarządczej o niezbędne instrukcje i regulamin,
- 2) ujmowanie zdarzeń gospodarczych we właściwych okresach sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) uregulowanie opłaty abonamentowej za 2011 rok za wszystkie posiadane odbiorniki radiofoniczne, stosownie do art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o opłatach abonamentowych.

* * *

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 bądź przyczynach niepodjęcia takich działań.

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103

⁷ Kontrola przeprowadzona przez NIK od 13 lutego do 16 marca 2012 r.

⁸ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm., zwanej dalej „ustawą o opłatach abonamentowych”.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu 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 którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska