



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 24 marca 2010 r.

**Pan
Tadeusz Stąpór
Starosta Kozienicki**

LWA-4100-06/13/010
P/09/05

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 w Starostwie Powiatowym w Kozienicach (zwanym dalej Starostwem) kontrolę w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, w odniesieniu do wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 17 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. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, pozyskiwanie dochodów związanych z wykonaniem tych zadań oraz innych zadań zleconych ustawami, a także wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych i rozwojowych.

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

1. Zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 3 pkt 3 *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, który obejmował również 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 1 271,7 tys. zł tj. 126 % planowanej kwoty, z tego pobrane dochody Powiatu wyniosły 316,9 tys. zł. Dochody budżetu państwa w wysokości 987,5 tys. zł, przekazano na rachunek Wojewody Mazowieckiego w terminach określonych w § 8 ust. 2 *rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r.*

3. NIK ocenia negatywnie działania podejmowane przez Starostwo w stosunku do podmiotów zalegających z terminowym wnoszeniem opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa oraz opłat melioracyjnych. Według stanu na 31 grudnia 2009 r., zaległości w tych opłatach dotyczyły 90 dłużników i wynosiły 555.2 tys. zł.

Analiza dokumentacji 30 podmiotów, zalegających z opłatami na łączną kwotę 553,7 tys. zł, wykazała, że czynności windykacyjne polegające na wystawieniu upomnienia lub wezwania do zapłaty w 19 przypadkach wszczęto po upływie od 59 do 202 dni po terminie zapłaty. Wobec jednego dłużnika posiadającego zaległości na kwotę 15,8 tys. zł, pozew do sądu o zapłatę skierowano dopiero po 19 miesiącach od dnia doręczenia upomnienia.

W ocenie NIK, Starostwo nie aktualizowało w wystarczającym stopniu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. W 2009 r. nie dokonano żadnej aktualizacji wycen nieruchomości, a w 2008 r. przeprowadzono aktualizację wyceny tylko 8 nieruchomości (tj. 0,9% wszystkich nieruchomości), co spowodowało wzrost ww opłaty z 25,3 tys. zł do 65,9 tys. zł, tj. o 160%. W przypadku 657 nieruchomości (77,3%), opłaty były wnoszone na podstawie wycen przeprowadzonych przed 2003 r. Stosownie do art. 77 ust. 1 *ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami*³, wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.

² Dz. U. Nr 135, poz. 955

³ Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.

W ocenie NIK, niedokonywanie bieżącej aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów świadczy o nierzetelnym podejściu Starostwa do realizacji dochodów w tym zakresie.

4. NIK ocenia negatywnie, nieprowadzenie w Starostwie w 2009 r. audytu, pomimo obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁴, 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.

5. 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 środków w kwocie 5 999,7 tys. zł, wykorzystano 5 998,8 tys. zł (99,8%). Otrzymane dotacje Starostwo przeznaczyło na sfinansowanie m.in. działalności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (w kwocie 3 350,7 tys. zł) oraz składki zdrowotnej opłacanej przez Powiatowy Urząd Pracy za osoby bezrobotne nieposiadające uprawnień do zasiłków lub stypendiów (w kwocie 1 911,4 tys. zł). Niewykorzystaną dotację w kwocie 0,9 tys. zł zwrócono do budżetu państwa - w terminie określonym w art. 144 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Starostwo terminowo przekazywało dotacje podległym jednostkom, z wyjątkiem kwoty 62,3 tys. zł odprowadzonej w grudniu 2009 r., z 2-dniowym opóźnieniem na rachunek Powiatowego Urzędu Pracy w Koźlenicach.

6. NIK pozytywnie ocenia realizację projektów współfinansowanych dotacjami rozwojowymi z budżetu państwa. Analiza dokumentacji 2 projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego, o łącznej wartości 3 204,6 tys. zł (w tym 2 468,9 tys. zł dotacji rozwojowej) wykazała, że otrzymane środki zostały wydatkowane zgodnie z umowami o dofinansowanie zawartymi na przebudowę 2 dróg powiatowych (Ursynów – Stanisławów oraz Magnuszew – Mnichy).

6. Badanie kontrolne 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, o łącznej wartości 5 316,9 tys. zł (dofinansowanych z dotacji rozwojowej w kwocie 2 723,9 tys. zł), wyka-

⁴ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 763

zała że przy wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych przepisami *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁶.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do podmiotów zalegających z opłatami stanowiącymi dochód budżetu państwa.
2. Bieżące aktualizowanie opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa, w przypadku zmiany wartości nieruchomości.
3. Prowadzenie w Starostwie audytu wewnętrznego, stosownie do obowiązku określonego w art. 274 ust. 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁷.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Starosty o przesłanie w terminie 14 dni od daty 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.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty 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 której 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.

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.