



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, kwietnia 2011 r.

**Pan
Mieczysław Kras
Starosta Powiatu Tarnowskiego
ul. Narutowicza 38
33-100 Tarnów**

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

Wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła – na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.) – kontrolę Starostwa Powiatowego w Tarnowie, zwanego dalej Starostwem, której przedmiotem było powiązanie budżetu powiatu tarnowskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z wynikami tej kontroli, przedstawionymi w protokole podpisanym 5 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przekazuje – stosownie do art. 60 ustawy o NIK – niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – z zastrzeżeniami – działania podejmowane w Starostwie w kontrolowanym zakresie. Pozytywna ocena wynika z ogólnie prawidłowych, rzetelnych i gospodarnych działań w zakresie objętym kontrolą, a zastrzeżenia NIK dotyczą w szczególności nieprawidłowości przy sporządzaniu sprawozdań Rb-27ZZ oraz błędów popełnionych we wnioskach o płatność, złożonych w związku z realizacją 2 projektów (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki).

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny częściowe.

1. Na pozytywną ocenę zasługuje zapewnienie przez Pana Starostę funkcjonowania kontroli zarządczej – zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Należy jednak zauważyć, że kontrole w zakresie określonym na wstępie niniejszego wystąpienia wykazały nieprawidłowości

w Starostwie, w Powiatowym Zarządzie Dróg w Tarnowie oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tarnowie, co wskazuje na nieskuteczność mechanizmów kontroli zarządczej w obszarach, w których stwierdzono te nieprawidłowości.

2. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do sposobu planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. W 2010 r. dochody powiatu tarnowskiego związane z realizacją tych zadań wyniosły 831 tys. zł (69,3% planu). Z kwoty tej potrącono na rzecz powiatu 203,2 tys. zł. Niskie wykonanie planu dochodów spowodowane było niedokonaniem przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa planowanej wpłaty na przeprowadzenie prac scaleniowych gruntów. Największy udział w osiągniętych dochodach miały wpływy związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa (97,8%). Na zaplanowane 650 tys. zł dochodów z tego tytułu wykonano 847,9 tys. zł (130,4% planu na 2010 r.).

Dochody budżetu państwa pobrano w należnej wysokości, a sprawozdania Rb-27ZZ sporządzono terminowo i zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zastrzeżenia NIK budzi nieprawidłowe zaewidencjonowanie w Starostwie odsetek od nieterminowych wpłat należności związanych z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa, wskutek czego w sprawozdaniach kwartalnych Rb-27ZZ za 2010 r. wykazano je w § 0910 (odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat), zamiast w § 0920 (pozostałe odsetki) – co stanowiło naruszenie art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz przepisów z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.). W trakcie kontroli NIK skorygowano zapisy w księgach rachunkowych oraz w ww. sprawozdaniach.

3. Kontrola sposobu prowadzenia windykacji zaległości związanych z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa nie wykazała uchybień. Na 31 grudnia 2010 r. łączna wysokość tych zaległości wyniosła 36 tys. zł. Z badania dokumentacji Starostwa dotyczącej 17 dłużników (zalegających łącznie na tę kwotę) wynika, że podjęto wobec nich działania zmierzające do ściągnięcia zaległości. W 2010 r. z przedmiotowych zaległości zostało wyegzekwowane 924 zł.

Ewidencja księgowa Starostwa pozwalała m.in. na ustalenie: danych identyfikacyjnych dłużników, wymiaru i rodzaju przypisanych im należności oraz okresu i kwot zaległości.

W Starostwie nie podejmowano w 2010 r. decyzji w sprawie umorzeń należności budżetu państwa lub zaniechań ich poboru.

Na 31 grudnia 2010 r. zaległości powiatu tarnowskiego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły 345,6 tys. zł (od 37 dłużników), z tego 282 tys. zł stanowiły zaległości powyżej 12 miesięcy. Znaczny udział w zaległościach ogółem stanowiły zaległości w rozdziale 71015 (nadzór budowlany), które wyniosły 309,6 tys. zł (89,6%). Zdaniem NIK wysokość tych zaległości oraz informacja uzyskana z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Tarnowie wskazują na nieskuteczność podejmowanych działań windykacyjnych.

4. W 2010 r. powiat tarnowski wydatkował na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych 4 706,7 tys. zł, z tego: 4 609,8 tys. zł z dotacji celowych z budżetu państwa (97,9%) oraz 96,9 tys. zł ze środków własnych (2,1%). Kwota otrzymanych w 2010 r. dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone była większa od kwoty dotacji wykorzystanych w 2009 r. o 1,1 tys. zł. Dotacje zostały wykorzystane w 99,6%. Niewykorzystaną kwotę dotacji, tj. 12,9 tys. zł, zwrócono na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w ustawowym terminie.

