



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 07 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Tadeusz Łazowski  
Starosta Bialski**

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

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Białej Podlaskiej, zwanym dalej „Starostwem”, kontrolę wykorzystania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (zwane w dalszej treści: „zadaniami zleconymi”), otrzymanych z budżetu państwa w 2010 r. i wykonania dochodów związanych z realizacją tych zadań. Kontrolą objęto także wykorzystanie środków otrzymanych w 2010 r. na realizację projektów przewidzianych do finansowania z udziałem funduszy z UE.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność.**

Pozytywną ocenę uzasadniają:

- wdrożenie bez zbędnej zwłoki skutecznego systemu kontroli zarządczej,
- prawidłowe planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych oraz rzetelna windykacja należności,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w 2010 r. z budżetu państwa na zadania zlecone i terminowe ich rozliczenie,
- prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie środków otrzymanych na realizację projektów współfinansowanych z udziałem funduszy UE,
- udzielenie zamówień publicznych z zachowaniem wymogów określonych prawem.

Stwierdzone przez NIK uchybienia w wydatkowaniu części dotacji przyznanej w rozdziale 75045 - Kwalifikacja wojskowa miały charakter formalny, nie wpłynęły na realizację zadań zleconych finansowanych z tej dotacji i nie spowodowały negatywnych następstw dla budżetu.

1. Starosta Bialski, wypełniając dyspozycję art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> (zwanej dalej: „ufp”), w dniu 30 marca 2010 r. zarządzeniem nr 9/2010 wprowadził *Regulamin kontroli zarządczej* określający: cele, zadania, elementy systemu kontroli oraz jej zakres. Pomimo braku w procedurach kontroli zarządczej i kontroli finansowej postanowień odnoszących się wprost do realizacji zadań zleconych, działania prowadzone w ramach funkcjonującego w Starostwie systemu kontroli obejmowały także kwestie związane z tymi zadaniami. Zapewniło to prawidłową realizację ww. zadań i operacji finansowych z nimi związanych.

2. Pozytywnie oceniono realizację przez Starostwo zadań w zakresie planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych.

Z tytułu realizacji tych zadań jednostki organizacyjne Powiatu w 2010 r. wykonały dochody w wysokości ogółem 497 620 zł, tj. 117,9 % planowanych (422 000 zł). Na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup> oraz art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>4</sup> potrącono na dochody Powiatu odpowiednio 5% oraz 25% uzyskanych kwot (łącznie 121.594 zł). Pobrane dochody należne budżetowi państwa w łącznej kwocie 376.026 zł Zarząd Powiatu przekazywał na rachunek bieżący Wojewody Lubelskiego (dysponenta części budżetowej) w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ufp. Na koniec 2010 r. zaległości w dochodach z tytułu realizacji zadań zleconych wynosiły 438 447 zł. Kontrola prowadzonych w 2010 r. działań windykacyjnych wobec dłużników, którzy zwlekali z regulowaniem zobowiązań wykazała, że Starostwo prawidłowo prowadziło działania w tym

---

<sup>2</sup> Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2010 r. nr 80, poz. 526 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 ze zm.

zakresie, w wyniku czego: wszystkie badane zaległości objęte zostały postępowaniem windykacyjnym, żadna należność ewidencjonowana w Starostwie nie uległa przedawnieniu, wyegzekwowano w 2010 r. od dłużników kwotę 53,6 tys. zł.

Komputerowa ewidencja analityczna osób zalegających z płatnościami prowadzona była w podziale na: dłużników, budżety, których należność dotyczy oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Umożliwiała wygenerowanie informacji o dłużnikach zawierającej pełną identyfikację rodzaju i kwot zaległości oraz czasu, jaki upłynął od powstania zaległości. Zgodnie z obowiązującymi przepisami podejmowane były decyzje związane z udzieleniem pomocy publicznej. Starosta podjął w 2010 r., na wniosek dwóch wierzycieli, decyzje w sprawie: rozłożenia na raty kwoty 21 tys. zł oraz odroczenia płatności w kwocie 5,4 tys. zł z tytułu użytkowania wieczystego gruntów. Decyzje podjęto na podstawie art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Dane w zakresie udzielonej pomocy publicznej ww. podmiotom ujęto w kwartalnym sprawozdaniu przekazanym do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, sporządzonym wg wymogów załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych<sup>5</sup>. Jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej terminowo złożyły sprawozdania Rb-27ZZ do Zarządu Powiatu, również Zarząd terminowo sporządził i przekazał właściwym organom sprawozdanie Rb-27ZZ dotyczące Powiatu, zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

