



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

P/12/001
LKR-4100-02-03/2012

Kraków, dnia kwietnia 2012 r.

**Pan
Krzysztof Faber
Starosta Powiatu Nowotarskiego
Al. Tysiąclecia 35
34-400 Nowy Targ**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Nowym Targu, zwanym dalej Starostwem, kontrolę powiązania budżetu powiatu nowotarskiego z budżetem państwa w 2011 r. w zakresie wybranych dochodów i wydatków.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 29 marca 2011 r., stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Starostwa w kontrolowanym zakresie. Ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. Na pozytywną ocenę zasługuje zapewnienie przez Pana Starostę funkcjonowania kontroli zarządczej – zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). W tym celu wydano stosowne zarządzenia wewnętrzne oraz określono procedury postępowania, m.in. w zakresie przeprowadzania kontroli wewnętrznej, rozliczania dotacji udzielonych powiatowi, windykacji należności (w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami), udzielania zamówień publicznych oraz zarządzania ryzykiem w Starostwie.
2. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Zaplanowane dochody w kwocie 1.733.473 zł zostały zrealizowane w wysokości 3.500.678 zł, tj. w 202%. Największy udział w osiągniętych dochodach miały wpływy związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa, które stanowiły 96,5% zrealizowanych dochodów. Wyższe niż planowano dochody uzyskano m.in. wskutek dokonywanych aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz przekształcenia prawa z użytkowania wieczystego w prawo własności. Zastrzeżenia NIK budzi postępowanie Starostwa przy udzieleniu bonifikaty w kwocie 181.413 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (decyzja Nr GN.6825.6.2011.ŁT z dnia 4 października 2011 r.), na podstawie obowiązującego przed 9 października 2011 r. art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. poz. 83), jako podstawę uzasadniającą udzielenie bonifikaty przyjęto wysokość dochodów

na członka rodziny podaną przez wnioskodawcę w oświadczeniu. W ocenie NIK w toku postępowania administracyjnego nie podjęto wszelkich czynności niezbędnych do dokładnego ustalenia wysokości dochodów przypadających na jednego członka rodziny wnioskodawcy w II półroczu 2009 r. (m.in. nie zażądano poświadczenia dochodów osiągniętych przez współmałżonka z tytułu umowy o pracę za II półrocze 2009 r.), do czego Starostwo było zobowiązane postanowieniami art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.). Ponadto NIK zwraca uwagę, że przy obliczaniu dochodu na jednego członka rodziny należało przyjąć sposób wyliczenia zgodny z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2010 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009 r. i w drugim półroczu 2009 r. (MP z 2010 r. Nr 10, poz. 104), tj. wynagrodzenie brutto winno być pomniejszone tylko o kwoty potrąconych składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe. Przy obliczaniu dochodu na jednego członka rodziny nie należało odliczać składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Na podstawie zgromadzonego materiału dowodowego w tej sprawie dochód na jednego członka rodziny w gospodarstwie domowym nie przekraczał przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za ostatnie półrocze 2009 r.

Zaległe należności powiatu nowotarskiego w części dotyczącej budżetu państwa na koniec 2011 r. wyniosły 967.988 zł (stanowiły 21,8% ogółu należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami) i w porównaniu do 2010 r. wzrosły o 351.978 zł (tj. 57,1%), a liczba dłużników wzrosła z 91 do 96. Istotny wpływ na ich wzrost miało nieuiszczenie przez Zespół Elektrowni Wodnych Niedzica S.A. należności (za bezumowne korzystanie z nieruchomości) w kwocie 312.457,79 zł, który skierowała sprawę na drogę postępowania sądowego. Z badania dokumentacji 30 największych dłużników (zalegających na kwotę 570.844 zł) wynika, że podjęto wobec nich działania zmierzające do ściągnięcia zaległości (wysyłanie upomnień, uzyskanie sądowych nakazów zapłaty, skierowanie wniosków do komorników sądowych). Zastrzeżenia NIK budzi natomiast nieskierowanie przez Starostwo wniosków do komornika o wszczęcie postępowania egzekucyjnego po uzyskaniu sądowych nakazów zapłaty w przypadku trzech dłużników na kwotę ogółem 17.664 zł (2,95% ogółu zaległości Starostwa). W ocenie NIK, Starostwo mimo bezskutecznej egzekucji wcześniejszych zaległości od ww. dłużników, powinno podjąć dalsze działania w stosunku do późniejszych zaległości, a nie ograniczać się tylko do wysłania wezwania do zapłaty i uzyskania sądowego nakazu zapłaty. NIK zwraca uwagę, że Zarząd Powiatu, na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), ma możliwość umarzania należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne.