Powiat tarnowski otrzymywał dotacje w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonywanie zadań zleconych. Zrealizowano 20 zadań. Nowe zadania realizowane były w 2 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, a powody ich wystąpienia związane były z wyborami samorządowymi oraz z powodzią. Kontrola wydatków w wysokości 1 866,1 tys. zł (40,1% środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa) wykazała, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

5. W 2010 r. w powiecie tarnowskim realizowano 11 projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z których 10 objęto kontrolami NIK (7 realizowanych w Starostwie, 2 – w Powiatowym Zarządzie Dróg w Tarnowie, 1 – w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnowie). Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Starostwo 4 projektów w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (MRPO) oraz 3 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL), na które wydatkowano w 2010 r.:

- projekty w ramach MRPO – 1 853,5 tys. zł, z tego 1 366,7 tys. zł ze środków europejskich i 486,8 tys. zł z budżetu powiatu tarnowskiego;
- projekty w ramach POKL – 2 347,7 tys. zł, z tego 1 995,6 tys. zł ze środków europejskich, 131,9 tys. zł z budżetu państwa i 220,2 tys. zł z budżetu powiatu tarnowskiego.

W 2010 r. 2 z 4 projektów realizowanych w Starostwie (w ramach MRPO) zostały zakończone zgodnie z umowami zawartymi z Zarządem Województwa Małopolskiego. Pozostałe projekty realizowane były zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach zawartych przez powiat tarnowski z Zarządem Województwa Małopolskiego (MRPO) i Wojewódzkim Urzędem Pracy w Krakowie (POKL), z uwzględnieniem zmian wprowadzanych aneksami do umów lub uzgodnionych w innym trybie. Środki finansowe przekazywano zgodnie z postanowieniami powołanych wyżej umów, tak w formie zaliczek, jak i refundacji wydatków, po uprzednim zatwierdzeniu wniosków o płatność. Należy jednak zaznaczyć, że szczegółowa kontrola w zakresie terminowości składania wniosków o płatność przy realizacji projektów: *Twoja inwestycja w przyszłość* oraz *Gastronomia i Hotelarstwo – Twoją szansą na rynku pracy*, realizowanych w ramach POKL, wykazała, że, środki finansowe otrzymano z opóźnieniem – wynoszącym od 5 do 55 dni w stosunku do terminów określonych w harmonogramach – z powodu nieprawidłowości we wnioskach złożonych w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Krakowie.

Analiza dokumentacji dotyczącej wydatków o łącznej wartości 336,4 tys. zł (27,3% wydatków w 2010 r., w ramach projektów: *Gastronomia i Hotelarstwo – Twoją szansą na rynku pracy* oraz *Przebudowa budynku Domu Pomocy Społecznej w Rzuchowej w celu jego adaptacji na placówkę opiekuńczo-wychowawczą* realizowanego w ramach MRPO) wykazała m.in., że zostały one należycie udokumentowane, ujęte w wyodrębnionej ewidencji i prawidłowo uznane za kwalifikowalne.

6. Na pozytywną ocenę zasługuje zachowanie wymogów określonych w ustawie z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) przy udzieleniu i realizacji 2 zamówień publicznych udzielonych na roboty budowlane w ramach realizacji projektów: *Uporządkowanie gospodarki cieplnej w obiektach Powiatu Tarnowskiego z zastosowaniem alternatywnych źródeł energii – Dom Pomocy Społecznej w Wietrzychowicach* oraz *Przebudowa budynku Domu Pomocy Społecznej w Rzuchowej w celu jego adaptacji na placówkę opiekuńczo-wychowawczą*. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi zastrzeżeń do sposobu: ustalania wartości zamówień, wyłaniania podmiotów wykonujących roboty budowlane (przetargi nieograniczone), udzielania zamówień oraz realizacji umów zawartych z wykonawcami robót. Przy realizacji tych zamówień nie stwierdzono przypadków wykorzystania środków niezgodnie z ich przeznaczeniem.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o podjęcie stosownych działań w celu usprawnienia mechanizmów kontroli zarządczej w obszarach, w których wystąpiły nieprawidłowości.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie w sprawie zawartych w niniejszym wystąpieniu ocen, uwag i wniosku – w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie – na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK – oczekuje przedstawienia przez Pana Starosty, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosku oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozstrzygnięcia, zgodnie z art. 62 ust. 1 ustawy o NIK.

Otrzymują:

1. *Adresat.*
2. *Departament Administracji Publicznej NIK.*
3. *Akta kontroli.*