**3.** Dotacje celowe otrzymane przez Powiat Bialski w 2010 r. z budżetu państwa na realizację zadań zleconych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Na realizację 34 zadań Powiat otrzymał w 2010 r. 7 546 tys. zł, tj. 98,2% kwoty ustalonej w planie (7 685,4 tys. zł). Wykorzystano 7 529,2 tys. zł, tj.: 98% kwoty planowanej, 99,8% otrzymanej oraz 113,7% kwoty wykorzystanej w roku 2009.

Zasadniczą część wydatkowanych dotacji, tj. 71,9% Powiat wykorzystał na wykonanie jednego zadania - opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (dział 851- Ochrona zdrowia, rozdział 85156).

Różnice (powyżej 10%) pomiędzy rokiem 2009 i 2010 w wysokościach wykorzystanych kwot dotacji celowych na zadania zlecone wystąpiły w 13 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przy

---

<sup>5</sup> Dz. U. nr 153, poz. 952

czym: w czterech przypadkach nastąpiło zmniejszenie dotacji, również w czterech - zwiększenie, w trzech przypadkach otrzymano dotację na realizację zadań, które w 2009 r. nie wystąpiły, a w dwóch nie realizowano zadań wykonywanych w roku 2009, w związku z czym nie było dotacji na te zadania.

Stwierdzone przypadki nierównomiernego w ciągu roku przekazywania dotacji celowych przez Wojewodę Lubelskiego (np. w rozdziale 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami 65,6% dotacji otrzymano w grudniu 2010 r.) nie wpłynęły negatywnie na realizację przez Powiat zadań zleconych, jak również nie spowodowały niepełnego wykorzystania środków.

W okresie objętym kontrolą Starosta Bialski skierował do Wojewody Lubelskiego siedem wniosków o zwiększenie planu dotacji celowych na kwotę 603,2 tys. zł, na zadania z zakresu administracji rządowej w pięciu rozdziałach klasyfikacji budżetowej, z czego otrzymano 377,2 tys. zł (62,5%).

Powiat nie wykorzystał łącznie 16,8 tys. zł (0,2 % przyznanych dotacji) w pięciu rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Kwota ta w całości i terminowo została zwrócona do budżetu państwa.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone zweryfikowano w szczególności na podstawie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium. Ustalenia z tego zakresu zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Białej Podlaskiej (PUP), a oceny i uwagi dotyczące tych zagadnień - w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym przez NIK do dyrektora PUP. Działalność PUP objęta kontrolą została przez NIK oceniona pozytywnie z zastrzeżeniami, przy czym stwierdzono: prawidłowe wykorzystanie otrzymanej dotacji, odpowiednie kwalifikowanie bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium do ubezpieczenia zdrowotnego oraz właściwe naliczanie składek z tego tytułu i terminowe ich odprowadzanie do ZUS. Zastrzeżenia dotyczyły kwestii formalnych związanych z niewłaściwym dokumentowaniem w postępowaniach administracyjnych czynności istotnych dla rozstrzygnięcia spraw.

Zbadano ponadto wykorzystanie dotacji przyznanej w rozdziale 75045 - Kwalifikacja wojskowa, w kwocie 78 369 zł. Z tej kwoty 31 600 zł wydatkowano na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń dla członków Powiatowej Komisji Lekarskiej dla miasta Biała Podlaska i Powiatu Bialskiego (dalej: „Komisja”), na podstawie art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada

1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej<sup>6</sup> (dalej: „ustawa o powszechnym obowiązku obrony”). Stosownie do tego przepisu, osobom wchodzącym w skład komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej przysługuje dodatkowe wynagrodzenie za pracę związaną z określeniem zdolności tych osób do czynnej służby wojskowej, wykonywaną poza godzinami pracy zawodowej, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia w miejscu pracy. W świetle art. 30 ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony, wypłata dodatkowego wynagrodzenia za poszczególne dni pracy w Komisji powinna nastąpić po uzyskaniu przez Starostwo wiarygodnego zapewnienia, że jej członkowie niebędący pracownikami Starostwa, pracowali w Komisji w danym dniu w czasie przekraczającym godziny ich pracy zawodowej. W ocenie NIK nierzetelnym działaniem ze strony Starostwa było wypłacanie dodatkowych wynagrodzeń bez uzyskania takich zapewnień, gdyż Starostwo nie dysponowało dokumentacją potwierdzającą obowiązujący czas pracy lekarzy i średniego personelu medycznego w macierzystych zakładach pracy.

