



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia 8 kwietnia 2011 r.

**Pan
Bogdan Wankiewicz
Starosta Wałecki**

LSZ-4100-02-04/2011
P/10/007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła kontrolę Starostwa Powiatowego w Wałczu obejmującą powiązania budżetu Powiatu Wałeckiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r. W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 31 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Starostwa w kontrolowanym zakresie.

1. W 2010 r. system kontroli zarządczej określony w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej „ufp”) składał się ze zbioru unormowań wprowadzonych uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu oraz zarządzeniami Pana Starosty, obejmującymi m.in. organizację wewnętrzną, zasady polityki rachunkowości, regulamin kontroli w Starostwie oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych.

Pan Starosta usystematyzował problematykę kontroli zarządczej, wydając w dniu 30.12.2010 r. zarządzenie uwzględniające wymogi określone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

sektora finansów publicznych³. Jednakże w obowiązującym systemie kontroli zarządczej nie zostały ustalone zasady udzielania zamówień publicznych, a w zakresie przedmiotowym kontroli zarządczej określonym w ww. zarządzeniu – nie została przewidziana kontrola dochodów realizowanych przez Starostwo na rzecz Skarbu Państwa (ograniczono ją do wydatków i gromadzenia dochodów własnych Starostwa).

Wbrew przepisom art. 49 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁴ i art. 274 ust. 3 ufp oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych⁵ nie prowadzono audytu wewnętrznego w okresie od 1.10.2009 r. do 8.04.2010 r. Prowadzenie audytu wewnętrznego zostało powierzone podmiotowi zewnętrznemu na podstawie umowy zawartej na okres od 1.05.2010 r. do 30.04.2011 r.

2. Dochody Powiatu Wałeckiego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2010 r. wyniosły 549,3 tys. zł, co stanowiło 144,2% planu ustalonego w kwocie 381 tys. zł. Planowanie dochodów odbywało się na podstawie informacji przekazanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, zgodnie z przepisami §§ 4-6 obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań⁶. Dochody budżetowe związane z realizacją tych zadań były przekazywane do budżetu państwa w terminach ustalonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 i ust. 2 ufp.

Od uzyskanych dochodów potrącane były prawidłowo ustalone należności Powiatu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁷ i art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸. Dochody w kwocie 1.173 zł uzyskane z tytułu zwrotu kosztów upomnień w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w całości zostały przekazane na dochody budżetu państwa.

³ Dz.Urz. MF nr 15, poz. 84.

⁴ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm., obowiązującej do 31.12.2009 r.

⁵ Dz.U. Nr 112, poz. 763.

⁶ Dz.U. Nr 135, poz. 955.

⁷ Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

Upomnienia te były wysyłane na podstawie art. 491 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny⁹ (k.c.) w ramach windykacji należności o charakterze cywilnoprawnym.

Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami były składane przez powiatowe jednostki w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, a dane zawarte w sprawozdaniach składanych przez Starostwo były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniami jednostkowymi.

Zaległości związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na koniec 2010 r. wynosiły 123,2 tys. zł i dotyczyły 127 dłużników, z czego 100 dłużników posiadało zadłużenie wynoszące od 0,01 zł do 9,99 zł, a 17 posiadało zadłużenie wynoszące ponad 100 zł. Zaległości starsze niż rok łącznie stanowiły kwotę 107,2 tys. zł.

Badanie działań windykacyjnych, którym objęto dokumentację 17 dłużników posiadających 122,7 tys. zł zaległości wykazało, że wobec 5 dłużników z łącznym zadłużeniem 9,9 tys. zł z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste (rozdział 70005, § 047), w okresie kontrolowanym nie były podjęte żadne czynności lub działania były podejmowane ze znaczną zwłoką. W skrajnym przypadku dotyczącym zaległości na kwotę 2.343,90 zł (indeks 179), po skierowaniu we wrześniu 2005 r. wniosku o wszczęcie egzekucji, do lutego 2011 r. nie zasięmano żadnych informacji w organie egzekucyjnym o podjętych działaniach i ich efektach. Przyczyną zaniedbań były m.in. problemy kadrowe związane ze zwolnieniami lekarskimi i urlopem macierzyńskim pracownika odpowiedzialnego za pobieranie dochodów Skarbu Państwa, brak wewnętrznych zasad windykacji oraz uchybienia w nadzorze nad prawidłowym przebiegiem czynności windykacyjnych.

W 2 przypadkach zaległości na kwotę 1.588,98 zł przedawniły się na podstawie art. 118 k.c. Przypadki te dotyczyły zaległości za lata 2003-2005 podmiotów zlikwidowanych w wyniku postępowania upadłościowego i wykreślonych z Krajowego Rejestru Sądowego.

3. W 2010 r. Powiat Wałecki otrzymał z budżetu państwa 8.610,2 tys. zł dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych, z czego wykorzystał 8.609,7 tys. zł, tj. 99,99%. Starostwo przekazywało środki dotacji jednostkom organizacyjnym Powiatu, w terminach i kwotach zapewniających prawidłową

⁹ Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.

¹⁰ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

realizację dotowanych zadań. Niewykorzystane środki zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ufp.

Prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej w kwocie 1.816 tys. zł na opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne dla bezrobotnych niepobierających zasiłku lub stypendium (dział 851, rozdział 85156) została oceniona w odrębnym wystąpieniu, skierowanym do Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wałczu (PUP) w związku z kontrolą PUP w tym zakresie.

4. W 2010 r. Powiat Wałecki realizował 8 projektów o łącznej wartości 40.112,8 tys. zł objętych dofinansowaniem ze środków Unii Europejskiej w kwocie 21.103,7 tys. zł, w tym 2 projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego, 5 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, oraz wspólnie z Gminą Miejską Wałcz, Gminą Wałcz, Miastem i Gminą Człopa oraz Gminą i Miastem Mirosławiec 1 projekt w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

W wyniku odrębnych kontroli, którymi objęto realizację projektu „Przebudowa drogi powiatowej nr 2313Z na odcinku Rutwica – Strączno” przez Powiatowy Zarząd Dróg (na który nie poniesiono wydatków w 2010 r.) oraz projektów: „Doradca zawodowy i pośrednik pracy w standardach unijnych”, „Szkolenie – praktyka – zatrudnienie” i „Nowe kompetencje – nowe możliwości”, realizowanych przez PUP (na które w 2010 r. wydatkowano 775,7 tys. zł, w tym 672,4 tys. zł środków pochodzących z budżetu UE), dokonano oceny zgodności realizacji tych projektów z umowami o ich dofinansowanie.

5. W 2010 r. Starostwo przeprowadziło 13 postępowań o udzielenie zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ (dalej „pzp”). Badanie dokumentacji 3 postępowań o łącznej wartości 1.559,2 tys. zł na realizację robót budowlanych termomodernizacyjnych budynków Starostwa oraz Zespołów Szkół nr 1 i 2 w Wałczu wykazało, że podczas postępowań były przestrzegane przepisy pzp dotyczące treści oraz publikacji ogłoszeń o postępowaniu, opracowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, prowadzenia postępowania w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji, wyboru najkorzystniejszej oferty, sporządzania protokołów postępowania oraz przekazywania uczestnikom postępowania informacji o ich wyniku.

¹¹ Dz.U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Usprawnienie windykacji należności budżetu państwa m.in. poprzez wyeliminowanie zwłoki w podejmowaniu kolejnych czynności.*
2. *Dokonanie przeglądu zaległości Skarbu Państwa w celu ustalenia i odpisania z ewidencji należności przedawnionych.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Starosty – w terminie miesiąca od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - informacji o sposobie wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią 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 NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków 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.