



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

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

Rzeszów, kwietnia 2012 r.

Pan

Zygmunt Błaż

Starosta Brzozowski

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 Rzeszowie przeprowadziła, w Starostwie Powiatowym w Brzozowie (Starostwie) kontrolę powiązań budżetu Powiatu Brzozowskiego (Powiatu) z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób wykorzystania przez Powiat dotacji celowych, otrzymanych w 2011 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zwanych dalej zadaniami rządowymi.

W kontroli ustalono, iż na realizację 12 zadań rządowych, w 2011 r. Powiat otrzymał 8.249,2 tys. zł dotacji celowych, z czego wykorzystał 8.248,4 tys. zł. Najwyższe kwotowo dotacje wykorzystano: w dziale 754, w rozdziale 75411 – 3.370,4 tys. zł – na zadania realizowane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej; w dziale 851, w rozdziale 85156 – 3.143,4 tys. zł – na sfinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne uczniów, wychowanków Domu Dziecka i bezrobotnych bez prawa do zasiłku; w dziale 710, w rozdziale 71015 – 326,1 tys. zł – na sfinansowanie bieżącego utrzymania

Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (PINB). Z własnych środków Powiat dofinansował – kwotą 43,5 tys. zł – realizację 2 zadań rządowych, z tego: w rozdziale 71013 – modernizację ewidencji gruntów i założenie ewidencji budynków oraz opracowania numerycznej mapy zasadniczej dla obrębu Trześniów Gmina Haczów i w rozdziale 85321 działalność Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2011 r. Powiat zrealizował dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań rządowych w wysokości 172,5 tys. zł, tj. o 83,9% wyższej niż planowano.

W kontroli ustalono, że plan finansowy zadań rządowych opracowany został przez Zarząd Powiatu w terminie, określonym przepisem art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Głównym źródłem zrealizowanych dochodów były wpłaty w rozdziale 70005, gdzie za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa uzyskano 142,8 tys. zł.

Zrealizowane dochody budżetowe Starosta przekazywał – w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 cyt. ustawy *o finansach publicznych* – na rachunek bieżący Wojewody Podkarpackiego. Stosownie do przepisów art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm.) oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) – Powiat pobrał w odpowiedniej wysokości należną mu część dochodów w kwocie 38,5 tys. zł.

W kontroli ustalono, że jednostki organizacyjne Powiatu, realizujące zadania rządowe, składały kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ w terminach, określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania windykacyjne, podejmowane przez Starostwo wobec podmiotów, zalegających z uiszczaniem należności na rzecz budżetu państwa.

W kontroli ustalono, że prowadzona w Starostwie ewidencja analityczna podmiotów, zalegających z płatnościami, zawierała niezbędne informacje o tych podmiotach, w tym także o wysokości i terminie przypisanych im należności, kwotach zaległości oraz o podjętych działaniach windykacyjnych. Czynności, związane z podjętymi działaniami windykacyjnymi,

ewidencjonowano w trzech odrębnych rejestrach: *Windykacja należności dochodów Skarbu Państwa, Obsługa prawna w zakresie windykacji lub egzekucji należności oraz Rozmów telefonicznych*.

W 2011 r., do 10 dłużników zalegających z wnoszeniem opłat stanowiących ww. dochody, skierowano 17 wezwań do zapłaty należności Skarbu Państwa, na łączną kwotę 66.038,05 zł (z odsetkami). Przeprowadzone, do końca 2011 r., czynności windykacyjne, skutkowały uiszczeniem zaległości w kwocie 65.127,74 zł (tj. 98,6 % należności), w tym 9 dłużników spłaciło całość zaległości.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania, jakie podjął Starosta w celu zapewnienia skuteczności funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

W kontroli ustalono, że zarządzeniem z dnia 7 marca 2011 r., Starosta powołał *Zespół ds. wdrożenia kontroli zarządczej* w Starostwie. Zespół dokonał przeglądu funkcjonujących regulacji wewnętrznych, odnosząc je do każdego spośród 22 standardów, określonych w pkt 1.4 załącznika do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie *standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych* (Dz. Urz. M. F. Nr 15, poz. 84). Jako niewystarczające uregulowania, Zespół ocenił 18 z nich. Propozycje działań naprawczych Zespół przygotował w dokumencie pt. *Harmonogram zadań organizacji i wdrożenia kontroli zarządczej w Starostwie*, w którym określił też sposób realizacji zadania, osoby odpowiedzialne oraz termin realizacji. Ustalono, iż zgodnie z terminem – do dnia 31.12.2011 r. – w Starostwie zrealizowano 10 zadań. Nie zrealizowano 2 zadań, dotyczących opracowania misji Starostwa oraz określenia celów i zadań, monitorowania i oceny ich realizacji. Opracowano je, w formie zarządzeń Starosty, w dniu 26 stycznia 2012 r., w trakcie kontroli NIK. Terminy realizacji pozostałych zadań wyznaczono do końca I półrocza 2012 r.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, dokumentacja, składająca się na mechanizm kontroli zarządczej, uwzględniała problematykę prawidłowego zarządzania przez Powiat środkami otrzymanymi z dotacji.

