



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, kwietnia 2011 r.

**Pan
Tadeusz Kwiatkowski
Starosta Powiatu Dąbrowskiego
ul. Berka Joselewicza 5
33-200 Dąbrowa Tarnowska**

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

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 Dąbrowie Tarnowskiej, zwanego dalej Starostwem, której przedmiotem było powiązanie budżetu powiatu dąbrowskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z wynikami tej kontroli, przedstawionymi w protokole podpisanym 11 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 działania podejmowane w Starostwie w kontrolowanym zakresie. Pozytywna ocena wynika z ogólnie prawidłowych, rzetelnych i gospodarnych działań w zakresie objętym kontrolą.

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 kontrola w zakresie określonym na wstępie niniejszego wystąpienia wykazała nieprawidłowości w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Tarnowskiej (PUP), co wskazuje na nieskuteczność mechanizmów kontroli zarządczej w obszarach, w których stwierdzono te nieprawidłowości.

Z ustaleń kontroli PUP wynika m.in., że 1 416 zł pochodzące z dotacji z budżetu państwa przekazanej powiatowi dąbrowskiemu na opłacenie w 2010 r. składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium wydatkowano na zapłatę części odsetek od nieterminowo odprowadzonych składek w 2009 r., tj. niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Wskutek niewyodrębnienia w ewidencji księgowej PUP wydatków z tytułu tych odsetek, w sprawozdaniach kwartalnych Rb-50 PUP za 2010 r. wykazano te wydatki w § 4130 (składki na ubezpieczenie zdrowotne), zamiast w § 4580 (pozostałe odsetki), co z kolei spowodowało niewykazanie tych wydatków w § 4580 w zbiorczych sprawozdaniach kwartalnych Rb-50 powiatu dąbrowskiego za 2010 r.

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 dąbrowskiego związane z realizacją tych zadań wyniosły 109,3 tys. zł (128,6% planu). Z kwoty tej potrącono na rzecz powiatu 26,7 tys. zł. Największy udział w osiągniętych dochodach miały wpływy związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa (96%). Na zaplanowane 80 tys. zł dochodów z tego tytułu wykonano 104,9 tys. zł (131,1% 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.

3. Na 31 grudnia 2010 r. zaległości powiatu dąbrowskiego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wyniosły 532,3 tys. zł (od 147 dłużników), z tego 532,2 tys. zł stanowiły zaległości powyżej 12 miesięcy. Znaczny udział w zaległościach ogółem stanowiły zaległości w rozdziale 70005 (gospodarka gruntami i nieruchomościami), które wyniosły 492,4 tys. zł (92,5%). Z zaległości tych (z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa) 450 tys. zł przypadało na dług firmy Dachy Szczucińskie sp. z o.o. w likwidacji, a 42,4 tys. zł na dług osoby fizycznej. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi zastrzeżeń do działań windykacyjnych podjętych w Starostwie wobec tych dłużników oraz 28 innych dłużników objętych kontrolą (zalegających z zapłatą należności z tytułu opłat melioracyjnych).

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, zaniechań ich poboru lub odroczeń.

4. W 2010 r. powiat dąbrowski wydatkował na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych 6 680,8 tys. zł, z tego: 6 561,7 tys. zł z dotacji celowych z budżetu państwa (98,2%) oraz 119,1 tys. zł ze środków własnych (1,8%). 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 649,3 tys. zł. Dotacje zostały wykorzystane w 99,9%. Niewykorzystaną kwotę dotacji, tj. 3,5 tys. zł, zwrócono na rachunek dysponenta w ustawowym terminie.

Powiat dąbrowski otrzymywał dotacje w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonywanie zadań zleconych. Zrealizowano 16 zadań. Nowe zadania realizowane były w 2 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, a powody ich wystąpienia związane były z wyborami samorządowymi oraz z powodzią. Nie występowało do Wojewody Małopolskiego o zwiększenie kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, a także nie dochodzono takich dotacji w postępowaniu sądowym.

5. W 2010 r. w powiecie dąbrowskim realizowano 9 projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, które objęto kontrolami NIK (7 realizowanych w Starostwie, 1 – w Powiatowym Urzędzie Pracy w Dąbrowie Tarnowskiej i 1 – w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Dąbrowie Tarnowskiej). Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Starostwo 3 projektów w ramach Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (MRPO) oraz 4 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL), na które wydatkowano w 2010 r.:

- projekty w ramach MRPO – 12 114,8 tys. zł, z tego 6 258,4 tys. zł ze środków europejskich i 5 856,4 tys. zł z budżetu powiatu dąbrowskiego;
- projekty w ramach POKL – 795,1 tys. zł, z tego 675,9 tys. zł ze środków europejskich, 46,5 tys. zł z budżetu państwa, 69,1 tys. zł z budżetu powiatu dąbrowskiego i 3,6 tys. zł z Funduszu Pracy.

Projekty realizowane były zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach zawartych przez powiat dąbrowski 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.

Analiza dokumentacji dotyczącej 26 wydatków o łącznej wartości 740,8 tys. zł (61,1% wydatków w 2010 r., w ramach projektu pn. *Adaptacja pomieszczeń stajni cugowej w Zespole Dworsko-Parkowym w Brniu pod działalność Centrum Polonii – Ośrodek Kultury, Turystyki i Rekreacji* 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 4 zamówień publicznych udzielonych na realizację zadań:

- *Remont drogi powiatowej nr 1322K Dąbrowa Tarnowska – Radgoszcz – etap I,*
- *Przebudowa drogi powiatowej nr 1322K Dąbrowa Tarnowska – Radgoszcz – etap II,*
- *Przebudowa drogi powiatowej nr 1313K Dąbrowa Tarnowska – Żelichów na odcinku Dąbrowa Tarnowska – Żelichów – etap I,*
- *Przebudowa drogi powiatowej nr 1313K Dąbrowa Tarnowska – Żelichów na odcinku Dąbrowa Tarnowska – Żelichów – etap II,*
- *Dostawa wyposażenia dla Centrum Polonii – Ośrodek Kultury, Turystyki i Rekreacji w miejscowości Breń.*

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:

1. Wyjaśnienie przyczyn nieprawidłowości zaistniałych w PUP (opisanych w pkt 1 niniejszego wystąpienia) i podjęcie działań zmierzających do skorygowania: zbiorczych sprawozdań Rb-50 powiatu dąbrowskiego za 2010 r. oraz rozliczenia dotacji otrzymanej przez powiat dąbrowski na opłacenie w 2010 r. składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium.
2. 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 wniosków – 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 wniosków 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.*