



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY-4100-01-05/2012
P/12/001

Bydgoszcz, dnia kwietnia 2012 r.

Pan
Krzysztof Maćkiewicz
Starosta Wąbrzeski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie, zwanym dalej „Starostwem”, lub „Powiatem”, kontrolę w zakresie powiązania budżetu powiatu Wąbrzeskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne, w którym pozytywnie ocenia działania Starostwa w kontrolowanym zakresie.

Podstawę do powyższej oceny ogólnej stanowią oceny jednostkowe badanych zagadnień, wynikające z następujących ustaleń dokonanych w toku kontroli:

1. NIK pozytywnie ocenia planowanie i przekazywanie przez Urząd dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. W prawidłowej wysokości pobierano dochody należne Powiatowi i budżetowi państwa. Plany dochodów jednostek podległych Powiatowi, były dostosowane do uchwały budżetowej w zakresie kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Sprawozdania Rb-27ZZ zostały prawidłowo sporządzone oraz terminowo złożone do właściwych zarządów j.s.t. W 2011 r. Powiat wykonał dochody w wysokości 171,7 tys. zł, co stanowiło 129% planu na dany rok.

Pozytywnie oceniono działania windykacyjne podejmowane przez Powiat w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności. W okresie objętym kontrolą w rejestrach Urzędu znajdowało się 6 dłużników (w tym 5 osób fizycznych) zalegających z wpłatą należności z tytułu realizacji zadań z zakresu

¹Dz. U. z 2012 r. , poz. 82 ze zm.

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami. Wobec wszystkich dłużników podjęto działania windykacyjne polegające na wystawieniu wezwania do zapłaty w wysokości 5.937 zł. W 2 przypadkach wystąpiono na drogę sądową w celu wyegzekwowania należności.

2.NIK pozytywnie ocenia działania Urzędu w zakresie wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa. W 2011 r. Powiat otrzymał 6.280,0 tys. zł w formie dotacji celowej. Na realizację 13 zadań z zakresu administracji rządowej wykorzystało 6.277,4 tys. zł, a niewykorzystane 2,6 tys. zł zwrócono do budżetu państwa. Kontrolą szczegółową objęto 2 zadania finansowane z dotacji celowej tj.:

- prowadzenie, modernizacja i informatyzacja powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów i geodezyjnej sieci uzbrojenia terenu,
- przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej.

Przeprowadzona analiza nie ujawniła przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Otrzymane środki zostały prawidłowo i terminowo rozliczone. Dotacje starczały na terminowe i pełne wykonanie zleconych zadań.

3. Pozytywnie oceniono realizację przez Starostwo zamówień publicznych. W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 11 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których udzielono 8 zamówień na łączną kwotę 1.444,1 tys. zł netto. Szczegółową analizą objęto 5 postępowań przeprowadzonych w 2011 r., w wyniku których udzielono zamówień o łącznej wartości netto 492,2 tys. zł. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych².

4. NIK pozytywnie ocenia realizację w 2011 r. przez Powiat projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Przekazane środki wykorzystywano zgodnie z obowiązującymi zasadami i ich przeznaczeniem. Zapewniono udział własny Powiatu w finansowaniu projektów na poziomie wynikającym z zawieranych umów o dofinansowaniu ich realizacji. We wnioskach (po dokonywanych korektach) ujmowano jedynie wydatki kwalifikowalne, poniesione w okresie kwalifikalności, należycie udokumentowane, niezbędne do realizacji projektu i poniesione w związku z jego realizacją. Zgodnie z wymogami umów o dofinansowanie prowadzono odrębną ewidencję księgową każdego projektu. Ujęte w nich wydatki były sprawdzone, prawidłowo zaksięgowane i właściwie udokumentowane.

5. W 2011 r. Starostwo planowało i ponosiło opłaty za abonament RTV w wysokości wyższej niż liczba radioodbiorników i odbiorników telewizyjnych znajdujących się w Urzędzie. Opłaty odprowadzano za 18 radioodbiorników i 1 telewizor, natomiast w Urzędzie 2011 r. wykazano 16 radioodbiorników i 1 odbiornik TV.

6. NIK pozytywnie ocenia ustalony w Starostwie system kontroli zarządczej. W Urzędzie ustanowiono regulaminy kontroli zarządczej i instytucjonalnej, wprowadzono i stosowano politykę jakości opartą na księdze jakości zgodną z normą PN-EN ISO 9001: 2009. W Starostwie ustanowiono odpowiednie procedury odnoszące

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

się m.in. do: realizacji zadań finansowanych środkami transferowanymi z podsektora rządowego, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami; wykorzystania otrzymanych dotacji; ujmowania w ewidencji księgowej wydatków i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami; realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

1. Podjęcie działań zmierzających do naliczenia opłaty abonamentowej RTV radioodbiorników i odbiorników telewizyjnych używanych w Urzędzie zgodnie ze stanem wykazany podczas inwentaryzacji rocznej środków trwałych.
2. Wprowadzenie rozwiązań organizacyjnych zapewniających terminowe przekazywanie przez Starostwo uzyskanych dochodów na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, 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 wykonania wniosków, bądź 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 pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.