W kontroli ustalono, że dokumentacja ta, określała sposób postępowania, związany z ujmowaniem – w ewidencji księgowej – dotacji na zadania rządowe, ewidencjonowaniem pozyskanych dochodów, związanych z realizacją tych zadań oraz wydatków, dokonanych z przyznanych dotacji, a także ze sporządzaniem stosownych sprawozdań.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2011 r. w Powiecie – stosownie do wymogu, zawartego w art. 274 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych* – prowadzono audyt wewnętrzny.

W kontroli ustalono, że w obszarze *zarządzanie* audytor zaplanowała i zrealizowała zadania zapewniające, których przedmiotem była ocena funkcjonowania standardów kontroli zarządczej, a w obszarze *usługi administracyjne* – prawidłowość wydawania decyzji administracyjnych. Prawidłowość gospodarowania środkami, otrzymanymi z dotacji, nie była przedmiotem badania audytowego w 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie 6 zbadanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego – pozytywnie ocenia stosowanie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Szczegółowa analiza dokumentacji, związanej z udzieleniem ww. zamówień publicznych, dofinansowanych środkami dotacji celowych wykazała, iż postępowania prowadzone były we właściwym trybie, a wyboru oferentów dokonywano zgodnie z wymogami i kryteriami oceny ofert, określonymi w specyfikacjach istotnych warunków zamówień. Wykonawców zadań wybierano na zasadzie najkorzystniejszej oferty, postępowania prowadzono z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji.

W kontroli ustalono, że w 2011 r. Powiat uczestniczył w realizacji 3 projektów, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, z których jeden – „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2047R Dydnia-Krzywe-Końskie” – realizowany był przez Starostwo. Projekt ten dofinansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach „Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013” Na podstawie analizy dokumentacji projektu ustalono, że w 2011 r., na jego realizację, wydatkowano 2.384,1 tys. zł, z tego: 1.668,9 tys. zł stanowiło dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej, a 715,2 tys. zł – wkład własny Powiatu. Zakres rzeczowy zadania, sposób jego realizacji oraz wydatkowanie środków – zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami i stosownymi wytycznymi w tym zakresie. Projekt zrealizowano w terminie ustalonym w umowach oraz zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, a otrzymane środki wydatkowano na cel, określony w umowie o dofinansowanie. Operacje bankowe, związane z realizacją projektu, oraz dowody księgowe, dokumentujące wydatki – zgodnie z zasadami, określonymi w umowie o dofinansowanie projektu – zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji. Faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane,

sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, oraz zatwierdzone i zapłacone w terminie.

W ramach Programu Operacyjnego *Kapitał Ludzki* – współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego – w Powiatowym Urzędzie Pracy w Brzozowie realizowano Projekt *Profesjonalna Kadra*, Priorytet VI *Rynek pracy otwarty dla wszystkich*, Działanie 6.1 *Poprawa dostępu do zatrudnienia oraz wspieranie aktywności zawodowej w regionie*, a w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Brzozowie – Projekt *Program aktywizacji społecznej w powiecie brzozowskim* Priorytet VII *Promocja integracji społecznej*, Działanie 7.1 *Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji*. W 2011 r. na realizację tych dwu projektów wydatkowano łącznie 271,9 tys. zł, z tego z budżetu UE – 230,9 tys. zł, z budżetu państwa – 5,5 tys. zł, a wkład własny Powiatu wyniósł 35,5 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, iż wydatki na opłaty abonamentowe za użytkowanie odbiorników radiowo-telewizyjnych przewidziano w rozdziale 75020 *Starostwa powiatowe*, w § 4300 *Zakup usług pozostałych*, bez wyszczególnienia planowanej kwoty na ten cel oraz bez wskazania liczby odbiorników radiowo-telewizyjnych, za które planowano uiścić opłaty.

W kontroli ustalono, że na koniec 2011 r. w ewidencji Starostwa znajdowało się 11 odbiorników radiowych oraz 1 odbiornik telewizyjny. Abonament – we właściwej wysokości – zapłacono za 4 odbiorniki radiowe oraz 1 telewizor, natomiast nie opłacono abonamentu za 7 radioodbiorników. Stwierdzono, że pięć z nich znajdowało się w magazynie Starostwa, dwa – w pomieszczeniach biurowych (w szafach); żaden z nich nie był użytkowany. Brak opłaty abonamentu w 2011 r. za te odbiorniki wyjaśniano długotrwałym nieużywaniem oraz planowanym przeznaczeniem ich do likwidacji ze względu na stan techniczny tych urządzeń (4 niesprawne).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o rozważenie:

- dokonania przeglądu technicznego posiadanych odbiorników radiowych, określenia ich przydatności oraz ewentualnej likwidacji niesprawnych bądź nieużytkowanych odbiorników.

Stosownie do art. 62 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, oczekuje od Pana Starosty przedstawienia, w terminie 14 dni od daty

otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.