



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 31 marca 2010 r.

**Pan
Paweł Kaźmierczak
Starosta Sierpecki**

LWA-4100-06-12/2010
P/09/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę w Starostwie Powiatowym w Sierpcu (zwanym dalej Starostwem) w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, w odniesieniu do wybranych dochodów i wydatków w 2009 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 22 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, gospodarowanie przez Starostwo środkami finansowymi otrzymanymi w 2009 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dochodów związanych z wykonywaniem tych zadań oraz innych zadań zleconych ustawami, a także wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych i rozwojowych.

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

1. Zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 3 pkt 3 oraz w § 6 ust. 4 *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 zadań*² (zwanym dalej *rozporządzeniem z dnia 24 lipca 2006 r.*), Starostwo przekazało Wojewodzie Mazowieckiemu projekt planu finansowego, obejmujący m.in. kwoty dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.
2. Uzyskane w 2009 r. dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wyniosły 341,8 tys. zł tj. 164,3 % planowanej kwoty, w tym pobrane dochody Powiatu wyniosły 82,2 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 259,6 tys. zł, przekazano na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w § 8 ust. 2 *rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r.*

Według stanu na 31 grudnia 2009 r., zaległości w opłatach (38 dłużników) za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa oraz z tytułu opłat melioracyjnych wyniosły ogółem 8,4 tys. zł. Przeprowadzona przez NIK analiza dokumentacji wykazała, że wobec 3 dłużników, których zaległości wynosiły 5,6 tys. zł, podjęte przez Starostwo czynności windykacyjne ograniczyły się do wysłania wezwań do zapłaty. W przypadku 2 dłużników zalegających z opłatami w łącznej kwocie 0,3 tys. zł, nie podjęto żadnych działań windykacyjnych.

NIK ocenia pozytywnie aktualizację opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa. W latach 2006 – 2009 zwiększono łączny wymiar ww. opłat ze 184,8 tys. do 321,3 tys. zł. tj. o 74 %.

3. Ustalono, że zgodnie z wymogami art. 187 ust. 3 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*³, Starosta Sierpecki objął kontrolą przestrzeganie, przez podległe jednostki organizacyjne, procedur celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. NIK zauważa jednak, że kontrole te zostały przeprowadzone po terminie określonym w uchwale Zarządu Powiatu.⁴

NIK ocenia negatywnie, nieprrowadzenie w Starostwie w 2009 r. audytu, pomimo obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach pu-*

² Dz.U. Nr 135, poz. 955

³ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁴ Uchwała Nr 530/2001 z dnia 30.11.2001 r. w sprawie kontroli wydatków ze środków publicznych w podległych jednostkach organizacyjnych i nadzorowanych.

blicznych, w związku z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych⁵. W Starostwie nie zatrudniono audytora wewnętrznego, pomimo przekroczenia w 2008 r. łącznej kwoty środków publicznych określonych w §§ 2 i 3 ww. rozporządzenia.

4. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Powiat środków z dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W 2009 r., z otrzymanych dotacji w kwocie 7 264,3 tys. zł, wykorzystano 7 222,4 tys. zł tj. 99,4%. Ze środków tych sfinansowano m.in. składki zdrowotne w kwocie 1 593,9 tys. zł opłacone przez Powiatowy Urząd Pracy za osoby bezrobotne nie posiadające uprawnień do zasiłków lub stypendiów oraz działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (w kwocie 2 755,4 tys. zł). Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 41,9 tys. zł, zwrócono do budżetu państwa w terminie określonym w art. 144 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wyniki kontroli wykazały, że Starostwo przekazywało dotacje podległym jednostkom organizacyjnym w terminach umożliwiających prawidłową realizację zadań, z wyjątkiem części dotacji na opłacenie przez Powiatowy Urząd Pracy w Sierpcu składek na ubezpieczenie zdrowotne bezrobotnych bez prawa do zasiłku czy stypendium. W 5 przypadkach, Starostwo przekazało dotację do PUP w łącznej wysokości 641,7 tys. zł z opóźnieniem od 1 do 6 dni, co spowodowało nieterminowe przekazanie składek przez PUP do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Ponadto kwotę 55,5 tys. zł przekazano do PUP po 34 dniach od daty jej otrzymania, co nie miało wpływu na terminowe opłacenie składek przez PUP.

5. W 2009 r. Starostwo i jego jednostki organizacyjne realizowały dwa projekty w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki o łącznej wartości 424,5 tys. zł dofinansowanych dotacjami rozwojowymi. NIK pozytywnie ocenia realizację projektu „Z Wami – dla Was” (rozwijanie aktywnych form integracji społecznych osób bezrobotnych) o wartości 341,8 tys. zł współfinansowanego dotacją rozwojową. Analiza dokumentacji dotyczącej projektu wykazała, że wydatki na jego realizację w kwocie ogółem 282,3 tys. zł, w tym 246,5 tys. zł z dotacji rozwojowej, były poniesione zgodnie z harmonogramem, a udział środków własnych zapewniono zgodnie z umową. Niewykorzystane środki z dotacji rozwo-

⁵ Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 763

jowej w kwocie ogółem 59,4 tys. zł, zgodnie z zapisem § 5 pkt 12 umowy, zostały zwrócone na rachunek Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych.

6. Analiza 4 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 2 371,3 tys. zł (w tym 629,5 tys. zł sfinansowane dotacjami z budżetu państwa) wykazała, że przy wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych przepisami ustawy z *dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁶, a otrzymane środki zostały wydatkowane zgodnie z umowami o dofinansowanie.

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

1. Niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do podmiotów zalegających z opłatami stanowiącymi dochód budżetu państwa.
2. Prowadzenie w Starostwie audytu wewnętrznego stosownie do obowiązku określonego w art. 274 ust. 3 ustawy z *dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.
3. Niezwłoczne przekazywanie dotacji do podległych jednostek organizacyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do 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 Warszawie 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.

Rozdzielnik:

1. Adresat
2. a/a

⁶ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.