



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia 15 kwietnia 2011 r.

**Pan
Michał Jędrys
Starosta Powiatu Skarżyskiego**

LKI-4100-02-03/2011
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 Kielcach przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej (Starostwo) kontrolę powiązań budżetu Powiatu Skarżyskiego z budżetem państwa w 2010 r. w zakresie wybranych dochodów i wydatków.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, działania Starosty i Zarządu Powiatu Skarżyskiego w zakresie objętym kontrolą.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- zorganizowanie kontroli zarządczej w Starostwie;
- przekazywanie na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w terminie i w należnej wysokości;
- podejmowanie działań windykacyjnych wobec dłużników zalegających z wpłatami należności, stanowiących dochody Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego gruntów;
- rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz terminowe ich przekazanie właściwym organom;
- prawidłowe wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa oraz terminowy zwrot niewykorzystanych kwot dotacji;

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

- wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich zgodnie z przeznaczeniem i przestrzeganie podpisanej umowy o dofinansowanie projektu.

Zastrzeżenia NIK dotyczą zlecenia profesjonalnej firmie, przez poprzedniego starostę Jerzego Żmijewskiego, przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie i w dwóch podległych jednostkach, z naruszeniem art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², gdyż kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów w uchwale Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu powiatu skarżyskiego na 2010 r. wynosiła 108,3 mln zł³.

1. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Starosta Powiatu Skarżyskiego ustalił regulamin organizacji i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie oraz jednostkach organizacyjnych. Regulamin powyższy był w Starostwie przestrzegany.

W związku z przyjętą, w ww. uchwale Rady Powiatu, wielkością dochodów i przychodów, która przekroczyła określoną w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych kwotę 40.000 tys. zł, w Starostwie zaplanowano prowadzenie audytu wewnętrznego.

W I półroczu 2010 r. zatrudniono audytora wewnętrznego, jednakże – jak wyjaśniła Sekretarz Powiatu Małgorzata Łakomiec – w związku z zaniedbywaniem przez audytora swoich obowiązków, starosta skarżyski rozwiązał z nim umowę o pracę. W wyniku przeprowadzonego w sierpniu 2010 r. naboru nie zatrudniono audytora, gdyż żaden z kandydatów nie spełniał określonych w ogłoszeniu na to stanowisku wymogów.

Sekretarz Powiatu wyjaśniła m.in., że (...) w związku z zaistniałą sytuacją i ze względu na konieczność zrealizowania zadań wynikających z planu audytu, wykonanie audytu zlecono profesjonalnej firmie, zgodnie z art. 275 pkt 2 ww. ustawy, pomimo iż kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów w ww. uchwale Rady Powiatu była wyższa o ponad 8 mln zł od kwoty określonej w art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

O rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust. 7 ww. ustawy, poinformowano Ministra Finansów.

2. Dochody związane z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczącego gospodarowania przez starostę nieruchomościami Skarbu Państwa, planowane w wysokości 450 tys. zł, wykonano w kwocie 691,9 tys. zł (153,7%). Stan zaległości wynosił na koniec 2010 r. łącznie 613,2 tys. zł i dotyczył 84 dłużników, w tym 37 dłużników zalegało z kwotą 551,9 tys. zł powyżej 12 miesięcy.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁴, z dochodów uzyskanych w związku z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa przekazano na dochody budżetu powiatu skarżyskiego prawidłowo wyliczoną kwotę 172,8 tys. zł, co stanowiło 25% wykonanych dochodów.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Zgodnie z art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

Pozostałe dochody w wysokości 519,1 tys. zł przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Badanie działań windykacyjnych podejmowanych przez Starostwo wobec zaległości wynoszących 594,4 tys. zł (96,9%), a należących do 30 wybranych dłużników wykazało, że wobec wszystkich dłużników wystawiono wezwania do zapłaty oraz podjęto, na drodze sądowej, egzekucję należności. W wyniku prowadzonych działań windykacyjnych, czterech dłużników wpłaciło w 2010 r. kwotę 11,5 tys. zł należności głównej oraz wynikające z tego tytułu odsetki w wysokości 1 tys. zł. Ponadto sąd wydał dwa nakazy zapłaty na łączną kwotę 4,4 tys. zł.

3. Otrzymane w 2010 r. z budżetu państwa dotacje celowe na realizację 17 zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 13.302,1 tys. zł, wykorzystane zostały w kwocie 13.299,2 tys. zł (99,98%). Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z ich przeznaczeniem. Starostwo w ciągu roku budżetowego otrzymywało dotacje celowe w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zadań zleconych.

Niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 2,9 tys. zł zwrócono na rachunek ŚUW w terminie wynikającym z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (za dwa i cztery kwartały 2010 r.) były zgodne z danymi w ewidencji finansowo-księgowej. Powyższe sprawozdania zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach (Rb-27S) oraz do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (Rb-27ZZ) w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

5. Powiat skarżyski w 2010 r. realizował pięć projektów z udziałem środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Wydatkował na nie łączną kwotę 1.170,5 tys. zł, z czego 55,7 tys. zł stanowiły środki otrzymane z budżetu państwa. Cztery z powyższych projektów realizowane były przez dwie szkoły, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Skarżysku-Kamiennej oraz Zespół Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Skarżysku-Kamiennej.

Starostwo bezpośrednio wdrażało, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym określonym w umowie o dofinansowanie, projekt pn. *Kształcenie zawodowe na miarę społeczeństwa wiedzy w powiecie skarżyskim*, na który w 2010 r. wydatkowano 342,5 tys. zł, w tym 2,9 tys. zł środków z budżetu państwa.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki związane z realizacją powyższego projektu w łącznej kwocie 302,5 tys. zł (88,3% wszystkich wydatków poniesionych na projekt w 2010 r.) stwierdzając, iż wydatki spełniały warunki kwalifikowalności, poniesiono je zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczono.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuję o podjęcie skutecznych działań w celu zatrudnienia audytora wewnętrznego, w przypadku spełnienia warunków określonych w art. 278 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, 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 wniosku bądź 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 pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w 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.