**4.** Powiat Bialski realizował w 2010 r. dziewięć projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych UE, z tego trzy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2007 - 2013 (RPO WL) oraz sześć w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL). W roku 2010 na realizację projektów wydatkowano kwotę 18 170,7 tys. zł, z tego: środki europejskie w kwocie 15 359,3 tys. zł (84,5%), środki własne Powiatu w wysokości 2 698,8 tys. zł (14,9%), dotacje celowe z budżetu państwa na kwotę 112,6 tys. zł (0,6%). Realizację trzech projektów zakończono w 2010 r., natomiast przewidywane zakończenie pozostałych przypada na lata: 2011 (jeden), 2012 (cztery), 2013 (jeden).

Starostwo realizowało cztery projekty, na które w roku 2010 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 16 600 tys. zł. Dwa projekty zostały zakończone w 2010 r., a ich realizacja przebiegała zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi, określonymi w umowach o dofinansowanie. Planowany termin zakończenia dwóch pozostałych to odpowiednio: 2011 r. oraz 2012 r., przy czym w trakcie realizacji dwóch z pięciu etapów projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa infrastruktury szkół prowadzonych przez Powiat Bialski” wystąpiły opóźnienia, spowodowane w szczególności przedłużającą się procedurą postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zdaniem osób odpowiedzialnych za realizację tego projektu,

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2004 r. nr 241, poz. 2416 ze zm.

opóźnienia te nie spowodują przekroczenia ostatecznego terminu zakończenia zadania (IV kwartał 2011 r.).

Ustalono, że środki finansowe na realizację ww. projektów wpływały do Starostwa terminowo i w kwotach określonych w umowach o dofinansowanie.

Prawidłowość wykorzystywania środków europejskich zbadano na próbie wydatków dotyczących projektu pn. „Budowa zintegrowanego systemu informatycznego dla zrównoważonego rozwoju Powiatu Bialskiego” (dalej: Projekt), wykonywanego w ramach RPO WL. Okres realizacji Projektu obejmował lata 2007-2010, przy planowanych wydatkach całkowitych 6 819,3 tys. zł, z tego: środki europejskie 5 796,4 tys. zł (85%) oraz środki własne 1 022,9 tys. zł (15%). W roku 2010 poniesiono wydatki w kwocie 6 741,1 tys. zł, sfinansowane w 85% środkami europejskimi (5 729,9 tys. zł) oraz w 15% środkami własnymi (1 011,2 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto 20 wydatków na łączną kwotę 2 503,9 tys. zł, stanowiących 36,7% wartości Projektu. Stwierdzono m.in., że badane wydatki:

- zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umowy o dofinansowanie (były kwalifikowalne),
- były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz krajowego,
- były niezbędne do realizacji Projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją.

5. Kontrola pięciu zamówień o wartości 7 376,9 tys. zł udzielonych przez Starostwo wykazała poprawność stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> (dalej: „pzp”). Analiza dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wykazała w szczególności, że:

- wybór trybu udzielenia zamówienia publicznego był uzasadniony przesłankami wynikającymi z przepisów ustawy pzp. Każdorazowo postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego,
- właściwie wypełniono obowiązki dotyczące ogłoszeń związanych z postępowaniami,
- postępowania prowadzono w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji,
- zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zrealizowane zamówienia publiczne były zgodne z umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ).

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.

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

- wypłacanie dodatkowego wynagrodzenia członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej po uzyskaniu wiarygodnego zapewnienia, że w danym dniu pracowali oni w Komisji w czasie przekraczającym godziny ich pracy zawodowej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, 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 prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym 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.