NIK nie wnosi zastrzeżeń, co do zasadności umarzania i odraczania terminów spłaty należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. W 2011 r. dwóm podmiotom umorzono należności wraz z odsetkami z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 32,6 tys. zł z powodu nieskuteczności postępowania egzekucyjnego, a czterem podmiotom odroczone termin spłaty należności o łącznej kwocie 80,2 tys. zł.

3. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez powiat dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Powiat nowotarski w 2011 r. na realizację tych zadań wydatkował ogółem 16.753,4 tys. zł, z tego 16.193,9 tys. zł z dotacji z budżetu państwa (96,7%) oraz 559,5 tys. zł (3,3%) ze środków własnych. Niewykorzystaną dotację w kwocie 3,5 tys. zł (0,02% otrzymanej dotacji) zwrócił w ustawowym terminie na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Poza środkami na zadania w rozdz. 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności oraz w rozdz. 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie, które były zasilane ze środków własnych Starostwa, w pozostałych przypadkach Powiat otrzymywał dotacje w kwotach i terminach umożliwiających prawidłową realizację zadań zleconych. Kontrola wydatków na ogólną kwotę 710.500 zł (35,3% otrzymanych i wydatkowanych przez Starostwo dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej) na odtworzenie ograniczników w ramach scalania gruntów oraz zaspokojenie roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa wykazała, że zostały one wydatkowane w sposób właściwy.
4. NIK pozytywnie ocenia realizację przez Starostwo projektów finansowanych z udziałem środków europejskich. W 2011 r. w powiecie nowotarskim w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizowano ogółem 13 projektów, w tym 7 projektów realizowało Starostwo.

Na ich realizację w 2011 r. wydatkowano ogółem 20.188,3 tys. zł, w tym 11.621,4 tys. zł (57,6%) stanowiły środki europejskie. Realizację pięciu projektów zakończono terminowo, pozostałe dwa projekty realizowano zgodnie z przyjętymi harmonogramami rzeczowo-finansowymi. Powiat zapewnił określony w umowach udział środków własnych. Na pozytywną ocenę zasługuje również powołanie dla każdego projektu oddzielnego zespołu odpowiedzialnego za jego wdrażanie i obsługę.

Analiza dokumentacji dotyczącej poniesionych przez Starostwo wydatków na realizację projektu pn. „Modernizacja szkolnictwa zawodowego” na kwotę 1.028,6 tys. zł (w 2011 na ten projekt wydatkowano 1.523,4 tys. zł) wykazała, że zostały one wykorzystane w sposób prawidłowy, należycie udokumentowane, ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz prawidłowo uznane za kwalifikowalne.

5. NIK ocenia pozytywnie zachowanie wymogów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), zwanej dalej Pzp. Kontrola pięciu zamówień publicznych (na ogólną kwotę 2.644,7 tys. zł) na wykonanie zadań dofinansowanych z budżetu państwa i środków europejskich wykazała, że udzielono ich w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenia o zamówieniach oraz o ich udzieleniu zostały opublikowane w sposób przewidziany w Pzp, dopuszczeni do postępowania wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu oraz złożyli oświadczenia i dokumenty określone w art. 44 Pzp. Ocena złożonych ofert została dokonana według kryteriów określonych w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia. Wymagania wobec wykonawców nie były zawyżone, ani nie zawierały elementów dyskryminujących wykonawców. Umowy zawarto w terminach określonych w art. 94 Pzp z podmiotami, których oferty zostały uznane za najkorzystniejsze. Zrealizowane zamówienia były zgodne z zawartymi umowami. Uwagi NIK budzi natomiast dokumentowanie przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia. W protokołach z postępowania o udzielenie zamówienia oraz załącznikach dołączonych do nich brak było informacji, czy przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, czy podczas otwarcia ofert zamawiający podał nazwy firm oraz adresy wykonawców, terminy wykonania zadania, okresy gwarancji i warunki płatności zawarte w ofertach oraz wykazu uczestników biorących udział w otwarciu ofert.
6. Uwagi NIK budzi wywiązywanie się Starostwa z opłaty za użytkowanie odbiorników radiowych i telewizyjnych. Na pięć odbiorników radiowych oraz jeden odbiornik telewizyjny opłaty abonamentowej nie uiszczono od jednego odbiornika radiowego, czym naruszono postanowienia art. 2 ust. 4 oraz art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85, poz. 728). W toku kontroli podjęto działania w celu jego rejestracji i uiszczenia należnej opłaty.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście prawo złożenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie nie formułuje wniosków pokontrolnych oraz nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Otrzymują:

1. Adresat,
2. Akta kontroli.